

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información Financiera Trimestral

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración	2
[110000] Información general sobre estados financieros	17
[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante	20
[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto	22
[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos	23
[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto	25
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Actual	27
[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Anterior	31
[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera	35
[700002] Datos informativos del estado de resultados	36
[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses	37
[800001] Anexo - Desglose de créditos	38
[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera	40
[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto	41
[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados	42
[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable	51
[800200] Notas - Análisis de ingresos y gasto	55
[800500] Notas - Lista de notas	56
[800600] Notas - Lista de políticas contables	111
[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34	154

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración

Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

Soriana anuncia los resultados del tercer trimestre 2021

- Ingresos totales \$38,550 millones de pesos
- Incremento en ventas mismas tiendas de 2.4%
- Incremento de 0.7% en el EBITDA⁽¹⁾
- Crecimiento en la Utilidad Neta en 37.4%
- Reducción de la deuda neta en 32.1% en los últimos 12 meses
- Apertura de 2 Tiendas Soriana y 1 Sodimac

Monterrey, N.L. a 26 de Octubre de 2021.- Organización Soriana, S.A.B. de C.V. (Soriana) anuncia los resultados financieros correspondientes al tercer trimestre 2021. Las cifras contenidas en este informe se presentan de manera nominal y conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF" o "IFRS" por sus siglas en inglés).

Desempeño operativo

En el tercer trimestre del año el monto de los ingresos totales de la Compañía ascendió a \$38,550 millones de pesos que representó un incremento del 2.3% vs el mismo periodo del año anterior, los cuales traen una afectación por el cierre de 9 tiendas en los últimos doce meses así como el faltante en la comparativa vs el 3T20 de un ingreso extraordinario que se tuvo en ese trimestre proveniente de los servicios financieros en tienda, no obstante que se tuvo una mejora en los ingresos inmobiliarios por rentas de locales comerciales que apoyó el crecimiento de este renglón, así mismo al crecimiento sostenido de nuestro negocio electrónico. El indicador ventas mismas tiendas del 3T21 fue de 2.4%

La **utilidad bruta** creció 1.4% comparado con el 3T20 situándose en \$8,110 millones de pesos, que representó un 21.0% sobre los ingresos, mismo que muestra una contracción de 20 pb vs el 3T20, dicha contracción del margen obedece principalmente a una mayor inversión en estrategias promocionales de precios a nivel nacional para incentivar la venta, así mismo la afectación del ingreso faltante que se tuvo en el 3T20 provenientes de los servicios financieros en tienda, en contraparte se tuvo una mejora en los ingresos por rentas derivado de la recuperación que se ha venido observando en el porcentaje de ocupación de nuestros locales comerciales así como la normalización paulatina de actividades que por restricciones de la pandemia habían afectado este renglón. La utilidad bruta acumulada alcanzó los \$24,174 millones de pesos equivalentes al 21.5% sobre los ingresos.

El rubro del **gasto operativo** mostró un incremento del 5.6% así como una expansión de 40 pb contra el 3T20 para ubicarse en 14.8% sobre los ingresos. Este incremento se dio primordialmente por el incremento en el costo promedio de la mezcla de energéticos de la compañía, una mayor erogación en el rubro de mantenimientos preventivos y correctivos de nuestras tiendas, así como en gastos de campañas publicitarias. En el acumulado, el gasto se situó en el 14.6% sobre los ingresos con un decremento del 0.9% vs el mismo periodo del año anterior.

Como resultado de las variaciones antes mencionadas, el 3T21 resultó con un **EBITDA⁽¹⁾** de \$2,635 millones de pesos equivalente al 6.8% sobre los ingresos totales con una contracción de 10 pb y un incremento del 0.7% vs el 3T20. En cuanto al acumulado este renglón se situó en el 7.4% sobre los ingresos con una expansión de 10 pb contra el mismo periodo del 2020.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

(1) EBITDA se define como utilidad de operación antes de la depreciación y amortización

En cuanto a las **partidas financieras**, el costo financiero neto mostró un decremento del 56.5% vs el 3T20, con un importe que se ubicó en \$305 millones de pesos. Este decremento es a consecuencia de la reducción del saldo de la deuda bancaria y bursátil en un 28.8% vs el 3T20, la mejora en tasas de interés que han sido parte de la estrategia de refinanciamientos logrando un mejor perfil de deuda con menor costo al descender un 27% la sobretasa del costo de la deuda año contra año, mejoras en los productos financieros ocasionados por la utilidad cambiaria y por el reconocimiento de los beneficios obtenidos por el uso de instrumentos derivados. En el acumulado, el costo financiero neto presenta un decremento del 41.4% alcanzando los \$1,432 millones de pesos que equivalen a un 1.3% sobre los ingresos por lo que se sitúa 80 pb abajo que el mismo período del 2020 acumulado.

Por último, la **utilidad neta** del trimestre alcanzó los \$786 millones de pesos que equivalen a un 2.0% como porcentaje de las ventas y que representa un incremento del 37.4% contra el mismo trimestre del año anterior.

Gestión de Inventarios

Continuamos con el fortalecimiento de estrategias y mejoras a los sistemas de inventarios que han favorecido a la cadena de suministro y propiciado niveles adecuados de inventarios en las exhibiciones del piso de ventas, esto ha ocasionado que por 6to trimestre consecutivo sigamos presentando reducción en los mismos. En este tercer cuarto del año se tuvo una disminución de \$1,623 millones de pesos vs el 3T20 equivalente al 5.5%.

Comportamiento de la Deuda

Al cierre del 3T2021 la Compañía tiene una deuda bancaria y bursátil de \$18,157 millones de pesos que representa una disminución contra el mismo periodo del año anterior de \$7,360 millones de pesos que equivalen al 28.8%. La tasa all in se redujo año contra año un 28%.

Información Operativa

Se muestra a continuación una tabla comparativa del número de unidades en operación por formato de tienda al cierre del 3T2021.

Formato	Unidades		Piso de Ventas	
	3T2021	3T2020	3T2021	3T2020
Hipermercados	367	371	2,644,203	2,661,205
Soriana Súper	126	125	256,539	253,348
Soriana Mercado	163	163	711,110	711,110
Soriana Express	105	104	141,813	140,124
City Club	35	34	279,474	272,151
Total	796	797	4,033,139	4,037,938

* La información contenida en la tabla anterior fue ajustada a fin de reflejar los cambios derivados de: remodelaciones, cambios de formato y actualizaciones de layout realizadas durante el año.

Durante este trimestre se tuvo la apertura de dos tiendas en el estado de Zacatecas, así mismo en el mes de agosto Sodimac abrió una tienda en el estado de Nuevo León para sumar 8 unidades vigentes, arribando con ello al norte del país con este formato.

Actividades de Responsabilidad Social

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Como parte de nuestra estrategia de Responsabilidad Social Corporativa, contamos con 4 pilares que representan una sólida plataforma de nuestra responsabilidad Social Corporativa frente a nuestros clientes, proveedores, colaboradores, accionistas y comunidad en general. Dichos pilares han sido apoyados a lo largo del trimestre a través de las siguientes acciones:

a) Soriana Fundación

- Durante este trimestre, Soriana Fundación en alianza con un Kilo de Ayuda y con la participación de 88 tiendas en apoyo a la primera infancia se donaron \$883,848 pesos.
- Dentro de nuestro proyecto de desarrollo comunitario en Yucatán, se apoyó con la instalación de paneles solares, piso firme y estufas ecológicas beneficiando a las familias de la región. En el proyecto de estufas ecológicas, se instalaron 355 estufas con una inversión de \$1,260,250 pesos apoyando a los estados de Yucatán, Sonora y Chiapas, sumando esto un total de 3,854 estufas desde el inicio del proyecto.

b) Soriana Universidad

- Con el fin de seguir apoyando la educación de nuestro personal y promover el desarrollo profesional del mismo, a partir de este trimestre se adaptó el programa de Soriana Universidad Preparatoria para que el personal pueda estudiar este nivel educativo a través de la plataforma interna de aprendizaje: Espacio Soriana. Con esta nueva modalidad 100% virtual, buscamos mejorar la autogestión del tiempo y facilitar las posibilidades para concluir con este importante nivel de estudios. En esta primera generación de modalidad virtual están inscritos un 7% de personas adicionales a los que se inscribieron en 2020, por lo que confiamos que con ellos podremos seguir impulsando el desarrollo y la educación en México.

c) Medio Ambiente

- Dando continuidad al proyecto de sustitución de iluminación por lámparas con Tecnología LED, en este 3T21 se ha logrado incorporar un total de 117 tiendas más con instalación de lámparas LED, cerca de 80 mil luminarias se han instalado al interior de las sucursales en sus diferentes áreas, locales y pasillos comerciales. Con el objetivo de mejorar el nivel lumínico en todas las áreas de venta para ofrecer una mejor experiencia de compra a nuestros clientes; al mismo tiempo que se han logrado importantes ahorros de energía eléctrica, disminuyendo el 57% en iluminación respecto al consumo anterior por sucursal. Los ahorros acumulados para estas 117 sucursales ascienden a 5,905,454 kWh equivalente a \$10.8 millones de pesos.

d) Buenas prácticas de negocio

- Durante este trimestre se logró unificar las plataformas de Soriana.com y Superentucasa.com.mx en una sola tienda on-line donde el cliente podrá adquirir productos tanto del catálogo de las tiendas físicas como miles de artículos exclusivos de mercancías generales en una sola orden con tiempos de entrega diferenciados. Para ello se realizó la modernización de 146 módulos de atención en tiendas especializadas, con equipamiento e infraestructura de transporte. Esta implementación es uno de los principales hitos en el desarrollo de nuestro negocio en línea.

e) Rankings y Reconocimientos

- Organización Soriana se posicionó en el lugar #45 en el ranking de "Las empresas con mejor reputación corporativa" realizado por MERCO (Monitor Empresarial de Reputación Corporativa).
- Continuando con su compromiso en el avance de los resultados de los ODS (Objetivos de Desarrollo Sostenibles definidos por la ONU), a pesar de la pandemia, la Compañía se posicionó en el lugar 7 dentro del ranking de "Las 18 empresas con

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

mayores avances en las ODS" y quinto lugar en el ranking de **"Las 30 empresas más influyentes"** ambos publicados por la revista Empresas Verdes.

Atentamente,

Ricardo Martín Bringas
Director General

Cobertura de Analistas

Organización Soriana, S.A.B. de C.V. en cumplimiento con lo establecido por el Reglamento Interior de la Bolsa Mexicana de Valores en el artículo 4.033.01 Fracc. VIII, a continuación menciona la lista de las casas de bolsa o instituciones de crédito que brindan cobertura de análisis:

Institución	Analista
Actinver	Jerónimo Cobian Rincon
Bank of America Merrill Lynch	Robert E. Ford
Banorte - Ixe	Valentín Mendoza
Barclays	Benjamin Theurer
BBVA	Miguel Ulloa Suárez
BTG Pactual	Álvaro García
Credit Suisse	Vanessa Quiroga
GBM	Luis Willard
Goldman Sachs	Irma Sgarz
HSBC	Ravi Jain
InterCam	Alejandra Marcos
ITAU BBA	Joaquín Ley
J.P. Morgan	Ulises Argote
Scotiabank	Rodrigo Echagaray
Punto Casa de Bolsa	Cristina Morales
UBS	Rodrigo Alcántara

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Organización Soriana, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**Estado de Resultados Consolidado**

Millones de pesos

	Tercer Trimestre				
	3T2021	%	3T2020	%	Var. %
Ingresos Totales	38,550	100	37,699	100	2.3
Costo de Ventas	30,440	79.0	29,705	78.8	2.5
Utilidad Bruta	8,110	21.0	7,994	21.2	1.4
Gastos de Operación	5,715	14.8	5,410	14.4	5.6
Utilidad antes de otros Gastos, neto	2,395	6.2	2,584	6.9	(7.3)
Otros Ingresos (Gastos), Neto	240	0.6	33	0.1	630.1
Utilidad de Operación en Efectivo	2,635	6.8	2,616	6.9	0.7
Depreciación y Amortización	777	2.0	801	2.1	(3.0)
Utilidad de Operación	1,857	4.8	1,815	4.8	2.3
Gastos Financieros	(605)	(1.6)	(775)	(2.1)	(21.9)
Productos Financieros	279	0.7	66	0.2	319.8
Utilidad (Pérdida) Cambiaria, neta	22	0.1	8	0.0	176.8
Costo Financiero Neto	(305)	(0.8)	(701)	(1.9)	(56.5)
Part. en los Result. de Asoc. Y Neg. Conjuntos	(85)	(0.2)	(84)	(0.2)	1.0
Resultado Antes de Impuestos	1,467	3.8	1,030	2.7	42.4
Provisión para Impuestos	682	1.8	459	1.2	48.7
Utilidad Neta Consolidada	786	2.0	572	1.5	37.4
Ut. atribuible a la part. controladora	782	2.0	568	1.5	37.8
Ut. atribuible a la part. no controladora	3	0.0	4	0.0	(13.7)
Utilidad Neta en Efectivo	1,362	3.5	1,406	3.7	(3.2)

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Organización Soriana, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias**Estado de Resultados Consolidado**

Millones de pesos

	Acumulado - Tercer Trimestre				
	2021	%	2020	%	Var. %
Ingresos Totales	112,432	100	116,092	100	(3.2)
Costo de Ventas	88,258	78.5	91,194	78.6	(3.2)
Utilidad Bruta	24,174	21.5	24,897	21.5	(2.9)
Gastos de Operación	16,405	14.6	16,561	14.3	(0.9)
Utilidad antes de otros Gastos, neto	7,769	6.9	8,336	7.2	(6.8)
Otros Ingresos (Gastos), Neto	537	0.5	135	0.1	298.4
Utilidad de Operación en Efectivo	8,306	7.4	8,471	7.3	(1.9)
Depreciación y Amortización	2,318	2.1	2,395	2.1	(3.2)
Utilidad de Operación	5,989	5.3	6,076	5.2	(1.4)
Gastos Financieros	(1,753)	(1.6)	(2,443)	(2.1)	(28.2)
Productos Financieros	366	0.3	189	0.2	93.5
Utilidad (Pérdida) Cambiaria, neta	(44)	(0.0)	(189)	(0.2)	(76.6)
Costo Financiero Neto	(1,432)	(1.3)	(2,443)	(2.1)	(41.4)
Part. en los Result. de Asoc. Y Neg. Conjuntos	(251)	(0.2)	(323)	(0.3)	(22.4)
Resultado Antes de Impuestos	4,306	3.8	3,310	2.9	30.1
Provisión para Impuestos	1,688	1.5	1,217	1.1	38.7
Utilidad Neta Consolidada	2,618	2.3	2,092	1.8	25.1
Ut. atribuible a la part. controladora	2,606	2.3	2,079	1.8	25.4
Ut. atribuible a la part. no controladora	12	0.0	14	0.0	(14.6)
Utilidad Neta en Efectivo	4,547	4.0	4,492	3.9	1.2

Organización Soriana, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias
Estado de Situación Financiera Consolidado

Millones de pesos

	2021	%	2020	%	Var. %
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2,794	2.0	2,882	2.1	(3.1)
Clientes, neto	1,026	0.7	652	0.5	57.5
Otras Cuentas por Cobrar	6,407	4.7	7,369	5.3	(13.1)
Inventarios	28,125	20.5	29,748	21.2	(5.5)
Otros Activos Circulantes	361	0.3	339	0.2	6.3
Activos mantenidos para su venta	757	0.6	781	0.6	(3.1)
Total Activo Circulante	39,469	28.8	41,771	29.8	(5.5)
Inmuebles, Equipo y Derechos de Uso, Neto	73,560	53.7	75,604	53.9	(2.7)
Activos Intangibles, neto	20,393	14.9	20,367	14.5	0.1
Impuestos diferidos	319	0.2	294	0.2	8.5
Otros Activos	3,344	2.4	2,309	1.6	44.9
Total Activo	137,086	100	140,345	100	(2.3)
PASIVO					
Pasivo Circulante					
Proveedores	20,650	15.1	19,856	14.1	4.0
Pasivo Bursátil y Bancario C.P.	3,982	2.9	15,234	10.9	(73.9)
Otras Cuentas por Pagar	3,775	2.8	2,743	2.0	37.6
Pasivo por Arrendamiento C.P.	508	0.4	518	0.4	(1.9)
Otros Pasivos sin Costo	2,600	1.9	3,122	2.2	(16.7)
Total Pasivo Circulante	31,514	23.0	41,472	29.6	(24.0)
Impuestos Diferidos	10,907	8.0	11,316	8.1	(3.6)
Pasivo Bursátil y Bancario L.P.	14,175	10.3	10,283	7.3	37.8
Pasivo por Arrendamiento L.P.	9,337	6.8	9,556	6.8	(2.3)
Otros Pasivos	1,939	1.4	1,646	1.2	17.8
Total Pasivo a Largo Plazo	36,358	26.5	32,802	23.4	10.8
Total Pasivo	67,872	49.5	74,274	52.9	(8.6)
Capital Contable					
Capital Social Pagado (Nominal)	83	0.1	83	0.1	0.0
Actualización de Capital Social Pagado	1,171	0.9	1,171	0.8	0.0
Prima en Venta de Acciones	977	0.7	977	0.7	0.0
Reserva para Recompra de Acciones	550	0.4	550	0.4	0.0
Otras Cuentas de Capital	(501)	(0.4)	(437)	(0.3)	14.5
Utilidades Acumuladas	66,935	48.8	63,729	45.4	5.0
Total Capital Contable	69,214	50.5	66,071	47.1	4.8
Total Pasivo y Capital Contable	137,086	100	140,345	100	(2.3)

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Organización Soriana, S.A.B. de C.V. y Subsidiarias

Estado de Flujo de Efectivo Consolidado

Millones de pesos

	2021	2020	Var. %
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>			
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	4,306	3,310	30.1
<u>Partidas relacionadas con actividades de inversión</u>			
Depreciación y amortización	2,318	2,395	(3.2)
Utilidad por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	(0)	(141)	(100)
Participación en los Resultados de Asociadas Y Neg. Conjuntos	251	324	(22.4)
Otros	(188)	48	(488.8)
<u>Partidas relacionadas con actividades de financiamiento</u>			
Intereses devengados a cargo	1,753	2,443	(28.2)
Suma	8,439	8,379	0.7
Clientes	(207)	334	(162.0)
Inventarios	(402)	4,486	(109.0)
Proveedores	(5,630)	(10,431)	(46.0)
Cuentas por pagar y por cobrar	551	1,475	(62.7)
Impuestos a la utilidad pagados	(2,362)	(1,554)	52.0
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	390	2,689	(85.5)
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>			
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	(1,072)	(668)	60.5
Venta de Activo Fijo	87	52	68.3
Aportación de capital social en negocios conjuntos	(833)	(710)	17.3
Reducción de capital social en asociada	13	0	*
Otros	2	160	(99.0)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	(1,804)	(1,167)	54.6
Flujos de efectivo a obtener en actividades de financiamiento	(1,414)	1,522	(192.9)
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>			
Financiamientos obtenidos	24,450	99,840	(75.5)
Amortización de financiamientos obtenidos	(25,763)	(97,557)	(73.6)
Intereses pagados	(1,688)	(2,443)	(30.9)
Pasivo por arrendamiento financiero	(418)	(401)	4.3
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(3,420)	(561)	509.9
(Disminución) aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(4,834)	961	(602.9)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	7,627	1,921	297.1
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	2,794	2,882	(3.1)

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre la naturaleza del negocio [bloque de texto]

Organización Soriana, S. A. B. de C. V. y subsidiarias (Soriana, la Compañía o el Grupo), es una empresa del sector comercial en México de capital 100% mexicano, fundada en 1968, que opera varios formatos de tiendas de autoservicio comercializando una extensa línea de productos de alimentos, ropa, mercancías generales, productos para la salud y servicios básicos para el hogar, bajo los esquemas de menudeo, medio mayoreo y mayoreo. Las acciones representativas del capital social de Soriana cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores desde 1987, bajo la clave de pizarra SORIANA. El domicilio de la Compañía es Alejandro de Rodas. 3102-A, Col. Cumbres 8° Sector, CP 64610, Monterrey, N.L., México.

Para consolidar su posición en la industria, Soriana cuenta con una importante plataforma de tiendas la cual se encuentra respaldada por un programa permanente de crecimiento, considerándose uno de los más importantes empleadores del país. Soriana finaliza septiembre de 2021 con presencia en 282 municipios en los 32 estados de la República Mexicana y 4.0 millones de metros cuadrados de área de piso de venta distribuidos a través de sus 5 principales formatos de tienda. Al cierre de septiembre de 2021 cuenta con un total de 796 tiendas en los siguientes formatos: 367 Soriana Híper, 163 Soriana Mercado, 126 Soriana Súper, 105 Soriana Express y 35 City Club.

Adicionalmente, la Compañía opera 37 tiendas de conveniencia bajo el nombre de Súper City y realiza actividades del giro inmobiliario que comprenden el arrendamiento y administración de locales que forman parte del área comercial anexa a las tiendas, así como a la realización de desarrollos comerciales, entre otros.

Durante 2016 Soriana concretó la asociación con la empresa chilena S.A.C.I. Falabella (Falabella), para el desarrollo conjunto de un negocio de tiendas especializadas enfocadas al mejoramiento y construcción del hogar en México a través de la constitución de la empresa Sociedad Distribuidora de Mejoramiento del Hogar y Construcción, S.A.P.I. de C.V. (Sodimac México, compañía asociada). Al cierre de septiembre de 2021 se han aperturado 8 tiendas de este tipo de formato en el país. Como parte de esta asociación y de forma paralela, en 2017 se inició la implementación de un nuevo modelo de negocio financiero en conjunto con Soriana, el cual consiste en el desarrollo de una oferta integrada de servicios y productos de crédito y servicios financieros, los cuales se están brindando en las tiendas de Sodimac México, así como en las tiendas de los formatos actuales de Soriana, la oferta de servicios son prestados a través de la empresa Servicios Financieros Soriana, S.A.P.I. de C.V., Sociedad Financiera de Objeto Múltiple, Compañía No Regulada, (Falabella Soriana, compañía asociada). Al 30 de septiembre de 2021 a través de 155 módulos financieros que operan en las tiendas de los formatos de Soriana y Sodimac México se otorgan créditos enfocados en la originación de tarjetas de crédito.

El término "La Compañía" como se utiliza en este informe, se refiere a Soriana en conjunto con sus subsidiarias consolidadas.

Información a revelar sobre los objetivos de la gerencia y sus estrategias para alcanzar esos objetivos [bloque de texto]

La compañía tiene como objetivo continuar con un esquema de innovación permanente, que nos permita adecuar nuestra operación a un mercado dinámico y así mantenernos como una de las empresas comerciales mejor posicionadas en el mercado, conservarnos dentro de las más rentables del sector y mantener nuestra sólida estructura financiera.

Así mismo Compañía está orientada a satisfacer las necesidades de productos y servicios de las comunidades donde estamos presentes, fomentando en cada uno de nosotros nuestra filosofía y valores, para asegurar una relación permanente y valiosa con

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

nuestros clientes, colaboradores, proveedores, accionistas, comunidad y medio ambiente, obteniendo de esta manera una adecuada rentabilidad y garantizando así nuestra permanencia y crecimiento.

La estrategia de la Compañía está basada en servir cada vez a un mayor número de comunidades como líder en la industria, al ofrecer la mejor experiencia de compra para el cliente y el mejor lugar para trabajar para nuestros colaboradores, derivado de una constante innovación.

Ofrecer a nuestros clientes una planta comercial moderna y actualizada y contar con una operación eficiente y rentable apoyada en el uso intensivo de tecnología de información de punta.

En la cadena de suministro, la Compañía refuerza día a día el uso de la estructura de distribución centralizada con que contamos para optimizar el abasto oportuno de productos a las tiendas. Buscamos continuamente el aprovechamiento de la tecnología de información instalada para apoyar la operación y la toma de decisiones y contamos con un programa de actualización y evolución para que nuestros sistemas crezcan al ritmo que el dinamismo del negocio y el mercado demandan.

El programa de formación de mandos intermedios y personal de gerencias con que cuenta la Compañía le ha permitido cubrir oportunamente las necesidades de recursos humanos entrenados internamente. Adicionalmente, este programa de formación permitirá a Soriana soportar el intenso ritmo de crecimiento que tiene proyectado.

Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos de la entidad [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

La Compañía está expuesta a diferentes riesgos financieros propios de su operación, los cuales principalmente son: a) Riesgos de mercado (cambiario y tasas de interés), b) Riesgo de liquidez y c) Riesgo crediticio, por lo que busca administrar los efectos negativos potenciales de ellos en su desempeño financiero. Estos riesgos son evaluados a través de un programa de administración de riesgos, de acuerdo a la valuación de dichos riesgos y a los lineamientos internos.

La administración de la Compañía identifica dentro de la categoría instrumentos financieros el efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, pasivo por financiamiento y pasivo por arrendamientos. Los valores en libros de las cuentas por cobrar y por pagar, y los pasivos por financiamiento a corto plazo se aproximan a su valor razonable, principalmente por tener vencimientos de corto plazo.

El valor razonable de la deuda a largo plazo y de los pasivos de arrendamientos se determina con el valor de los flujos descontados, excepto por los CEBURES que se determinan a valor de mercado. La tasa de descuento se estima utilizando las tasas actuales ofrecidas para deudas con montos, nivel de riesgo crediticio y vencimientos similares, la deuda a largo plazo se compone de créditos bancarios y CEBURES. Los créditos bancarios y los pasivos de arrendamientos se consideran en el nivel 2 en la jerarquía del valor razonable. El valor razonable de la deuda que es negociada públicamente (CEBURES) se determina con base a los precios de cotización del mercado al 30 de septiembre de 2021 y 2020, que se considera en el nivel 1 en la jerarquía del valor razonable. Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el valor razonable y valor en libros, de los conceptos mencionados anteriormente, son los siguientes:

	2021	2020
Valor en libros	\$ 28,001,930	\$ 35,590,980

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Valor razonable	27,747,047	35,682,808
-----------------	------------	------------

A) Riesgo de Mercado**Riesgo cambiario**

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el tipo de cambio fue de \$ 20.49 y \$ 22.36 pesos nominales por dólar americano, respectivamente.

Las cifras están expresadas en miles de dólares americanos (US\$), por ser la moneda preponderante para las transacciones en moneda extranjera de la Compañía. Al 30 de septiembre, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos financieros en moneda extranjera:

	2021	2020
Activos financieros circulantes	US\$ 82,106	US\$ 40,622
Pasivos financieros a corto plazo	(37,562)	(43,513)
Pasivos financieros a largo plazo	(151,039)	-
Posición pasiva neta de instrumentos financieros	US\$ (106,495)	US\$ (2,891)
Equivalente en miles de pesos	\$(2,182,901)	\$(64,641)

Una devaluación considerable del tipo de cambio del Peso contra el Dólar americano podría afectar el desempeño económico del país, lo que pudiera repercutir en un menor consumo y consecuentemente se vean afectados los ingresos de la Compañía. Sin embargo, la operación principal de la Compañía no tiene una relación estrecha con fluctuaciones en el tipo de cambio del Peso contra el Dólar por lo que el posible riesgo derivado de este factor es de menor impacto. Adicionalmente, con la finalidad de cubrir el riesgo cambiario en relación a la deuda contratada en dólares americanos a largo plazo se contrataron dos IFD tipo *cross currency swap*. Considerando la posición pasiva neta en dólares al 30 de septiembre de 2021 mostrada en la tabla anterior, si se presentase un movimiento de 0.50 pesos en el tipo de cambio del dólar americano (sin considerar los IFD), manteniéndose el resto de los supuestos constantes, se tendría un efecto favorable o desfavorable neto de impuestos en la utilidad de la Compañía, dependiendo el movimiento en el tipo de cambio, de \$37,273.

Administración del riesgo de tipo de cambio

La Compañía eventualmente administra este tipo de riesgo con operaciones de cobertura, contratando instrumentos financieros derivados tales como forwards y cross currency swap, que lo mitiguen para ciertas transacciones pronosticadas y relacionadas a la operación comercial y financiera del negocio de la Compañía. Una cobertura se considera altamente efectiva cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del subyacente directamente atribuible al riesgo cubierto, se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura.

La deuda con costo de la Compañía se encuentra principalmente contratada en pesos mexicanos. En 2020 se contrató deuda en dólares americanos, para lo cual, con la finalidad de cubrir el riesgo cambiario se contrataron dos IFD's tipo cross currency swap. Así mismo, una parte de la deuda en dólares con proveedores de mercancía para la venta al cierre de diciembre de 2020 estaba cubierta con IFD's tipo forwards.

Riesgo tasas de interés

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada con el fin de financiar la adquisición de CCM, la Compañía ha incurrido en la contratación de deuda con costo. La Compañía en 2020 obtuvo por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) la autorización para un nuevo Programa de Certificados Bursátiles, bajo el amparo de este programa Soriana realizó dos nuevas emisiones de certificados bursátiles de largo plazo, SORIANA 20 y 20-2, la primera emisión está ligada a una tasa TIIE 28 días más una sobretasa, mientras que la segunda está pactada a una tasa de interés fija. Adicionalmente al cierre del 2020 la Compañía tiene un saldo pendiente de pago de la emisión SORIANA 016 realizada en 2016 bajo el anterior Programa de Certificados Bursátiles, la cual está ligada a la tasa TIIE 28 días más una sobretasa. Así mismo, la Compañía ha recurrido a la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo con diversas instituciones financieras que de igual forma

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

tienen como referencia la tasa TIIE de 28 días para la determinación de la tasa de interés, excepto por una deuda en dólares americanos en la que su tasa de referencia es la LIBOR a 6 meses. Por lo anterior, la exposición al riesgo en tasas de interés de la deuda de la Compañía está relacionada principalmente con la evolución de la TIIE y en menor medida la tasa LIBOR.

A excepción de la deuda emitida por el certificado bursátil SORIANA 20-2, el resto de la deuda con costo de la Compañía se encuentra contratada a tasa variable

Hasta finales del año 2015, la tasa TIIE se había mantenido en niveles estables, derivado de la consistencia y continuidad en las políticas macroeconómicas del país. Sin embargo, desde finales de 2015 y hasta el 2018, las tasas de interés en México se elevaron con el consecuente incremento en la tasa TIIE. Por lo anterior, la administración de la Compañía llevó a cabo diversos análisis a fin de buscar controlar o mitigar dichos efectos por el movimiento en dicha variable, por lo cual, durante el año 2017, para una parte relevante de la deuda a largo plazo a esa fecha, la Compañía contrató IFD's tipo Interes rate Swap con referencia a la TIIE, con el objetivo de cubrir la fluctuación de la TIIE. A partir del año 2019 la tasa TIIE ha ido disminuyendo como consecuencia de una menor inflación, de la reducción de tasas en los mercados internacionales y por la desaceleración económica que se ha presentado en el país, sin embargo, durante el 2021 nuevamente ha empezado a incrementarse. Una variación en la tasa TIIE podría provocar un cambio en los resultados del gasto financiero que está asociado con los niveles de deuda.

De presentarse una variación de 25 puntos base en la tasa TIIE y ésta repercutiera de forma directa en la tasa de rendimiento de las emisiones de deuda y de los préstamos bancarios realizadas por la Compañía, se reflejaría un efecto positivo o negativo, neto de impuestos, en los resultados anuales de la Compañía por un importe de \$ 31,775.

B) Riesgo de Liquidez

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada principalmente para financiar la adquisición de CCM, la Compañía ha realizado emisiones de deuda a través del Programa de Certificados Bursátiles, accedendo al mercado de deuda nacional. Adicionalmente ha recurrido a la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo. Los vencimientos de principal de la deuda bancaria y bursátil a largo plazo que tiene como obligación la Compañía, han sido programados en cada fecha en función a la expectativa de generación de flujos libre de caja de Soriana, por lo cual la Compañía estima que podrá cumplir oportunamente con sus compromisos adquiridos con sus acreedores.

A la fecha, la Compañía ha podido colocar sus emisiones de deuda en el mercado de manera exitosa y de forma continua durante los últimos años y ha podido acceder a líneas de crédito tanto comprometidas como no comprometidas con diversas instituciones financieras. No obstante lo anterior, la Compañía no puede garantizar que en el futuro contará o tendrá acceso a nuevos recursos financieros, lo cual podría tener un efecto adverso en sus resultados de operación y situación financiera.

Soriana cuenta con líneas de crédito comprometidas con algunas instituciones financieras nacionales que le permiten tener cierta flexibilidad financiera en caso de requerir cubrir ciertos compromisos o incrementar su liquidez. Adicionalmente la Compañía cuenta con líneas de crédito autorizadas no comprometidas con diferentes bancos que le permitirían eventualmente enfrentar cualquier situación de necesidad adicional de efectivo.

La Compañía, a través de su área de Tesorería y Finanzas, realiza proyecciones de flujo de efectivo, dando seguimiento diario de su comportamiento y de los niveles de tesorería, con lo cual le permiten anticipar cualquier evento que pudiera poner en riesgo sus niveles de liquidez para poder enfrentar las diferentes obligaciones de pago a cargo de la Compañía. Así mismo dichas proyecciones del flujo de efectivo y el seguimiento diario del comportamiento de la tesorería, le permiten a la Compañía poder planear y anticipar las acciones necesarias para cubrir oportunamente cualquier necesidad de efectivo que pudiese requerir a futuro la Compañía.

C) Riesgo Crediticio

La concentración de riesgo crediticio respecto a las cuentas por cobrar está muy limitada, debido a que principalmente la venta de las mercancías que comercializa se realiza a través de sus tiendas de autoservicio con el público en general, siendo pagada en su inmensa mayoría de contado, contando con una base de clientes muy diversificada, la cual le permite atenuar cualquier riesgo crediticio.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía considera que la estimación para cuentas de cobro dudoso cubre adecuadamente las cuentas por cobrar que pudieran representar algún riesgo de recuperación. La Compañía reconoce la estimación para cuentas de cobro dudoso en base al modelo de pérdidas crediticias esperadas.

D) Administración del capital

La Compañía administra su capital para asegurar que podrá continuar como negocio en marcha buscando equilibrar el rendimiento a sus accionistas con un nivel bajo de riesgo, a través de la optimización de su estructura financiera y de capital. Históricamente la estrategia de la Compañía ha sido reinvertir en forma general las utilidades destinándose los recursos a generar un mayor crecimiento orgánico, buscando con ello mantener una estructura financiera sin deuda, con excepción del financiamiento adquirido para la adquisición de CCM.

El Consejo de Administración revisa de forma anual la estructura de capital de la Compañía.

La estructura de capital de la Compañía consiste en la deuda neta (deuda generada a través del Programa de certificados bursátiles y créditos bancarios disminuida por los saldos de efectivo y bancos) y el capital de la Compañía (compuesto por capital social emitido, reservas y utilidades acumuladas).

Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

Desempeño operativo

En el tercer trimestre del año el monto de los ingresos totales de la Compañía ascendió a \$38,550 millones de pesos que representó un incremento del 2.3% vs el mismo periodo del año anterior, los cuales traen una afectación por el cierre de 9 tiendas en los últimos doce meses así como el faltante en la comparativa vs el 3T20 de un ingreso extraordinario que se tuvo en ese trimestre proveniente de los servicios financieros en tienda, no obstante que se tuvo una mejora en los ingresos inmobiliarios por rentas de locales comerciales que apoyó el crecimiento de este renglón, así mismo al crecimiento sostenido de nuestro negocio electrónico. El indicador ventas mismas tiendas del 3T21 fue de 2.4%

La **utilidad bruta** creció 1.4% comparado con el 3T20 situándose en \$8,110 millones de pesos, que representó un 21.0% sobre los ingresos, mismo que muestra una contracción de 20 pb vs el 3T20, dicha contracción del margen obedece principalmente a una mayor inversión en estrategias promocionales de precios a nivel nacional para incentivar la venta, así mismo la afectación del ingreso faltante que se tuvo en el 3T20 provenientes de los servicios financieros en tienda, en contraparte se tuvo una mejora en los ingresos por rentas derivado de la recuperación que se ha venido observando en el porcentaje de ocupación de nuestros locales comerciales así como la normalización paulatina de actividades que por restricciones de la pandemia habían afectado este renglón. La utilidad bruta acumulada alcanzó los \$24,174 millones de pesos equivalentes al 21.5% sobre los ingresos.

El rubro del **gasto operativo** mostró un incremento del 5.6% así como una expansión de 40 pb contra el 3T20 para ubicarse en 14.8% sobre los ingresos. Este incremento se dio primordialmente por el incremento en el costo promedio de la mezcla de energéticos de la compañía, una mayor erogación en el rubro de mantenimientos preventivos y correctivos de nuestras tiendas, así como en gastos de campañas publicitarias. En el acumulado, el gasto se situó en el 14.6% sobre los ingresos con un decremento del 0.9% vs el mismo período del año anterior.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Como resultado de las variaciones antes mencionadas, el 3T21 resultó con un **EBITDA⁽¹⁾** de \$2,635 millones de pesos equivalente al 6.8% sobre los ingresos totales con una contracción de 10 pb y un incremento del 0.7% vs el 3T20. En cuanto al acumulado este renglón se situó en el 7.4% sobre los ingresos con una expansión de 10 pb contra el mismo período del 2020.

(1) EBITDA se define como utilidad de operación antes de la depreciación y amortización

En cuanto a las **partidas financieras**, el costo financiero neto mostró un decremento del 56.5% vs el 3T20, con un importe que se ubicó en \$305 millones de pesos. Este decremento es a consecuencia de la reducción del saldo de la deuda bancaria y bursátil en un 28.8% vs el 3T20, la mejora en tasas de interés que han sido parte de la estrategia de refinanciamientos logrando un mejor perfil de deuda con menor costo al descender un 27% la sobretasa del costo de la deuda año contra año, mejoras en los productos financieros ocasionados por la utilidad cambiaria y por el reconocimiento de los beneficios obtenidos por el uso de instrumentos derivados. En el acumulado, el costo financiero neto presenta un decremento del 41.4% alcanzando los \$1,432 millones de pesos que equivalen a un 1.3% sobre los ingresos por lo que se sitúa 80 pb abajo que el mismo período del 2020 acumulado.

Por último, la **utilidad neta** del trimestre alcanzó los \$786 millones de pesos que equivalen a un 2.0% como porcentaje de las ventas y que representa un incremento del 37.4% contra el mismo trimestre del año anterior.

Situación financiera, liquidez y recursos de capital [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Los activos totales de la Compañía al tercer trimestre de 2021 fueron de \$ 137,086,028 miles de pesos. Por otra parte, el pasivo total a cargo de la Compañía asciende a la cantidad de \$ 67,871,927 miles de pesos, que representa el 49.5% del activo total.

a. Fuentes de liquidez

Los ingresos de la Compañía provienen del flujo de efectivo de la operación, pues las ventas se realizan mayoritariamente al contado.

b. Políticas de tesorería

El efectivo y las inversiones temporales de la Compañía se encuentran representados principalmente por fondos invertidos en papel triple A, principalmente valores emitidos por el gobierno federal o valores gubernamentales, instituciones financieras nacionales y depósitos bancarios de exigibilidad a corto plazo, en instrumentos de alta liquidez y sujetos a riesgos poco importantes de cambio de valor, valuados a valor de mercado (costo más rendimiento acumulado).

Control interno [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía ha implementado diversos planes de organización, vigilancia y supervisión, con el fin de ejercer un estricto control interno de las operaciones para garantizar que las transacciones se efectúen y se registren de conformidad con lo establecido por la administración de la Compañía, así como con los lineamientos generales, criterios y conforme a las NIIF aplicables. El control interno está bajo la responsabilidad de la Dirección de Administración y Contraloría de la Compañía, y se refuerza con la labor de un departamento de Auditoría Interna que se encarga de verificar selectivamente los registros y procesos contables de acuerdo con un programa de trabajo aprobado por el Comité de Auditoría.

Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la gerencia utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos establecidos [bloque de texto]

Los indicadores que la compañía utiliza para evaluar el cumplimiento de los objetivos anuales establecidos en el Plan Financiero son los siguientes:

- Crecimiento en Ventas a Tiendas Iguales
- Crecimiento en Ventas a Tiendas Totales
- Merma
- Margen Bruto
- %Gastos sobre venta
- EBITDA
- Generación de flujo de efectivo
- Razón Deuda Neta/EBITDA
- Días de inventarios objetivo
- Cumplimiento al plan de aperturas

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[110000] Información general sobre estados financieros

Clave de cotización:	SORIANA
Periodo cubierto por los estados financieros:	2021-01-01 al 2021-09-30
Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa:	2021-09-30
Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación:	SORIANA
Descripción de la moneda de presentación:	MXN
Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:	MILES DE PESOS
Consolidado:	Si
Número De Trimestre:	3
Tipo de emisora:	ICS
Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente:	
Descripción de la naturaleza de los estados financieros:	

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las IFRS, emitidas por el IASB y que son vigentes al 30 de septiembre de 2021.

Bases de medición

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados que se valúan a valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1 Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la entidad puede obtener a la fecha de la valuación;
- Nivel 2 Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

Clasificación de costos y gastos

Los estados consolidados de resultados y otros resultados integrales han sido preparados en base a su función, por lo cual se presenta, el costo de ventas separado de los demás costos y gastos generales, así como la utilidad de operación, lo cual permite un mejor entendimiento del desempeño operativo del negocio.

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los de Soriana y los de sus subsidiarias en las que tiene control. El control de acuerdo con la IFRS 10, “Estados financieros consolidados” se obtiene cuando Soriana:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesto, o tiene los derechos, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha Compañía, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la compañía en la que invierte.

La Compañía reevalúa si controla una compañía si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Las principales subsidiarias de Soriana, de las cuales posee un 100% de sus acciones son:

- Tiendas Soriana, S. A. de C. V. (“Tiendas Soriana”, empresa operadora de tiendas de autoservicio).
- CCM SOR, S. A. de C. V. (“CCM”, arrendadora de inmuebles y equipo).
- Compañías de servicios que agrupan varias empresas.
- Compañías del sector inmobiliario que agrupa varias empresas.

Todos los saldos y transacciones realizadas entre y con las subsidiarias de la Compañía han sido eliminados para efectos de la consolidación.

Moneda funcional

Los montos incluidos en los estados financieros de cada una de las Compañías que conforman Soriana se miden en la moneda del entorno económico primario donde opera cada Compañía, es decir, su “moneda funcional”. Los estados financieros consolidados son presentados en pesos mexicanos y han sido redondeados a millones, a menos que se especifique lo contrario. La moneda funcional de la Compañía es el peso mexicano.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Seguimiento de análisis [bloque de texto]

Institución	Analista
Actinver	Jerónimo Cobian Rincon
Bank of America Merrill Lynch	Robert E. Ford
Banorte - Ixe	Valentín Mendoza
Barclays	Benjamin Theurer
BBVA	Miguel Ulloa Suárez
BTG Pactual	Álvaro García
Credit Suisse	Vanessa Quiroga
GBM	Luis Willard
Goldman Sachs	Irma Sgarz
HSBC	Ravi Jain
InterCam	Alejandra Marcos
ITAU BBA	Joaquín Ley
J.P. Morgan	Ulises Argote
Scotiabank	Rodrigo Echagaray
Punto Casa de Bolsa	Cristina Morales
UBS	Rodrigo Alcántara

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2021-09-30	Cierre Año Anterior MXN 2020-12-31
Estado de situación financiera [sinopsis]		
Activos [sinopsis]		
Activos circulantes[sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,793,848,000	7,627,494,000
Cientes y otras cuentas por cobrar	5,482,880,000	6,902,575,000
Impuestos por recuperar	2,311,012,000	1,054,859,000
Otros activos financieros	0	0
Inventarios	28,124,549,000	27,715,055,000
Activos biológicos	0	0
Otros activos no financieros	0	0
Activos circulantes distintos de los activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	38,712,289,000	43,299,983,000
Activos mantenidos para la venta	756,808,000	772,061,000
Total de activos circulantes	39,469,097,000	44,072,044,000
Activos no circulantes [sinopsis]		
Cientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	340,218,000	196,757,000
Impuestos por recuperar no circulantes	0	0
Inventarios no circulantes	0	0
Activos biológicos no circulantes	0	0
Otros activos financieros no circulantes	0	0
Inversiones registradas por método de participación	0	0
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	2,941,457,000	2,303,926,000
Propiedades, planta y equipo	64,921,975,000	65,801,016,000
Propiedades de inversión	0	0
Activos por derechos de uso	8,638,130,000	9,008,472,000
Crédito mercantil	0	0
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	20,393,342,000	20,378,931,000
Activos por impuestos diferidos	319,279,000	319,279,000
Otros activos no financieros no circulantes	62,530,000	79,510,000
Total de activos no circulantes	97,616,931,000	98,087,891,000
Total de activos	137,086,028,000	142,159,935,000
Capital Contable y Pasivos [sinopsis]		
Pasivos [sinopsis]		
Pasivos Circulantes [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	24,424,953,000	28,389,289,000
Impuestos por pagar a corto plazo	2,505,305,000	3,743,572,000
Otros pasivos financieros a corto plazo	3,982,166,000	4,621,000,000
Pasivos por arrendamientos a corto plazo	507,733,000	532,257,000
Otros pasivos no financieros a corto plazo	0	0
Provisiones circulantes [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	0	0
Total provisiones circulantes	0	0
Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	31,420,157,000	37,286,118,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2021-09-30	Cierre Año Anterior MXN 2020-12-31
Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta	94,212,000	94,212,000
Total de pasivos circulantes	31,514,369,000	37,380,330,000
Pasivos a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	506,523,000	484,492,000
Impuestos por pagar a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	14,175,000,000	14,765,280,000
Pasivos por arrendamientos a largo plazo	9,337,031,000	9,495,204,000
Otros pasivos no financieros a largo plazo	0	0
Provisiones a largo plazo [sinopsis]		
Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo	1,432,328,000	1,492,128,000
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Total provisiones a largo plazo	1,432,328,000	1,492,128,000
Pasivo por impuestos diferidos	10,906,676,000	10,996,755,000
Total de pasivos a Largo plazo	36,357,558,000	37,233,859,000
Total pasivos	67,871,927,000	74,614,189,000
Capital Contable [sinopsis]		
Capital social	1,253,121,000	1,253,121,000
Prima en emisión de acciones	976,729,000	976,729,000
Acciones en tesorería	(550,201,000)	(550,201,000)
Utilidades acumuladas	66,673,375,000	65,067,233,000
Otros resultados integrales acumulados	(365,620,000)	(433,508,000)
Total de la participación controladora	69,087,806,000	67,413,776,000
Participación no controladora	126,295,000	131,970,000
Total de capital contable	69,214,101,000	67,545,746,000
Total de capital contable y pasivos	137,086,028,000	142,159,935,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2021-01-01 - 2021-09-30	Acumulado Año Anterior MXN 2020-01-01 - 2020-09-30	Trimestre Año Actual MXN 2021-07-01 - 2021-09-30	Trimestre Año Anterior MXN 2020-07-01 - 2020-09-30
Resultado de periodo [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) [sinopsis]				
Ingresos	112,431,893,000	116,091,732,000	38,549,590,000	37,699,348,000
Costo de ventas	88,258,366,000	91,194,403,000	30,439,886,000	29,705,246,000
Utilidad bruta	24,173,527,000	24,897,329,000	8,109,704,000	7,994,102,000
Gastos de venta	18,722,258,000	18,956,281,000	6,492,279,000	6,211,818,000
Gastos de administración	0	0	0	0
Otros ingresos	884,226,000	303,285,000	373,853,000	56,570,000
Otros gastos	346,984,000	168,442,000	133,932,000	23,711,000
Utilidad (pérdida) de operación	5,988,511,000	6,075,891,000	1,857,346,000	1,815,143,000
Ingresos financieros	365,922,000	189,067,000	300,262,000	74,200,000
Gastos financieros	1,797,628,000	2,631,666,000	605,458,000	775,064,000
Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos	(250,916,000)	(323,539,000)	(84,883,000)	(84,068,000)
Utilidad (pérdida) antes de impuestos	4,305,889,000	3,309,753,000	1,467,267,000	1,030,211,000
Impuestos a la utilidad	1,687,997,000	1,217,335,000	681,699,000	458,572,000
Utilidad (pérdida) de operaciones continuas	2,617,892,000	2,092,418,000	785,568,000	571,639,000
Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) neta	2,617,892,000	2,092,418,000	785,568,000	571,639,000
Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	2,606,222,000	2,078,882,000	782,185,000	567,847,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora	11,670,000	13,536,000	3,383,000	3,792,000
Utilidad por acción [bloque de texto]	1.45	1.15	0.43	0.32
Utilidad por acción básica [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas	1.45	1.15	0.43	0.32
Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas	0.0	0.0	0.0	0.0
Total utilidad (pérdida) básica por acción	1.45	1.15	0.43	0.32
Utilidad por acción diluida [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas	1.45	1.15	0.43	0.32
Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas	0.0	0.0	0.0	0.0
Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida	1.45	1.15	0.43	0.32

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2021-01-01 - 2021-09-30	Acumulado Año Anterior MXN 2020-01-01 - 2020-09-30	Trimestre Año Actual MXN 2021-07-01 - 2021-09-30	Trimestre Año Anterior MXN 2020-07-01 - 2020-09-30
Estado del resultado integral [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) neta	2,617,892,000	2,092,418,000	785,568,000	571,639,000
Otro resultado integral [sinopsis]				
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]				
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) de inversiones en instrumentos de capital	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por revaluación	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	47,302,000	0	47,302,000	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, cambio en el valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0	0	0
Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital	0	0	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0	0	0
Total otro resultado integral que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos	47,302,000	0	47,302,000	0
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]				
Efecto por conversión [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) de efecto por conversión, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos	0	0	0	0
Efecto por conversión, neto de impuestos	0	0	0	0
Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos	0	0	0	0
Cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de flujos de efectivo [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	20,586,000	(6,365,000)	20,586,000	(6,365,000)
Reclasificación de la utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos	0	0	0	0
Importes eliminados del capital incluidos en el valor contable de activos (pasivos) no financieros que se hayan adquirido o incurrido mediante una transacción prevista de cobertura altamente probable, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos	20,586,000	(6,365,000)	20,586,000	(6,365,000)
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor temporal de las opciones [sinopsis]				

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2021-01-01 - 2021-09-30	Acumulado Año Anterior MXN 2020-01-01 - 2020-09-30	Trimestre Año Actual MXN 2021-07-01 - 2021-09-30	Trimestre Año Anterior MXN 2020-07-01 - 2020-09-30
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor temporal de las opciones, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de contratos a futuro [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de contratos a futuro, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neta de impuestos	0	0	0	0
Reclasificación de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0	0	0
Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos	0	0	0	0
Activos financieros a valor razonable a través del ORI [sinopsis]				
Utilidad (pérdida) en activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
Ajustes por reclasificación de activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
Monto del capital eliminado o ajustado contra el valor razonable de activos financieros reclasificados a través del ORI, neto de impuestos	0	0	0	0
ORI, neto de impuestos, de activos financieros a valor razonable a través del ORI	0	0	0	0
Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se reclasificará a resultados, neto de impuestos	0	0	0	0
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos	20,586,000	(6,365,000)	20,586,000	(6,365,000)
Total otro resultado integral	67,888,000	(6,365,000)	67,888,000	(6,365,000)
Resultado integral total	2,685,780,000	2,086,053,000	853,456,000	565,274,000
Resultado integral atribuible a [sinopsis]				
Resultado integral atribuible a la participación controladora	2,674,110,000	2,072,517,000	850,073,000	561,482,000
Resultado integral atribuible a la participación no controladora	11,670,000	13,536,000	3,383,000	3,792,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2021-01-01 - 2021-09-30	Acumulado Año Anterior MXN 2020-01-01 - 2020-09-30
Estado de flujos de efectivo [sinopsis]		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]		
Utilidad (pérdida) neta	2,617,892,000	2,092,418,000
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis]		
+ Operaciones discontinuas	0	0
+ Impuestos a la utilidad	1,687,997,000	1,217,335,000
+ (-) Ingresos y gastos financieros, neto	1,753,401,000	2,442,887,000
+ Gastos de depreciación y amortización	2,317,684,000	2,395,014,000
+ Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	0	0
+ Provisiones	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizadas	(188,329,000)	48,434,000
+ Pagos basados en acciones	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) del valor razonable	0	0
- Utilidades no distribuidas de asociadas	0	0
+ (-) Pérdida (utilidad) por la disposición de activos no circulantes	(297,000)	(140,814,000)
+ Participación en asociadas y negocios conjuntos	250,915,000	323,539,000
+ (-) Disminuciones (incrementos) en los inventarios	(401,691,000)	4,486,245,000
+ (-) Disminución (incremento) de clientes	(206,810,000)	333,764,000
+ (-) Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	343,616,000	554,839,000
+ (-) Incremento (disminución) de proveedores	(5,629,647,000)	(10,431,125,000)
+ (-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	207,072,000	920,416,000
+ Otras partidas distintas al efectivo	0	0
+ Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento	0	0
+ Ajuste lineal de ingresos por arrendamientos	0	0
+ Amortización de comisiones por arrendamiento	0	0
+ Ajuste por valor de las propiedades	0	0
+ (-) Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	0	0
+ (-) Total ajustes para conciliar la utilidad (pérdida)	133,911,000	2,150,534,000
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	2,751,803,000	4,242,952,000
- Dividendos pagados	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses recibidos	0	0
+ (-) Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados)	2,362,007,000	1,554,358,000
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	389,796,000	2,688,594,000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]		
+ Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios	0	0
- Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios	0	0
+ Otros cobros por la venta de capital o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
- Otros pagos para adquirir capital o instrumentos de deuda de otras entidades	0	0
+ Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0	0
- Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	819,942,000	710,000,000
+ Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	86,699,000	51,507,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2021-01-01 - 2021-09-30	Acumulado Año Anterior MXN 2020-01-01 - 2020-09-30
- Compras de propiedades, planta y equipo	935,232,000	564,165,000
+ Importes procedentes de ventas de activos intangibles	0	0
- Compras de activos intangibles	136,985,000	103,993,000
+ Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	0	0
- Compras de otros activos a largo plazo	0	0
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	0	0
+ Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0	0
- Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0	0
+ Dividendos recibidos	0	0
- Intereses pagados	0	0
+ Intereses cobrados	0	0
+ (-) Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	1,654,000	159,833,000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(1,803,806,000)	(1,166,818,000)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento[sinopsis]		
+ Importes procedentes por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	0	0
- Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control	0	0
+ Importes procedentes de la emisión de acciones	0	0
+ Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de capital	0	0
- Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0	0
- Pagos por otras aportaciones en el capital	0	0
+ Importes procedentes de préstamos	(1,313,294,000)	2,282,980,000
- Reembolsos de préstamos	0	0
- Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	417,860,000	400,788,000
- Pagos de pasivos por arrendamientos	0	0
+ Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0	0
- Dividendos pagados	0	0
- Intereses pagados	1,688,482,000	2,442,887,000
+ (-) Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0	0
+ (-) Otras entradas (salidas) de efectivo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento	(3,419,636,000)	(560,695,000)
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	(4,833,646,000)	961,081,000
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis]		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(4,833,646,000)	961,081,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	7,627,494,000	1,920,848,000
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	2,793,848,000	2,881,929,000

Clave de Cotización:	SORIANA	Trimestre:	3	Año:	2021
SORIANA					Consolidado
Cantidades monetarias expresadas en Unidades					

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Actual

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	1,253,121,000	976,729,000	(550,201,000)	65,067,233,000	0	0	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	2,606,222,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	2,606,222,000	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	1,000,080,000	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	1,606,142,000	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	1,253,121,000	976,729,000	(550,201,000)	66,673,375,000	0	0	0	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]							
	Reserva para catástrofes [miembro]	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	(433,508,000)	(433,508,000)	67,413,776,000	131,970,000	67,545,746,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]								
Resultado integral [sinopsis]								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	2,606,222,000	11,670,000	2,617,892,000
Otro resultado integral	0	0	0	67,888,000	67,888,000	67,888,000	0	67,888,000
Resultado integral total	0	0	0	67,888,000	67,888,000	2,674,110,000	11,670,000	2,685,780,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	1,000,080,000	12,595,000	1,012,675,000
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	(4,750,000)	(4,750,000)
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	67,888,000	67,888,000	1,674,030,000	(5,675,000)	1,668,355,000
Capital contable al final del periodo	0	0	0	(365,620,000)	(365,620,000)	69,087,806,000	126,295,000	69,214,101,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Año Anterior

Hoja 1 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Capital social [miembro]	Prima en emisión de acciones [miembro]	Acciones en tesorería [miembro]	Utilidades acumuladas [miembro]	Superávit de revaluación [miembro]	Efecto por conversión [miembro]	Coberturas de flujos de efectivo [miembro]	Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro]	Variación en el valor temporal de las opciones [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	1,253,121,000	976,729,000	(550,201,000)	61,386,550,000	0	0	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	2,078,882,000	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	2,078,882,000	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	2,078,882,000	0	0	0	0	0
Capital contable al final del periodo	1,253,121,000	976,729,000	(550,201,000)	63,465,432,000	0	0	0	0	0

Hoja 2 de 3	Componentes del capital contable [eje]								
	Variación en el valor de contratos a futuro [miembro]	Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro]	Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro]	Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro]	Pagos basados en acciones [miembro]	Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro]	Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro]	Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital	Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cambios en el capital contable [sinopsis]									
Resultado integral [sinopsis]									
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otro resultado integral	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado integral total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Capital contable al final del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Hoja 3 de 3	Componentes del capital contable [eje]							
	Reserva para catástrofes [miembro]	Reserva para estabilización [miembro]	Reserva de componentes de participación discrecional [miembro]	Otros resultados integrales [miembro]	Otros resultados integrales acumulados [miembro]	Capital contable de la participación controladora [miembro]	Participación no controladora [miembro]	Capital contable [miembro]
Capital contable al comienzo del periodo	0	0	0	(297,710,000)	(297,710,000)	63,868,891,000	136,775,000	64,005,666,000
Cambios en el capital contable [sinopsis]								
Resultado integral [sinopsis]								
Utilidad (pérdida) neta	0	0	0	0	0	2,078,882,000	13,536,000	2,092,418,000
Otro resultado integral	0	0	0	(6,365,000)	(6,365,000)	(6,365,000)	0	(6,365,000)
Resultado integral total	0	0	0	(6,365,000)	(6,365,000)	2,072,517,000	13,536,000	2,086,053,000
Aumento de capital social	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0	0	13,832,000	13,832,000
Incrementos por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Disminución por otras distribuciones a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por otros cambios	0	0	0	0	0	0	(7,251,000)	(7,251,000)
Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control	0	0	0	0	0	0	0	0
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable	0	0	0	0	0	0	0	0
Total incremento (disminución) en el capital contable	0	0	0	(6,365,000)	(6,365,000)	2,072,517,000	(7,547,000)	2,064,970,000
Capital contable al final del periodo	0	0	0	(304,075,000)	(304,075,000)	65,941,408,000	129,228,000	66,070,636,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2021-09-30	Cierre Año Anterior MXN 2020-12-31
Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis]		
Capital social nominal	82,566,000	82,566,000
Capital social por actualización	1,170,555,000	1,170,555,000
Fondos para pensiones y prima de antigüedad	0	0
Numero de funcionarios	4,236	4,883
Numero de empleados	80,678	81,204
Numero de obreros	0	0
Numero de acciones en circulación	1,800,000,000	1,800,000,000
Numero de acciones recompradas	515,000	0
Efectivo restringido	0	0
Deuda de asociadas garantizada	0	0

Clave de Cotización: SORIANA Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700002] Datos informativos del estado de resultados

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2021-01-01 - 2021-09-30	Acumulado Año Anterior MXN 2020-01-01 - 2020-09-30	Trimestre Año Actual MXN 2021-07-01 - 2021-09-30	Trimestre Año Anterior MXN 2020-07-01 - 2020-09-30
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]				
Depreciación y amortización operativa	2,317,684,000	2,395,014,000	777,356,000	801,327,000

Clave de Cotización: SORIANA Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses

Concepto	Año Actual MXN 2020-10-01 - 2021-09-30	Año Anterior MXN 2019-10-01 - 2020-09-30
Datos informativos del estado de resultados [sinopsis]		
Ingresos	153,393,621,000	158,021,911,000
Utilidad (pérdida) de operación	12,184,292,000	9,218,359,000
Utilidad (pérdida) neta	4,222,387,000	3,258,690,000
Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora	4,208,021,000	3,242,116,000
Depreciación y amortización operativa	3,102,994,000	3,121,870,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800001] Anexo - Desglose de créditos

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]												
					Moneda nacional [miembro]						Moneda extranjera [miembro]						
					Intervalo de tiempo [eje]						Intervalo de tiempo [eje]						
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	
Bancarios [sinopsis]																	
Comercio exterior (bancarios)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Con garantía (bancarios)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Banca comercial																	
EXPORT DEVELOPMENT CANADA 02	SI	2019-05-30	2023-05-26	TIIE 28 DIAS + 0.54%	800,000,000	800,000,000	1,600,000,000	0									
EXPORT DEVELOPMENT CANADA 03	SI	2020-10-07	2027-10-07	Libor + 1.20%				0	0	3,075,000,000							
SCOTIABANK 02	NO	2016-01-05	2022-04-09	TIIE 28 DIAS + 0.63%	437,500,000	875,000,000	0										
EXPORT DEVELOPMENT CANADA 01	SI	2017-10-20	2021-10-20	TIIE 28 DIAS + 0.43%	269,666,000	0											
SCOTIABANK 01	NO	2021-07-30	2024-07-30	TIIE 28 DIAS + 0.50%				3,000,000,000	0	0							
SANTANDER	NO	2021-09-30	2021-10-05	TIIE 28 DIAS + 0.25%	800,000,000	0											
TOTAL					2,307,166,000	1,675,000,000	1,600,000,000	3,000,000,000	0	3,075,000,000	0	0	0	0	0	0	
Otros bancarios																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total bancarios																	
TOTAL					2,307,166,000	1,675,000,000	1,600,000,000	3,000,000,000	0	3,075,000,000	0	0	0	0	0	0	
Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis]																	
Bursátiles listadas en bolsa (quirografarios)																	
SORIANA 20	NO	2020-10-15	2023-10-12	TIIE 28 DIAS + 0.60%	0			2,700,000,000		0							
SORIANA 20-2	NO	2020-10-15	2025-10-09	6.37%				0	0	3,800,000,000	0						
TOTAL					0	0	0	2,700,000,000	0	3,800,000,000	0	0	0	0	0	0	
Bursátiles listadas en bolsa (con garantía)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Colocaciones privadas (quirografarios)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Colocaciones privadas (con garantía)																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total bursátiles listados en bolsa y colocaciones privadas																	
TOTAL					0	0	0	2,700,000,000	0	3,800,000,000	0	0	0	0	0	0	
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo [sinopsis]																	
Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo																	
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Institución [eje]	Institución Extranjera (Si/No)	Fecha de firma/contrato	Fecha de vencimiento	Tasa de interés y/o sobretasa	Denominación [eje]											
					Moneda nacional [miembro]						Moneda extranjera [miembro]					
					Intervalo de tiempo [eje]						Intervalo de tiempo [eje]					
					Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]	Año actual [miembro]	Hasta 1 año [miembro]	Hasta 2 años [miembro]	Hasta 3 años [miembro]	Hasta 4 años [miembro]	Hasta 5 años o más [miembro]
Proveedores [sinopsis]																
Proveedores																
MERCANCIAS GENERALES	NO	2021-09-30	2022-09-30			20,650,373,000	0	0								
TOTAL					0	20,650,373,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total proveedores																
TOTAL					0	20,650,373,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo [sinopsis]																
Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo																
TOTAL					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de créditos																
TOTAL					2,307,166,000	22,325,373,000	1,600,000,000	5,700,000,000	0	6,875,000,000	0	0	0	0	0	0

[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera

Información a revelar sobre posición monetaria en moneda extranjera [bloque de texto]

Al 30 de septiembre de 2021, el tipo de cambio fue de 20.4977

	Monedas [eje]				
	Dólares [miembro]	Dólares contravalor pesos [miembro]	Otras monedas contravalor dólares [miembro]	Otras monedas contravalor pesos [miembro]	Total de pesos [miembro]
Posición en moneda extranjera [sinopsis]					
Activo monetario [sinopsis]					
Activo monetario circulante	82,106,000	1,682,984,000	0	0	1,682,984,000
Activo monetario no circulante	0	0	0	0	0
Total activo monetario	82,106,000	1,682,984,000	0	0	1,682,984,000
Pasivo monetario [sinopsis]					
Pasivo monetario circulante	36,009,000	738,101,000	1,553,000	31,832,000	769,933,000
Pasivo monetario no circulante	151,039,000	3,095,952,000	0	0	3,095,952,000
Total pasivo monetario	187,048,000	3,834,053,000	1,553,000	31,832,000	3,865,885,000
Monetario activo (pasivo) neto	(104,942,000)	(2,151,069,000)	(1,553,000)	(31,832,000)	(2,182,901,000)

Clave de Cotización: SORIANA Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto

Principales productos o línea de productos [partidas]		Tipo de ingresos [eje]			
Principales marcas [eje]	Principales productos o linea de productos [eje]	Ingresos nacionales [miembro]	Ingresos por exportación [miembro]	Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro]	Ingresos totales [miembro]
NUEVA MARCA	ARRENDAMIENTOS	1,333,178,000	0	0	1,333,178,000
NUEVA MARCA	OTROS INGRESOS	249,969,000	0	0	249,969,000
NUEVA MARCA	VENTA DE BIENES	110,160,287,000	0	0	110,160,287,000
NUEVA MARCA	SERVICIOS	688,459,000	0	0	688,459,000
TODAS	TODOS	112,431,893,000	0	0	112,431,893,000

[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados

Discusión de la administración sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados, explicando si dichas políticas permiten que sean utilizados únicamente con fines de cobertura o con otro fines tales como negociación [bloque de texto]

INFORME DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

A. Discusión sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados.

1. Explica si las políticas de la emisora permiten el uso de derivados para fines de cobertura y/o de negociación, bajo qué circunstancias, y si existen procedimientos o manuales al respecto.

La Compañía reconoce los Instrumentos Financieros Derivados (IFDs) en el estado situación financiera a sus respectivos valores razonables ya sea como activos financieros o como pasivos financieros de conformidad con los derechos y obligaciones establecidos en los mismos contratos. La política de Soriana de contratar IFDs, se da únicamente para efectos de cobertura relacionados con la actividad operativa de la Compañía y cuya finalidad sea salvaguardar la liquidez de la empresa y los intereses de los accionistas, disminuyendo el riesgo de exposición a variables externas del mercado, como pueden ser riesgos de tipo de cambio y tasas de interés, entre otros.

Para protegerse de los riesgos derivados de las fluctuaciones en los tipos de cambio y en la tasa de interés (TIIE), la Compañía evalúa la utilización de IFDs, empleando principalmente los forwards y swaps de divisas para coberturas de tipo de cambio y los swaps de tasa de interés para coberturas de tasa de interés. La política de la Compañía consiste exclusivamente en realizar operaciones con fines de cobertura y nunca realizar operaciones con carácter especulativo con IFDs.

Los IFDs son contratados con la finalidad de cubrir riesgos originados principalmente por las actividades operativas del negocio y cumplen con todos los requisitos de cobertura, se documenta su designación al inicio de la operación de cobertura, describiendo el objetivo, características, reconocimiento contable y como se llevará a cabo la medición de la efectividad, aplicables a esa operación. Sin embargo, en el primer trimestre del 2017, se contrató una estructura de derivado donde se tiene un swap "bonificado" de tasa de interés, el cual consta de un swap de tasa de interés con un cap corto. Dado que la estructura tiene un cap corto, no cumple con los requisitos para ser designada de cobertura y por lo tanto, para efectos contables la estructura está designada como un instrumento de negociación. De igual manera, en el cuarto trimestre del 2020, se contrató un equity swap, el cual esta ligado al precio de la acción de la Compañía. Dado que la normatividad contable no permite designar estos tipos de instrumentos como coberturas contables, estos instrumentos están designados como instrumentos de negociación.

Los IFDs designados de cobertura reconocen los cambios en valuación de acuerdo al tipo de cobertura de que se trate, cuando son de valor razonable, las fluctuaciones tanto del derivado como de la partida cubierta se valúan a valor razonable y se reconocen en resultados, cuando son de flujo de efectivo, las fluctuaciones del derivado se reconocen en otros resultados integrales.

La Compañía suspende la contabilidad de coberturas cuando el derivado ha vencido, ha sido vendido, es cancelado o ejercido. La Compañía cuenta con un comité de riesgos financieros y está integrado por los principales funcionarios del área de finanzas, el cual es el encargado de analizar y evaluar las diferentes alternativas de derivados, a efectos de su aprobación para la contratación de los mismos. El comité de riesgos financieros informa al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración de las contrataciones realizadas, todo esto para cumplir con las estrategias financieras de la Compañía.

La Compañía tiene como política contratar los IFDs con instituciones financieras de alta solvencia y comprobada calidad crediticia.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

2. Descripción general de los objetivos para utilizar derivados e identificación de los riesgos de los instrumentos utilizados.

Actualmente la Compañía cuenta con un IFD para cubrir el riesgo de tasa de interés, asociada a deuda de largo plazo, que se origina por el pago de intereses de su crédito con Scotiabank; con el objetivo de minimizar el riesgo de una probable alza en la tasa de interés TIIE a 28 días, la Compañía busca cubrirse de este riesgo; sin embargo, a su vez, se expone a un riesgo crediticio conocido como "riesgo de contraparte", este riesgo de crédito se origina cuando la contraparte de la Compañía no cumple con las obligaciones determinadas dentro del contrato establecido para la operación de IFDs.

Adicionalmente, la Compañía mantiene al tercer trimestre de 2021, los dos IFDs contratados en el cuarto trimestre de 2020 tipo Cross Currency Swap a efectos de mitigar el riesgo de tipo de cambio originado por los pagos de intereses en moneda USD de la deuda con la contraparte de Export Development Canada.

Finalmente, la Compañía mantiene al tercer trimestre de 2021, el Equity Swap contratado al inicio del cuarto trimestre del 2020 a efectos de poder aprovechar el precio atractivo de su acción en el mercado. Este instrumento esta designado como instrumento de negociación, dado que no cubre alguna exposición de riesgo dentro de su balance ni de alguna transacción pronosticada.

El objetivo es contratar IFDs para mitigar la variabilidad en la tasa de interés y tipo de cambio que se origina en la operación de la Compañía.

El comité de riesgos financieros conoce los riesgos asociados a la operación de derivados por lo que se apega estrictamente al objetivo de cobertura que le tiene encomendado el Consejo de Administración vigilando permanentemente el comportamiento de las variables (tasa de interés y tipo de cambio) midiendo su volatilidad, evaluando los posibles efectos en los resultados de la Compañía y realizando la operación de cobertura correspondiente.

3. Instrumentos utilizados y estrategias de cobertura o negociación implementadas.

La Compañía mantiene al 30 de septiembre de 2021 las siguientes estrategias de cobertura vigentes:

- El 21 de diciembre de 2015, la Compañía contrató un crédito con Scotiabank por un monto máximo de 3,500,000,000 pesos el cual se dispuso el 5 de enero de 2016 y tiene un vencimiento original el 5 de enero de 2021, sin embargo, durante el segundo trimestre del 2018 se negoció la ampliación del plazo de dicho crédito con vencimiento el 11 de abril de 2022, la tasa de interés se mantuvo de acuerdo a las cláusulas del contrato original. El crédito paga intereses el 9 de cada mes a la tasa variable TIIE, en caso que dicho día sea un día inhábil, los intereses son pagados al siguiente día hábil inmediato. Para cubrirse del riesgo de tasa de interés que se origina por el pago de intereses, la Compañía contrató el 13 de enero de 2017, un swap "bonificado" de tasa de interés, el cual consta de un swap de tasa de interés y un cap corto. Dicho swap "bonificado" fue modificado con base en las mismas características en que se negoció la ampliación de la deuda con Scotiabank durante el segundo trimestre del 2018. En el swap de tasa de interés se recibe tasa variable TIIE y se paga una tasa fija de 7.21% de forma mensual y el monto nocional va siguiendo el ritmo de amortización de la deuda. El cap corto se fijó con un strike de 9.665% y con el mismo monto nocional y ritmo de amortización de deuda. Aunque la estructura del derivado se contrató desde una perspectiva de cobertura económica, por tener un cap corto, no se puede designar como una cobertura contable porque la normativa no lo permite como un instrumento de cobertura y por lo tanto, para propósitos contables, la estructura está designada como un instrumento de negociación.
- El 07 de octubre de 2020 la Compañía pactó un pagaré con Export Development Canada por un monto de \$150,000,000 dólares americanos el cual tiene vencimiento al 7 de octubre de 2025. Para cubrirse del riesgo de tipo de cambio que se origina por el pago de intereses la Compañía contrató dos Cross Currency Swaps los cuales constan de un intercambio de moneda (peso mexicano por dólares americanos) e intercambios de tasas de interés variables más spreads por riesgo crédito, en donde Soriana paga TIIE + 1.6811% y recibe Libor + 1.2%. Dichos IFDs fueron contratados con Santander y HSBC.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Finalmente, el 2 de octubre de 2020, la Compañía contrató un equity swap con vencimiento el 2 de octubre de 2023, con un monto notional de \$450,000,000 de pesos, en el cual se pactó el precio de la acción de Soriana en 15 pesos por acción. La Compañía paga por este derivado tasa TIIE más 1.80% de manera mensual.

4. Mercados de negociación permitidos y contrapartes elegibles.

La totalidad de los IFDs se negocian en el mercado OTC (Over the counter) que son reconocidos por gozar de excelente y reconocida calidad moral y crediticia donde se negocian valores financieros directamente entre sus participantes.

La Compañía tiene como política la de contratar los IFDs con instituciones financieras de alta solvencia y comprobada calidad crediticia.

5. Políticas para la designación de agentes de cálculo o valuación.

La Compañía se designa a sí misma como agente de cálculo para realizar las valuaciones de sus posiciones de instrumentos financieros derivados. Así mismo, la Compañía realiza estimaciones periódicas para monitorear el comportamiento de los factores de riesgo (tasa de interés y tipo de cambio), permitiéndole evaluar permanentemente el resultado de las coberturas contratadas. La Compañía mantiene un control interno de comparar sus valuaciones con las valuaciones que son enviadas por las contrapartes.

6. Políticas de márgenes, colaterales, líneas de crédito, VAR.

La práctica de la Compañía es negociar con las instituciones financieras operaciones de derivados, en cuyos respectivos contratos no se incluyen la posibilidad de uso de llamadas de margen, ni colaterales. Además, las operaciones se cierran con Instituciones de primer nivel con una sólida capacidad crediticia buscando que puedan responder a cualquier riesgo de contraparte.

La Compañía tiene negociado con diferentes instituciones financieras líneas de crédito para poder operar los contratos de cobertura.

7. Procedimientos de control interno para administrar la exposición a los riesgos de mercado y de liquidez.

La Compañía cuenta con un comité de riesgos financieros, que informa al Comité de Auditoría las contrataciones realizadas de IFDs. El comité de riesgos financieros está integrado por los principales funcionarios especializados del área financiera de la Compañía y que conocen el funcionamiento e implicaciones del uso de este tipo de instrumentos, mismo que analiza y evalúa los diferentes riesgos financieros y las alternativas para mitigar los mismos a través de instrumentos de cobertura.

8. Existencia de un tercero independiente que revise los procedimientos anteriores.

Como parte de la auditoría externa practicada a la Compañía, el auditor externo encargado de la misma evaluará los controles y procedimientos de las operaciones relacionadas a IFDs entre las cuales se encuentran las realizadas para coberturas contables.

9. Información sobre la autorización del uso de derivados y si existe un comité que lleve a cabo dichas autorizaciones y el manejo de los riesgos por derivados.

El comité de riesgos financieros es el responsable de analizar las estrategias de cobertura y evaluar las diferentes alternativas de derivados, a efectos de su contratación. El comité de riesgos financieros es el encargado de informar al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración de las contrataciones realizadas, todo esto para cumplir con las estrategias financieras de la Compañía y sus políticas de gobierno corporativo.

Descripción genérica sobre las técnicas de valuación, distinguiendo los instrumentos que sean valuados a costo o a valor razonable, así como los métodos y técnicas de valuación [bloque de texto]

B. Descripción de las políticas y técnicas de valuación

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

10. Descripción de los métodos y técnicas de valuación con las variables de referencia relevantes y los supuestos aplicados, así como la frecuencia de valuación.

La Compañía utiliza sus modelos de valuación de operaciones derivadas desarrollado internamente, como se mencionó anteriormente, la propia Compañía es quien asume el rol de agente de cálculo. Adicionalmente, la Compañía tiene implementados controles internos en los modelos de valuación de operaciones derivadas en los cuales compara sus valuaciones con las valuaciones realizadas por las contrapartes. Los modelos de valuación son estándares y no requieren supuestos especiales.

La valuación genérica de un swap consiste, en términos generales, en la diferencia entre las sumatorias de los valores presentes entre los flujos de efectivo estimados para la parte activa y pasiva.

La valuación genérica de una opción europea consiste, en términos generales, en el valor presente de la diferencia entre el valor spot y el valor pactado al inicio, más un premio basado en el tiempo utilizando el modelo Black-Scholes.

Las valuaciones de las posiciones que tiene la Compañía se realizan de manera trimestral. Como se ha comentado anteriormente, las valuaciones realizadas por la Compañía son comparadas con las valuaciones realizadas por la contraparte, misma que en la mayoría de los casos es enviada a la Compañía y si no, está disponible a solicitud. La Compañía revisa constantemente el estatus de las posiciones abiertas para minimizar el riesgo en caso de que existiere.

11. Aclaración sobre si la valuación es hecha por un tercero independiente o es valuación interna y en qué casos se emplea una u otra valuación. Si es por un tercero, si menciona que es estructurador, vendedor o contraparte del IFD.

Como se mencionó anteriormente la Compañía utiliza sus modelos de valuación de operaciones financieras derivadas. Los resultados obtenidos en las valuaciones realizadas por la Compañía siempre se comparan con los resultados enviados por las contrapartes.

12. Para instrumentos de cobertura, explicación del método utilizado para determinar la efectividad de la misma, mencionando el nivel de cobertura actual de la posición global con que se cuenta.

Las pruebas de efectividad prospectivas y retrospectivas de los IFDs de tasa de interés son de 100% y para los IFDs de tipo de cambio de dólar es de 100% efectivas, respectivamente, y se realizan mediante el método de compensación de flujos esperados (valor razonable) el cual consiste en la comparación de los cambios del valor razonable de la posición primaria a través de un derivado hipotético contra el cambio en el valor razonable del derivado, tanto prospectivamente a través de escenarios hipotéticos como retrospectivamente a través de los valores razonables observados.

Discusión de la administración sobre las fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender requerimientos relacionados con instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

C. Información de riesgos por el uso de derivados.

13. Discusión sobre las fuentes internas y externas de liquidez que pudieran ser utilizadas para atender los requerimientos relacionados con IFD.

La Compañía cuenta con recursos provenientes de la operación natural del negocio y eventualmente pudiera utilizar líneas de crédito no comprometidas con instituciones financieras para cumplir con este tipo de requerimientos.

Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados y en la administración de los mismos, así como contingencias y eventos conocidos o

esperados por la administración que puedan afectar en los futuros reportes [bloque de texto]

14. Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados, su administración, y contingencias que puedan afectarla en futuros reportes.

El área de Finanzas, al estar monitoreando permanentemente la posición de derivados que posee puede actuar para proponer al comité de riesgos financieros, acciones que permitan controlar cualquier eventualidad que ponga en riesgo el resultado de la Compañía. Por otra parte, al hablar de procesos de cobertura dicho departamento tiene los riesgos permanentemente identificados y medidos con el objetivo de evitar una repercusión financiera futura en la Compañía.

Dado que la pandemia del COVID-19, ha generado mucha incertidumbre en el panorama económico mundial y ha afectado a las economías emergentes y sus monedas, la Compañía identificó un incremento importante en el riesgo que conlleva la fluctuación en el tipo de cambio MXN/USD derivado de la situación actual. Por lo tanto, la Compañía decidió contratar derivados de tipo Cross Currency Swaps para cubrirse de la exposición del dólar americano (USD). La Compañía designó dichos instrumentos financieros derivados como instrumentos de cobertura contable.

15. Revelación de eventualidades, tales como cambios en el valor del activo subyacente, que ocasionen que difiera con el que se contrató originalmente, que lo modifique, o que haya cambiado el nivel de cobertura, para lo cual requiere que la emisora asuma nuevas obligaciones o vea afectada su liquidez.

Durante el trimestre no se presentó ninguna eventualidad que ocasionará una modificación a la posición de los IFDs, por lo que no será necesario asumir nuevas obligaciones.

16. Presentar impacto en resultados o flujo de efectivo de las mencionadas operaciones de derivados.

Al 30 de septiembre de 2021 se registró lo siguiente en el estado de resultados:

- Por los derivados designados como instrumentos de negociación de tipo Equity Swap se registró una ganancia de 314,890,464 pesos.*
- Por los derivados designados como instrumentos de negociación de tipo Interest Rate Swap se registró una pérdida de 8,850,658 pesos.*
- Por los intereses devengados de los instrumentos derivados de tipo Cross Currency Swap, se registró una pérdida de 40,665,671 pesos.*
- Por las inefectividades de los instrumentos derivados de tipo Cross Currency Swap, se registró una pérdida de 3,289,130 pesos.*

Al 30 de septiembre de 2021, se registró lo siguiente en el flujo de efectivo:

- Por los cupones vencidos durante el trimestre se registró un monto de flujo negativo por 10,351,796 pesos por parte de los swaps de tasa de interés y un monto de flujo negativo por 7,145,406 pesos por parte del equity swap.*

17. Descripción y número de IFD que hayan vencido durante el trimestre y de aquéllos cuya posición haya sido cerrada.

Durante el tercer trimestre de 2021, vencieron los siguientes instrumentos financieros derivados.

Tipo de derivado	Fines de cobertura u otros fines, tales como negociación	Monto notional / valor nominal	Fecha de vencimiento
Forwards de tipo de cambio (MXN/USD)	Cobertura	2,753,521 (USD)	Durante el tercer trimestre del 2021

18. Descripción y número de llamadas de margen que se hayan presentado durante el trimestre.

Como se mencionó en el punto 6 anterior, las operaciones no incluyen la posibilidad de uso de llamadas de margen.

19. Revelación de cualquier incumplimiento que se haya presentado a los contratos respectivos.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

A la fecha no existe ningún incumplimiento presentado en los contratos de IFDs.

Información cuantitativa a revelar [bloque de texto]

II. Información cuantitativa (siempre que el valor absoluto del valor razonable represente cuando menos el 5% de los activos, pasivos o capital o 3% de ventas).

Características de los instrumentos derivados a la fecha del reporte (Información en la tabla) (Preguntas 20-25)

Organización Soriana, S. A. B. de C. V.

Resumen de Instrumentos Financieros Derivados

Al 30 de septiembre de 2021

Tipo de derivado, valor o contrato	Fines de cobertura u otros fines, tales como negociación	Monto nominal / valor nominal Cifras en miles	Valor del activo subyacente / variable de referencia		Valor razonable Cifras en miles		Montos de vencimientos por año Cifras en miles	Colateral / líneas de crédito / valores dados en garantía
			Trimestre actual	Trimestre anterior	Trimestre Actual	Trimestre anterior		
Swaps de tasa de interés + CAP	Negociación	1,312,500	4.5115%	4.2837%	-8,851	-17,962	Ver siguiente tabla	Línea de crédito sin colateral y sin llamada de margen
Equity Swap	Negociación	450,000	26.09	18.19	314,890	77,432	Ver siguiente tabla	Línea de crédito sin colateral y sin llamada de margen
Cross Currency Swap	Cobertura	75,000 (USD)	20.4977	19.9215	-129,347	-165,896	Ver siguiente tabla	Línea de crédito sin colateral y sin llamada de margen
Cross Currency Swap	Cobertura	75,000 (USD)	20.4977	19.9215	-128,969	-165,899	Ver siguiente tabla	Línea de crédito sin colateral y sin llamada de margen

A continuación, se presentan de forma agregada, los flujos no descontados de los instrumentos financieros derivados vigentes al 30 de septiembre de 2021 (la información está en miles de pesos).

Swaps de tasa de interés			
Fecha	Flujo Activo	Flujo Pasivo	Flujo Neto
2021	\$ 450,225	\$ 456,251	-\$ 6,026

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

2022	\$	885,673	\$	888,581	-\$	2,909
------	----	---------	----	---------	-----	-------

Cross Currency Swaps			
Fecha	Flujo Activo	Flujo Pasivo	Flujo Neto
2021	\$ 22,038	\$ 101,577	-\$ 79,539
2022	\$ 42,917	\$ 243,577	-\$ 200,661
2023	\$ 56,361	\$ 282,792	-\$ 226,431
2024	\$ 75,144	\$ 292,905	-\$ 217,761
2025	\$ 3,161,693	\$ 3,520,233	-\$ 358,539

Equity Swap			
Fecha	Flujo Activo	Flujo Pasivo	Flujo Neto
2021	\$0	\$7,558	-\$7,558
2022	\$0	\$36,187	-\$36,187
2023	\$442,707	\$33,578	\$409,129

La Compañía se encuentra en una posición corta sobre el subyacente (tasa de interés) ya que en los derivados reciben TIIE buscando cubrir un alza en la tasa de interés.

Los montos positivos presentados en la tabla para el valor razonable representan un activo para la Compañía, mientras que los montos negativos representan un pasivo.

Política de uso de instrumentos financieros derivados

La Compañía tiene la política de contratar IFDs, únicamente para efectos de cobertura relacionados con la actividad operativa de la Compañía y cuya finalidad sea salvaguardar la liquidez de la Compañía y los intereses de los accionistas, disminuyendo el riesgo de exposición a variables externas del mercado. El comité de riesgos financieros es el encargado de aprobar la contratación de los IFDs, los cuales posteriormente son informados al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración.

B. Análisis de sensibilidad y cambios en el valor razonable (únicamente para derivados de negociación o de coberturas ineficientes)

26. Para los IFD de negociación o aquellos de los cuales deba reconocerse la ineffectividad de la cobertura, descripción del método aplicado para la determinación de las pérdidas esperadas o la sensibilidad del precio de los derivados, incluyendo la volatilidad.

Como se comentó anteriormente, la Compañía cuenta con operaciones de cobertura altamente efectivas, sin embargo, con la finalidad de informar los impactos que se tendrían a nivel capital por concepto del reconocimiento del valor razonable en otros resultados integrales y/o resultados del periodo ha decidido informar mediante un análisis de sensibilidad los impactos contables que en su caso se presentarían a nivel capital. Es importante resaltar que el efecto en resultados sería prácticamente nulo debido a la alta efectividad de las relaciones de cobertura. El análisis de sensibilidad permite prever situaciones en las cuales se podría experimentar pérdidas extraordinarias en la valuación de los IFDs que se tienen en posición al cierre de septiembre de 2021.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Con la finalidad de informar los impactos que se tendrían a nivel capital por concepto del reconocimiento del valor razonable de las coberturas de flujo de efectivo en otros resultados integrales y/o resultados del periodo se informará mediante un análisis de sensibilidad los impactos contables que en su caso se presentarían a nivel capital.

Por otro lado, como se mencionó anteriormente, la Compañía cuenta con instrumentos de negociación por lo que, con la finalidad de informar los impactos que se tendrían a nivel estado de resultados por concepto de reconocimiento de valor razonable del periodo se presenta un análisis de sensibilidad con los impactos contables.

Dicho análisis se elaboró únicamente considerando movimientos adversos en la tasa de interés de un 10%, 25% y 50%, contra los niveles esperados de la tasa TIIE y el tipo de cambio MXN/USD. Para los swaps de tasa de interés y cross currency swaps, un movimiento adverso sería la disminución de las tasas de interés y tipo de cambio en los porcentajes mencionados anteriormente, respectivamente, y para el cap corto un movimiento adverso sería el aumento de la tasa de interés, respectivamente.

Por su parte, el equity swap se ve afectado por dos variables, la primera de ellas dentro de la pata activa del instrumento, el precio spot de la acción, y el segundo de ellos implícitamente en la pata activa y directamente aplicable a la pata pasiva, las tasas de interés. Una disminución en el precio spot de la acción de Soriana (para la parte activa) y un aumento en la tasa de interés (en la parte pasiva) representarían un movimiento adverso para la Compañía.

- En el escenario probable se estimó el cambio en el valor razonable ante una variación adversa de 10%.
- En el escenario posible se estimó el cambio en el valor razonable ante una variación adversa de 25%.
- En el escenario remoto se estimó el cambio en el valor razonable ante una variación adversa de 50%.

En lo que respecta al modelo de valuación, este es aplicado razonablemente de acuerdo con las formulaciones teóricas presentadas por la compañía.

La valuación genérica de un swap consiste, en términos generales, en la diferencia entre las sumatorias de los valores presentes entre los flujos de efectivo estimados para la parte activa y pasiva.

La valuación genérica de una opción europea consiste, en términos generales, en el valor presente de la diferencia entre el valor spot y el valor pactado al inicio, más un premio basado en el tiempo utilizando el modelo Black-Scholes.

Los supuestos de este modelo son:

- No existen oportunidades de realizar arbitrajes.
- No existen costos de transacción ni impuestos.
- Agentes neutrales de riesgo.
- La curva de cupón cero mantiene cambios constantes ante cambio en la tasa spot de referencia para sus diferentes vencimientos.

27. Presentación de un análisis de sensibilidad para las operaciones mencionadas, que contenga al menos lo siguiente: Identificación de riesgos que pueden generar pérdidas en la emisora por operaciones con derivados e identificación de los instrumentos que originarían dichas pérdidas.

Los riesgos que pueden generar pérdidas en la Compañía es la baja en la tasa de interés o una apreciación del peso contra el dólar y el euro y todos los derivados originarían dichas pérdidas.

Adicionalmente, dado que la Compañía mantiene vigente un Equity Swap de su propia acción, una caída en el precio de mercado de su acción originaría una pérdida para la Compañía.

28. Presentación de 3 escenarios (probable, posible y remoto o de estrés) que pueden generar situaciones adversas para la emisora, describiendo los supuestos y parámetros que fueron empleados para llevarlos a cabo.

a) El escenario probable implica una variación de por lo menos el 10% en el precio de los activos subyacentes, el escenario posible implica una variación de por lo menos 25% y el escenario remoto implica una variación de por lo menos 50%.

La sensibilidad del valor de un instrumento financiero ante modificaciones en los factores de mercado se obtiene mediante la revaluación completa del instrumento. Por lo anterior los riesgos que pueden generar pérdidas en la compañía son principalmente la tasa de interés, el precio de la acción de Soriana y el tipo de cambio MXN/USD.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía elaboró un análisis de sensibilidad el cual permite prever situaciones en las cuales se podría experimentar pérdidas extraordinarias en la valuación de los IFDs de swaps de tasa de interés, de swaps de tipo de cambio, equity swaps y forwards de tipo de cambio. Este procedimiento consiste en estresar la variable de referencia que tenga mayor impacto y que en determinado momento pudiera afectar de manera significativa el resultado de los IFDs de la Compañía. Como se mencionó en el punto 26 para este ejercicio solo se estresó la tasa de interés TIIE para los swaps de tasa de interés. Mientras que para Cross Currency Swaps, el factor de riesgo que se estresó fue el tipo de cambio, ya que se considera que es el factor de riesgo que tiene un mayor impacto en las operaciones respectivas. Para el Equity Swap, se estresó el factor de riesgo que mayor impacto tiene en el valor razonable del instrumento, el cual se identificó como el precio spot de la acción de Soriana. Los supuestos y parámetros utilizados son los descritos anteriormente en el punto 26.

Escenarios para los Swaps (montos en miles de pesos)

		30-Sep-21	-10%	-25%	-50%
					-\$
Valor Razonable	-\$	\$8,851	-\$ 10,604	-\$ 13,262	17,900
Variación			-\$ 1,753	-\$ 4,411	-\$ 9,049

Escenarios para los Swaps de tipo de cambio (montos en miles de pesos)

		30-Sep-21	-10%	-25%	-50%
Valor Razonable	-\$	258,316	-\$ 577,832	-\$ 1,057,900	-\$ 1,858,716
Variación			-\$ 319,516	-\$ 799,584	-\$ 1,600,400

Escenarios para el Equity Swap (montos en miles de pesos)

		30-Sep-21	-10%	-25%	-50%
			\$		
Valor Razonable	\$	314,890	236,787	-\$ 119,632	-\$ 75,631
			-\$		
Variación			78,103	-\$ 195,258	-\$ 390,521

29. Estimación de la pérdida potencial reflejada en el estado de resultados y en el flujo de efectivo, para cada escenario.

Véase tabla anterior.

30. Para los IFD de cobertura, indicación del nivel de estrés o variación de los activos subyacentes bajo el cual las medidas de efectividad resultan suficiente.

El resultado de la prueba realizada al 30 de septiembre de 2021 es efectiva. Se consideró que, manteniendo las mismas condiciones en la estructura del derivado y la partida cubierta, ésta se mantendrá en su nivel de efectividad.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable

Concepto	Cierre Periodo Actual MXN 2021-09-30	Cierre Año Anterior MXN 2020-12-31
Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable [sinopsis]		
Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Efectivo [sinopsis]		
Efectivo en caja	276,380,000	275,229,000
Saldo en bancos	771,204,000	1,594,992,000
Total efectivo	1,047,584,000	1,870,221,000
Equivalentes de efectivo [sinopsis]		
Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo	1,746,264,000	5,757,273,000
Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo	0	0
Total equivalentes de efectivo	1,746,264,000	5,757,273,000
Otro efectivo y equivalentes de efectivo	0	0
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	2,793,848,000	7,627,494,000
Cientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis]		
Cientes	1,026,375,000	819,565,000
Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas	0	0
Anticipos circulantes [sinopsis]		
Anticipos circulantes a proveedores	0	0
Gastos anticipados circulantes	360,823,000	173,856,000
Total anticipos circulantes	360,823,000	173,856,000
Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	3,354,667,000	5,062,233,000
Impuesto al valor agregado por cobrar circulante	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Otras cuentas por cobrar circulantes	741,015,000	846,921,000
Total de clientes y otras cuentas por cobrar	5,482,880,000	6,902,575,000
Clases de inventarios circulantes [sinopsis]		
Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis]		
Materias primas	0	0
Suministros de producción circulantes	0	0
Total de las materias primas y suministros de producción	0	0
Mercancía circulante	0	0
Trabajo en curso circulante	0	0
Productos terminados circulantes	28,124,549,000	27,715,055,000
Piezas de repuesto circulantes	0	0
Propiedad para venta en curso ordinario de negocio	0	0
Otros inventarios circulantes	0	0
Total inventarios circulantes	28,124,549,000	27,715,055,000
Activos mantenidos para la venta [sinopsis]		
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	756,808,000	772,061,000
Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	0	0
Total de activos mantenidos para la venta	756,808,000	772,061,000
Cientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]		
Cientes no circulantes	0	0

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Período Actual MXN 2021-09-30	Cierre Año Anterior MXN 2020-12-31
Cuentas por cobrar no circulantes debidas por partes relacionadas	0	0
Anticipos de pagos no circulantes	0	0
Anticipos de arrendamientos no circulantes	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por cobrar no circulante	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes por venta de propiedades	0	0
Cuentas por cobrar no circulantes por alquiler de propiedades	0	0
Rentas por facturar	0	0
Otras cuentas por cobrar no circulantes	340,218,000	196,757,000
Total clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes	340,218,000	196,757,000
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas [sinopsis]		
Inversiones en subsidiarias	0	0
Inversiones en negocios conjuntos	0	0
Inversiones en asociadas	2,941,457,000	2,303,926,000
Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	2,941,457,000	2,303,926,000
Propiedades, planta y equipo [sinopsis]		
Terrenos y construcciones [sinopsis]		
Terrenos	31,194,525,000	31,105,094,000
Edificios	26,963,477,000	27,257,947,000
Total terrenos y edificios	58,158,002,000	58,363,041,000
Maquinaria	0	0
Vehículos [sinopsis]		
Buques	0	0
Aeronave	0	0
Equipos de Transporte	147,349,000	183,366,000
Total vehículos	147,349,000	183,366,000
Enseres y accesorios	497,460,000	487,011,000
Equipo de oficina	6,036,010,000	6,647,369,000
Activos tangibles para exploración y evaluación	0	0
Activos de minería	0	0
Activos de petróleo y gas	0	0
Construcciones en proceso	83,154,000	120,229,000
Anticipos para construcciones	0	0
Otras propiedades, planta y equipo	0	0
Total de propiedades, planta y equipo	64,921,975,000	65,801,016,000
Propiedades de inversión [sinopsis]		
Propiedades de inversión	0	0
Propiedades de inversión en construcción o desarrollo	0	0
Anticipos para la adquisición de propiedades de inversión	0	0
Total de Propiedades de inversión	0	0
Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis]		
Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis]		
Marcas comerciales	0	0
Activos intangibles para exploración y evaluación	0	0
Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones	0	0
Programas de computador	0	0
Licencias y franquicias	0	0
Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de	0	0

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Período Actual MXN 2021-09-30	Cierre Año Anterior MXN 2020-12-31
explotación		
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos	0	0
Activos intangibles en desarrollo	0	0
Otros activos intangibles	20,393,342,000	20,378,931,000
Total de activos intangibles distintos al crédito mercantil	20,393,342,000	20,378,931,000
Crédito mercantil	0	0
Total activos intangibles y crédito mercantil	20,393,342,000	20,378,931,000
Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis]		
Proveedores circulantes	20,650,373,000	26,218,332,000
Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas	0	0
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como circulantes	0	0
Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados)	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes	0	0
Cuentas por pagar circulantes de la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar circulante	0	0
Retenciones por pagar circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar circulantes	3,774,580,000	2,170,957,000
Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo	24,424,953,000	28,389,289,000
Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a corto plazo	3,982,166,000	3,890,000,000
Créditos Bursátiles a corto plazo	0	731,000,000
Otros créditos con costo a corto plazo	0	0
Otros créditos sin costo a corto plazo	0	0
Otros pasivos financieros a corto plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a corto plazo	3,982,166,000	4,621,000,000
Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]		
Proveedores no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas	0	0
Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis]		
Ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Ingreso diferido por alquileres clasificado como no circulante	0	0
Pasivos acumulados (devengados) clasificados como no corrientes	0	0
Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes	0	0
Cuentas por pagar no circulantes a la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias	0	0
Impuesto al valor agregado por pagar no circulante	0	0
Retenciones por pagar no circulantes	0	0
Otras cuentas por pagar no circulantes	506,523,000	484,492,000
Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo	506,523,000	484,492,000
Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis]		
Créditos Bancarios a largo plazo	7,675,000,000	8,265,280,000
Créditos Bursátiles a largo plazo	6,500,000,000	6,500,000,000
Otros créditos con costo a largo plazo	0	0
Otros créditos sin costo a largo plazo	0	0
Otros pasivos financieros a largo plazo	0	0
Total de otros pasivos financieros a largo plazo	14,175,000,000	14,765,280,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Concepto	Cierre Período Actual MXN 2021-09-30	Cierre Año Anterior MXN 2020-12-31
Otras provisiones [sinopsis]		
Otras provisiones a largo plazo	0	0
Otras provisiones a corto plazo	0	0
Total de otras provisiones	0	0
Otros resultados integrales acumulados [sinopsis]		
Superávit de revaluación	0	0
Reserva de diferencias de cambio por conversión	0	0
Reserva de coberturas del flujo de efectivo	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de la variación del valor temporal de las opciones	0	0
Reserva de la variación en el valor de contratos a futuro	0	0
Reserva de la variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI	0	0
Reserva por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta	0	0
Reserva de pagos basados en acciones	0	0
Reserva de nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	0	0
Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital relativos a activos no circulantes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta	0	0
Reserva de ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de capital	0	0
Reserva de cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo	0	0
Reserva para catástrofes	0	0
Reserva para estabilización	0	0
Reserva de componentes de participación discrecional	0	0
Reserva de componentes de capital de instrumentos convertibles	0	0
Reservas para reembolsos de capital	0	0
Reserva de fusiones	0	0
Reserva legal	0	0
Otros resultados integrales	(365,620,000)	(433,508,000)
Total otros resultados integrales acumulados	(365,620,000)	(433,508,000)
Activos (pasivos) netos [sinopsis]		
Activos	137,086,028,000	142,159,935,000
Pasivos	67,871,927,000	74,614,189,000
Activos (pasivos) netos	69,214,101,000	67,545,746,000
Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]		
Activos circulantes	39,469,097,000	44,072,044,000
Pasivos circulantes	31,514,369,000	37,380,330,000
Activos (pasivos) circulantes netos	7,954,728,000	6,691,714,000

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800200] Notas - Análisis de ingresos y gasto

Concepto	Acumulado Año Actual MXN 2021-01-01 - 2021-09-30	Acumulado Año Anterior MXN 2020-01-01 - 2020-09-30	Trimestre Año Actual MXN 2021-07-01 - 2021-09-30	Trimestre Año Anterior MXN 2020-07-01 - 2020-09-30
Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]				
Ingresos [sinopsis]				
Servicios	688,459,000	746,738,000	210,756,000	291,631,000
Venta de bienes	110,160,287,000	113,797,964,000	37,823,090,000	37,032,244,000
Intereses	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Dividendos	0	0	0	0
Arrendamiento	1,333,178,000	1,136,130,000	430,452,000	308,816,000
Construcción	0	0	0	0
Otros ingresos	249,969,000	410,900,000	85,292,000	66,657,000
Total de ingresos	112,431,893,000	116,091,732,000	38,549,590,000	37,699,348,000
Ingresos financieros [sinopsis]				
Intereses ganados	365,922,000	189,067,000	278,539,000	66,351,000
Utilidad por fluctuación cambiaria	0	0	21,723,000	7,849,000
Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados	0	0	0	0
Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros ingresos financieros	0	0	0	0
Total de ingresos financieros	365,922,000	189,067,000	300,262,000	74,200,000
Gastos financieros [sinopsis]				
Intereses devengados a cargo	1,688,484,000	2,442,887,000	540,539,000	775,064,000
Pérdida por fluctuación cambiaria	44,225,000	188,779,000	0	0
Pérdidas por cambio en el valor razonable de derivados	0	0	0	0
Pérdida por cambios en valor razonable de instrumentos financieros	0	0	0	0
Otros gastos financieros	64,919,000	0	64,919,000	0
Total de gastos financieros	1,797,628,000	2,631,666,000	605,458,000	775,064,000
Impuestos a la utilidad [sinopsis]				
Impuesto causado	1,786,597,000	1,307,065,000	686,214,000	442,025,000
Impuesto diferido	(98,600,000)	(89,730,000)	(4,515,000)	16,547,000
Total de Impuestos a la utilidad	1,687,997,000	1,217,335,000	681,699,000	458,572,000

[800500] Notas - Lista de notas

Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad [bloque de texto]

1. BASES DE PRESENTACIÓN

a. Aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera ("IFRSs" o "IAS" por sus siglas en inglés) y nuevas interpretaciones que son obligatorias a partir de 2021

En el año en curso, la Compañía aplicó una serie de IFRSs nuevas y modificadas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés) las cuales son obligatorias y entran en vigor a partir de los ejercicios que inicien en o después del 1 de enero de 2021.

Fase 2 de la reforma de las tasas de interés de referencia (IBOR – Modificaciones a la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16)

Las tasas interbancarias de referencia como la LIBOR, EURIBOR y TIBOR, que representan el costo de obtener fondos no garantizados, han sido cuestionadas sobre su viabilidad como referencias de financiamiento en el largo plazo. Los cambios en la reforma a las tasas de interés de referencia en su fase 2, se refieren a las modificaciones de activos financieros, pasivos financieros y pasivos por arrendamiento, requerimientos de cobertura contable y de revelación de instrumentos financieros.

Con respecto a la modificación de activos financieros, pasivos financieros y pasivos por arrendamiento, el IASB introdujo un expediente práctico que implica la actualización de la tasa de interés efectiva. Por su parte, con respecto a la contabilidad de coberturas, las relaciones y documentaciones de coberturas deben reflejar las modificaciones a la partida cubierta, el instrumento de cobertura y el riesgo a cubrir. Las relaciones de cobertura deberán cumplir todos los criterios para aplicar contabilidad de cobertura, incluyendo los requerimientos de efectividad.

Finalmente, con respecto a las revelaciones, las compañías deberán revelar cómo están administrando la transición hacia tasas alternativas de referencia y los riesgos que puedan surgir de la transición; además, deberán incluir información cuantitativa sobre activos financieros y pasivos financieros no derivados, así como instrumentos financieros no derivados, que continúen bajo las tasas de referencia sujetas a la reforma y los cambios que hayan surgido a la estrategia de administración de riesgos.

Estas mejoras son efectivas a partir del 1 de enero de 2021 con aplicación retrospectiva, sin que se requiera rehacer los periodos comparativos. Sin embargo, la Compañía estima que el efecto no será significativo.

IFRS nuevas y modificadas emitidas pero no vigentes a la fecha

Al 30 de septiembre de 2021, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas IFRS revisadas que se han emitido pero que aún no están vigentes:

Modificaciones a IFRS 10 e IAS 28 Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto

Las modificaciones a la IFRS 10 y la IAS 28 tratan con situaciones donde hay una venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de participación, se reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora sólo en la medida en que la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o empresa conjunta. Del mismo modo, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones retenidas en cualquier antigua subsidiaria (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de capital) al valor razonable, se

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora anterior, sólo en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.

La fecha de entrada en vigor de las modificaciones aún no ha sido fijada por el IASB; sin embargo, se permite la aplicación anticipada. La administración de la Compañía no espera que pueda haber efectos como resultado de estas modificaciones.

Modificaciones a IAS 1 Clasificación de Pasivos como Circulante y No-circulante

Las modificaciones a IAS 1 afectan solo a la presentación de los pasivos como circulantes y no circulantes en el estado de posición financiera y no por el monto o tiempo en el cual se reconoce cualquier activo, pasivo, ingreso o gasto, o la información revelada acerca de esas partidas.

Las modificaciones aclaran que la clasificación de los pasivos como circulantes y no circulantes se basa en los derechos de la existencia al final del periodo de reporte, especifica que la clasificación no se ve afectada por las expectativas acerca de si la Compañía va a ejercer el derecho de aplazar la cancelación del pasivo, explicar que existen derechos si hay convenios que se deban cumplir al final del periodo de reporte, e introducir una definición del 'acuerdo' para dejar en claro que el acuerdo se refiere a la transferencia de efectivo de la contraparte, instrumentos de capital, otros activos o servicios.

Las modificaciones son aplicadas retrospectivamente para periodos anuales que inician en o después del 1 de enero de 2023, con la aplicación anticipada permitida.

Modificaciones a IFRS 3 - Referencia al Marco Conceptual

Las modificaciones actualizan IFRS 3 para que se pueda referir al *Marco Conceptual* 2018 en lugar del *Marco* de 1989. También añadieron un requerimiento que, para obligaciones dentro del alcance de IAS 37, un comprador aplica la IAS 37 para determinar si la fecha de adquisición es una obligación presente o existe como resultado a partir de un evento pasado. Por gravámenes que estén dentro del alcance de IFRIC 21 *Gravámenes*, el comprador aplica IFRIC 21 para determinar si la obligación da lugar a un pasivo para pagar el gravamen que ocurrió en la fecha de adquisición.

Finalmente, las modificaciones agregan una declaración explícita que el comprador no reconocerá un activo contingente adquirido de una combinación de negocios.

Las modificaciones son efectivas para las combinaciones de negocios cuya fecha de adquisición sea en o después del periodo inicial del primer periodo anual iniciando en o después del 1 de enero de 2022. Con opción a aplicación anticipada si la compañía también aplica todas las otras referencias actualizadas (publicadas junto con el *Marco Conceptual*) al mismo tiempo o anticipadamente.

Modificaciones a IAS 16 - Propiedad, Planta y Equipo - Antes de ser usados.

Las modificaciones prohíben deducir del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo, cualquier producto de la venta de elementos producidos, mientras se lleva ese activo a la ubicación y las condiciones necesarias para que pueda operar de la manera prevista por la administración. En cambio, una entidad debe reconocer en el estado de resultados los ingresos de la venta de dichos elementos producidos, y el costo de producirlos.

Las modificaciones aclaran el significado de 'probar si un activo funciona adecuadamente'. Ahora IAS 16 especifica esto como una evaluación en la cual el desempeño físico y técnico del activo es capaz de ser usado en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para renta u otros, o propósitos administrativos.

Si no se presenta por separado en el estado de resultados integrales, los estados financieros deberán revelar las cantidades de ingresos y costos en resultados relacionados a partidas que no son una salida por las actividades ordinarias de la Compañía, en la línea de partida(s) en el estado de resultados integrales donde se incluyan los ingresos y costos.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las modificaciones son aplicadas retrospectivamente, pero solo a las partidas de propiedad, planta y equipo que son traídas a la ubicación y condiciones necesarias para que sean capaces de operarse como la administración lo tiene planeado en o después del inicio del periodo en el cual se presentan los estados financieros de la Compañía en los cuales aplique por primera vez las modificaciones.

La Compañía deberá reconocer el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al balance en las utilidades retenidas (o algún componente de capital, que sea apropiado) al inicio del primer periodo que se presente.

Las modificaciones son efectivas para periodos anuales que inicien el 1 de enero de 2022 con opción de aplicación anticipada.

Modificaciones a IAS 37 - Contratos Onerosos - Costos por Cumplir un Contrato

Las modificaciones especifican que los 'costos por cumplir' un contrato comprende los 'costos relacionados directamente al contrato'. Los costos que se relacionan directamente a un contrato consisten de los costos incrementales y los costos por cumplir un contrato (ejemplo: mano de obra o materiales) y la asignación de otros costos que se relacionen directamente para cumplir un contrato (como la asignación de la depreciación a las partidas de propiedad, planta y equipo para cumplir el contrato).

Las modificaciones aplican para contratos en los cuales la Compañía no ha cumplido aún con todas sus obligaciones al inicio del periodo anual de reporte en los cuales la Compañía aplique por primera vez las modificaciones. Los comparativos no deben reformularse. En cambio, la Compañía debe reconocer el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al balance en las utilidades retenidas o algún otro componente de capital, como sea apropiado, para la fecha de aplicación inicial.

Las modificaciones son efectivas para periodos anuales que inicien en o después del 1 de enero de 2022, con opción de aplicación anticipada.

Modificaciones Anuales a las normas IFRS 2018-2020

Las *Modificaciones Anuales* incluyen la modificación a dos normas.

IFRS 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Las modificaciones permiten que una subsidiaria que adopta las IFRS por primera vez después de su controladora, mida las diferencias de conversión acumuladas utilizando los montos reportados por su controladora, y basado en la fecha de transición de la controladora a las IFRS.

La modificación es efectiva para periodos que inicien en o después del 1 de enero de 2022, con opción de adopción anticipada.

IFRS 9 Instrumentos Financieros

Las modificaciones especifican los costos que una compañía deberá considerar en la evaluación para concluir si el refinanciamiento de un pasivo financiero califica como una extinción o modificación, aclarando que una compañía incluye solo los costos pagados o recibidos entre la compañía (el prestatario) y el prestamista, incluidos los costos pagados o recibidos por la entidad o el prestamista en nombre del otro.

Las enmiendas son aplicadas prospectivamente a las modificaciones o cambios que ocurran en o después de la fecha que la compañía aplica por primera vez la enmienda.

La modificación es efectiva para periodos anuales que empiezan en o después del 1 de enero de 2022, con opción a aplicación anticipada.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]

La administración de la Compañía utiliza para la preparación de los Estados Financieros Consolidados ciertas estimaciones y supuestos basados en la experiencia histórica y otros factores que considera pertinentes. Los resultados reales pudieran diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos se revisan sobre una base regular. Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se realiza la modificación y periodos futuros si la modificación afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones realizadas por la administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los estados financieros consolidados.

- i. Reconocimiento de ingresos relacionados con el Programa de Lealtad.
- ii. Determinación del derecho de uso y del pasivo de los arrendamientos, que incluyen principalmente periodo de vigencia en función de las cláusulas de prórroga, tasas de descuentos, identificación si un contrato incluye un arrendamiento.
- iii. Deterioro de los activos tangibles e intangibles con vida indefinida.
- iv. Vida útil de inmuebles, mobiliario y equipo.
- v. Determinación de los valores razonables de los activos netos adquiridos en la compra de CCM.
- vi. Clasificación de los activos disponibles para la venta, así como el pasivo asociado a dichos activos.
- vii. Deterioro del crédito mercantil.
- viii. Determinación de los valores razonables de los instrumentos financieros derivados de cobertura.
- ix. Supuestos utilizados en los pasivos de planes de beneficios definidos.
- x. Estimaciones por la probabilidad de incumplimiento y tasa de recuperación en la aplicación del modelo de pérdidas esperadas en el cálculo de deterioro en los activos financieros.

Información a revelar sobre gastos acumulados (o devengados) y otros pasivos [bloque de texto]

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del periodo de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

Información a revelar sobre correcciones de valor por pérdidas crediticias [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

No aplica.

Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Una compañía asociada es una compañía sobre la cual se tiene influencia significativa, que no califica como subsidiaria ni negocio conjunto. Influencia significativa es el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados, los activos y pasivos de las compañías asociadas y negocios conjuntos son incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos se contabilizan en el estado consolidado de posición financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en los activos netos de la compañía asociada y negocio conjunto, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones en lo individual.

Las pérdidas de una compañía asociada y negocio conjunto en exceso a la participación de la Compañía en la misma se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya efectuado pagos en nombre de la asociada y negocio conjunto.

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

La participación en los resultados de los negocios conjuntos de la Compañía asciende al 30 de septiembre de 2021 y 2020 a:

	2021	2020
Falabella Soriana	\$ (104,903)	\$ (146,156)
SODIMAC México	(146,786)	(176,523)
Otros	773	(860)
Participación en los resultados de asociadas y negocios conjuntos	<u>\$ (250,916)</u>	<u>\$ (323,539)</u>

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Durante el año 2016 Soriana concretó la asociación con Falabella surgiendo los negocios de Sodimac México y Falabella Soriana. Al cierre del tercer trimestre 2021, el negocio de SODIMAC México ha realizado la apertura de 8 tiendas, mientras que el de Falabella Soriana continuó con la operación de módulos financieros en las tiendas de los formatos Soriana y Sodimac México.

Al cierre del tercer trimestre de 2021 Soriana ha realizado aportaciones de capital social en efectivo en Sodimac México y Falabella Soriana por \$683,000 y \$150,000, respectivamente, así mismo realizó retiros de capital social de \$13,058, mientras que el año 2020 Soriana realizó aportaciones de capital social en efectivo en SODIMAC México y Falabella Soriana por \$410,000 y \$300,000, respectivamente.

Inmobiliaria Sodimeg, S.A. de C.V. (Sodimeg), anteriormente subsidiaria de Soriana, celebró el 11 de diciembre de 2020 una asamblea general ordinaria y extraordinaria de accionistas, en la que una subsidiaria de Falabella así como la compañía tenedora o "holding" de SODIMAC México realizaron aportaciones de capital social a dicha sociedad, logrando así obtener el 50% del capital social de Sodimeg, por lo cual a partir de ese momento, Sodimeg dejó de ser subsidiaria de Soriana y se reconoció como compañía asociada en los estados financieros consolidados de la Compañía. La participación en resultados de asociada y negocio conjunto de Sodimeg se presenta en Sodimac México. Esta transacción y los efectos de la desconsolidación de Sodimeg generaron a la Compañía una utilidad contable de \$99,876.

Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]

Las remuneraciones por los servicios de auditoría externa conforme a las Normas Internacionales de Auditoría a los Estados Financieros Consolidados de la Compañía ascienden a alrededor de \$9,226.

Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados que se acompañan fueron autorizados en junta de consejo que se celebró el 21 de octubre del 2021.

Información a revelar sobre activos disponibles para la venta [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Con la finalidad de dar cumplimiento a la resolución favorable con condiciones emitida por la COFECE referente a la adquisición de CCM, recibida el 15 de octubre de 2015 mediante el expediente de concentración CNT-021-2015, Soriana informó el 27 de enero de 2016, que iniciaba formalmente el proceso de venta y desinversión de 12 tiendas de las 143 adquiridas a CCM. A la fecha de este informe, el proceso de desinversión sigue en marcha.

Durante los ejercicios 2021 y 2020 la Compañía ha llevado a cabo diferentes estrategias a fin de recibir propuestas de compra de parte de competidores y operadores del sector de autoservicios en general, desarrolladores inmobiliarios, fondos de inversión y a cualquier persona física o moral que sean independientes y autónomas a la Compañía con interés de participar en este proceso de venta y operar dichas unidades de negocio en los términos de las condiciones planteadas por la COFECE. Al cierre del tercer trimestre 2021, la Compañía ha concretado la desincorporación de siete tiendas, quedando pendiente por desinvertir cinco tiendas de las adquiridas a CCM.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos disponibles para su venta al 30 de septiembre de 2021 y 2020, se integran como sigue:

	2021	2020
Inmuebles y equipo mantenido para la venta	\$647,537	651,142
Inventario de mercancía	109,271	130,087
Total de activos clasificados como disponibles para su venta	756,808	781,229
Pasivo relacionado con activos disponibles para su venta	94,212	92,552
Neto disponibles para su venta	\$662,596	\$688,677

Las cifras corresponden a los activos y pasivos que están siendo parte del proceso de desinversión que está llevando a cabo la Compañía, los cuales deben de ser considerados de manera separada al resto de los activos y pasivos de Soriana.

Información a revelar sobre criterios de consolidación [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados incluyen los de Soriana y los de sus subsidiarias en las que tiene control. El control de acuerdo con la IFRS 10, "*Estados financieros consolidados*" se obtiene cuando Soriana:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesto, o tiene los derechos, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha Compañía, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la compañía en la que invierte.

La Compañía reevalúa si controla una compañía si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Las principales subsidiarias de Soriana, de las cuales posee un 100% de sus acciones son:

- Tiendas Soriana, S. A. de C. V. ("Tiendas Soriana", empresa operadora de tiendas de autoservicio).
- CCM SOR, S. A. de C. V. ("CCM", arrendadora de inmuebles y equipo).
- Compañías de servicios que agrupan varias empresas.
- Compañías del sector inmobiliario que agrupa varias empresas.

Todos los saldos y transacciones realizadas entre y con las subsidiarias de la Compañía han sido eliminados para efectos de la consolidación.

Información a revelar sobre criterios de elaboración de los estados financieros [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados que se valúan a valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

- Costo histórico

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1 Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la entidad puede obtener a la fecha de la valuación;
- Nivel 2 Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

Información a revelar sobre activos biológicos, productos agrícolas en el punto de la cosecha o recolección y subvenciones gubernamentales relacionadas con activos biológicos [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre préstamos [bloque de texto]

En octubre 2020 la administración de la Compañía obtuvo por parte de la CNBV, la autorización para iniciar un nuevo programa de certificados bursátiles de corto y largo plazo con carácter revolvente, hasta por un monto de \$25 mil millones de pesos o su equivalente en unidades de inversión (UDIS). El plazo para efectuar emisiones al amparo del programa es de cinco años y el monto autorizado para la emisión de certificados bursátiles de corto plazo es hasta por \$6 mil millones de pesos o su equivalente en UDIS. Adicionalmente la Compañía ha incurrido en la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo con instituciones financieras.

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada principalmente por la adquisición de CCM, la Compañía ha incurrido en la contratación de deuda con costo, la cual está en mayor medida denominada en pesos mexicanos y a tasa variable ligada a la tasa TIIE 28 días.

Información a revelar sobre combinaciones de negocios [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

(Cifras en miles de pesos)

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del período sobre el que se informa al 30 de septiembre, se muestra a continuación:

	2021	2020
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 2,793,848	\$ 2,881,929

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

El efectivo y equivalentes de efectivo al final del período sobre el que se informa al 30 de septiembre, se muestra a continuación:

	2021	2020
Efectivo y bancos	\$ 1,047,584	\$ 1,408,583
Equivalentes de efectivo	1,746,264	1,473,346
	\$ 2,793,848	\$ 2,881,929

Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto]

Véase la sección 520000 Estado de flujos de efectivo.

En el rubro pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizada, adicionalmente también se agrupan efectos no realizados de instrumentos financieros derivados.

Información a revelar sobre cambios en las políticas contables [bloque de texto]

Véase la sección "Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad".

Información a revelar sobre cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores [bloque de texto]

Véase la sección "Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad".

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre garantías colaterales [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre reclamaciones y beneficios pagados [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

La Compañía tiene celebrados contratos de arrendamiento de inmuebles con terceros los cuales tienen plazos forzosos, que van desde 5 a 20 años, prorrogables o renovables por al menos otro período igual. Las rentas de estos contratos son desde rentas mínimas fijas y algunas variables en función a un porcentaje de ventas. Adicionalmente, se tienen contratos de arrendamiento de equipo de transporte, los cuales tienen plazos forzosos de 3 años, las cuales tienen establecidas rentas fijas.

Los importes reconocidos en el estado de resultados consolidado por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 y que no fueron incluidos en la medición de los pasivos por arrendamiento, por estar relacionados a arrendamientos de bajo valor, de corto plazo o rentas variables ascienden a \$ 169,850.

Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Algunas subsidiarias enfrentan juicios agrarios y comerciales, principalmente, que se encuentran de manera general en etapa de desahogo de pruebas. El monto de las contingencias se estima en \$ 348,703 (valor nominal). La Compañía no ha registrado provisión alguna respecto de estas contingencias, ya que en opinión de sus asesores legales las posibilidades de obtener una sentencia favorable son altas.

Durante el trimestre que terminó el 30 de septiembre de 2021, la administración de la Compañía siguió la práctica de contratar pólizas de seguro de responsabilidad civil por daños a terceros, transporte de mercancía y flotilla de autos y camiones. En relación a la cobertura de los inmuebles, la Compañía contrató una póliza de seguro con cobertura básica de incendios, fenómenos hidrometeorológicos y terremotos para la totalidad de las tiendas, centros de distribución y oficinas corporativas, incluyendo dentro de dicha cobertura los valores de edificio, inventario de mercancía, equipos y mobiliario.

Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía no ha registrado provisión alguna respecto de estas contingencias, ya que en opinión de sus asesores legales las posibilidades de obtener una sentencia favorable son altas.

Información a revelar sobre costos de ventas [bloque de texto]

El costo de ventas queda valuado al costo promedio de las fechas en que se efectuaron las ventas.

Las bonificaciones sobre compras obtenidas de los proveedores se reconocen como parte del valor del inventario y se registran a resultados conforme sea desplazada la mercancía de la cual se obtuvo dicha bonificación.

Información a revelar sobre riesgo de crédito [bloque de texto]

La concentración de riesgo crediticio respecto a las cuentas por cobrar está muy limitada, debido a que principalmente la venta de las mercancías que comercializa se realiza a través de sus tiendas de autoservicio con el público en general, siendo pagada en su inmensa mayoría de contado, contando con una base de clientes muy diversificada, la cual le permite atenuar cualquier riesgo crediticio.

La Compañía considera que la estimación para cuentas de cobro dudoso cubre adecuadamente las cuentas por cobrar que pudieran representar algún riesgo de recuperación. La Compañía reconoce la estimación para cuentas de cobro dudoso en base al modelo de pérdidas crediticias esperadas.

Información a revelar sobre instrumentos de deuda [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

En octubre 2020 la administración de la Compañía obtuvo por parte de la CNBV, la autorización para iniciar un nuevo programa de certificados bursátiles de corto y largo plazo con carácter revolvente, hasta por un monto de \$25 mil millones de pesos o su equivalente en unidades de inversión (UDIS). El plazo para efectuar emisiones al amparo del programa es de cinco años y el monto autorizado para la emisión de certificados bursátiles de corto plazo es hasta por \$6 mil millones de pesos o su equivalente en UDIS. Adicionalmente la Compañía ha incurrido en la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo con instituciones financieras.

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada principalmente por la adquisición de CCM, la Compañía ha incurrido en la contratación de deuda con costo, la cual está en mayor medida denominada en pesos mexicanos y a tasa variable ligada a la tasa TIIE 28 días.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, la deuda a corto y largo plazo de Soriana comprende lo siguiente:

CORTO PLAZO

	Sept 21		Sept 20		
CORTO PLAZO	Vencimiento	Neto	Tasa	Vencimiento	Neto
Certificados bursátiles L.P. SORIANA 15			5.35%	Dic 20	

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

					2,414,000	
Certificados bursátiles L.P. SORIANA 16			5.50%	Abr 21	729,856	
Total de porción circulante de Créditos Bursátiles a LP			\$ -	5.38%	\$ 3,143,856	
Préstamo Bancario Scotiabank	5.31%	Oct 21, Ene 22, Abr 22	\$ 1,312,500	5.49%	Oct 20, Ene 21, Abr 21, Jul 21	1,750,000
Préstamo Bancario EDC	4.71%	Oct 21	269,666	7.04%	Oct 20, Abr 21	540,000
Préstamo Bancario EDC 2	4.82%	Nov 21, May 22	1,600,000	6.29%	May 21	800,000
Total de porción circulante de Créditos Bancarios a LP			5.01%	3,182,166	5.97%	3,090,000
Préstamo Bancario Inbursa				7.16%	Oct 20	3,000,000
Préstamo Bancario Santander	5.02%	Oct 21	800,000	7.02%	Oct 20	500,000
Préstamo Bancario Santander				7.01%	Oct 20	1,000,000
Préstamo Bancario Santander (COMEX)				7.18%	Oct 20	1,500,000
Préstamo Bancario Scotiabank				5.21%	Ago 20	1,000,000
Préstamo Bancario HSBC				8.30%	Oct 20	2,000,000
Total de Créditos Bancarios a CP			5.02%	\$ 800,000	7.18%	\$ 9,000,000
			5.01%	\$ 3,982,166	6.56%	\$15,233,856

LARGO PLAZO

Certificados bursátiles L. P. SORIANA 020	5.35%	Oct 23	2,700,000			
Certificados bursátiles L. P. SORIANA 020-2	6.37%	Oct 25	3,800,000			
Total Créditos Bursátiles a LP				5.95%		\$ -
Préstamo Bancario Scotiabank				6.84%	Jun 22	2,000,000
Préstamo Bancario Scotiabank	5.25%	Jun 24	3,000,000	5.49%	Abr 22	1,313,000
Préstamo Bancario Santander				5.40%	Sept 23	3,500,000
Préstamo Bancario EDC				7.04%	Oct 21	270,000
Préstamo Bancario EDC 2	4.82%	May 23	1,600,000	6.29%	May 23	3,200,000
Préstamo Bancario EDC (dólares)	1.40%	Oct 25	3,075,000			
Total Créditos Bancarios a LP				5.10%*		\$7,675,000
	5.60%*		\$14,175,000	6.01%		\$10,283,000
Total de Deuda Bursátil y Bancaria, neta				5.44%*		\$18,157,166
				6.34%		\$25,516,856

* No incluye el crédito bancario EDC (dólares) debido a que está pactado a tasa LIBOR, el promedio ponderado está basado en tasa TIIE.

Información a revelar sobre costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

No aplica.

Información a revelar sobre ingresos diferidos [bloque de texto]

De conformidad con la IFRS 15 los ingresos por venta de mercancía se reconocen cuando se satisface la obligación, es decir, cuando el 'control' de los bienes o los servicios subyacentes de la obligación de desempeño se trasfiere al cliente, lo cual generalmente ocurre cuando se entregan las mercancías en el piso de venta, y los otros ingresos propios del giro, al momento en que se devengan.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

La Compañía a través de su Programa de Lealtad, realiza ciertas promociones en las cuales otorga incentivos para los clientes, cuyo valor está relacionado ya sea a un porcentaje del precio de venta (por ejemplo, dinero electrónico) o a través del otorgamiento de puntos por las compras realizadas de mercancía. Los puntos o dinero electrónico pueden ser utilizados por los clientes para liquidar compras futuras dentro de las tiendas de la Compañía; así mismo, mediante el programa Payback los clientes de Soriana pueden redimir los puntos o dinero electrónico generado en las compras de mercancía en ciertos establecimientos inscritos en dicho programa. La promesa de otorgarles un incentivo a los clientes es una obligación de desempeño por separado. La venta de mercancías y la entrega de puntos o dinero electrónico de acuerdo al Programa de Lealtad se registran como transacciones de ingresos compuestos por múltiples elementos y el valor razonable de la contraprestación recibida (puntos o dinero electrónico otorgados) se distribuye entre las mercancías que lo generaron. La contraprestación asignada a los beneficios del programa se valúa con referencia a su valor razonable (el monto por el cual podrían venderse esos créditos por incentivos por separado). Dicha contraprestación no se reconoce como ingresos al momento de la transacción de venta inicial, siendo diferida y reconocida como ingresos una vez que los puntos o dinero electrónico hayan sido utilizados por el cliente.

La Compañía registra como agente las comisiones relacionadas con las transacciones por venta de tiempo aire.

Información a revelar sobre impuestos diferidos [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Soriana y sus subsidiarias están sujetas al ISR cuya tasa es del 30%.

Los principales conceptos que originan el saldo del pasivo por impuesto sobre la renta diferido son inventarios, inmuebles, mobiliario y equipo e intangibles.

La provisión del impuesto sobre la renta diferido en resultados al 30 de septiembre de 2021 y 2020 es de \$ (98,600) y \$ (89,730).

Información a revelar sobre depósitos de bancos [bloque de texto]

Están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones de exigibilidad a corto plazo en instrumentos de alta liquidez y sujetos a riesgos poco importantes de cambio de valor. El efectivo se presenta a su valor nominal y los equivalentes de efectivo se valúan a su valor razonable. Las diferencias entre el monto a la fecha de inversión y la del estado de posición financiera consolidado, se reconocen en el estado consolidado de resultados y otros resultados integrales como producto financiero.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre depósitos de clientes [bloque de texto]

Al 30 de septiembre de 2021, los depósitos de clientes se aplican a la cuenta por cobrar del cliente.

Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

El gasto por concepto de depreciación y amortización cargada a resultados del período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021 y 2020 fue de \$2,317,684 y \$ 2,395,014, respectivamente.

Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

Ver Anexo 800007 Anexo Instrumentos Financieros Derivados

Información a revelar sobre operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre dividendos [bloque de texto]

(Cifras en pesos)

En Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 29 de abril de 2021, se decretaron dividendos a razón de \$0.5556, el monto por pagar a más tardar el 31 de diciembre de 2021 en una sola exhibición será de \$1,000,080 miles de pesos, el cual al 30 de septiembre de 2021 aún no se ha pagado. En Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 8 de agosto de 2019, se decretó un pago de dividendos a razón de \$0.3889 pesos (valor nominal) por acción, el monto pagado en agosto de 2019 en una sola exhibición fue de \$700,020 miles de pesos. Tanto el dividendo decretado en 2021 y 2019 provienen de la Cuenta de Utilidad Fiscal (CUFIN) generada hasta el 31 de diciembre de 2013.

Lo anterior, como se muestra a continuación:

Ejercicio de decreto	Importe por acción
2016	-
2017	-
2018	-

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

2019	\$0.3889 pesos (valor nominal) por acción
2020	-
2021	\$0.5556 pesos (valor nominal) por acción

Información a revelar sobre ganancias por acción [bloque de texto]

La utilidad por acción común se calcula dividiendo la utilidad neta consolidada atribuible a la controladora entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año. No existen efectos que deriven de acciones potencialmente dilutivas.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, la utilidad por acción fue de \$ 1.45 y \$ 1.15 (cifras en pesos), respectivamente.

Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Los activos y pasivos monetarios en divisas, principalmente dólares americanos, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. Las diferencias cambiarias derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha en que se concertaron las transacciones y la de su liquidación o valuación a la fecha en el estado consolidado de posición financiera, se registran dentro del costo financiero, neto.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el efecto realizado de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera es \$ (44,225) y \$ (188,779), de pérdida.

Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

La reserva de obligaciones laborales es registrada de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera IAS-19 "Beneficios a los empleados" que obliga a las empresas a crear esta reserva por terminación de la relación laboral antes de la fecha de la jubilación y otros planes de retiro. El cálculo anual es realizado por actuarios independientes.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, las provisiones de beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$ 1,432,328 y \$ 1,406,975 respectivamente.

Información a revelar sobre los segmentos de operación de la entidad [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La información financiera por segmentos que determina la Compañía está basada conforme a la NIIF 8 "Segmentos". La Compañía prepara la información para la alta dirección y para la toma de decisiones basada en las tiendas de autoservicio, que es su principal giro de negocio, por lo cual lo considera como su único segmento operativo.

El negocio primordial de la Compañía se realiza por la venta de productos de abarrotes, perecederos, ropa y mercancías generales realizadas con el público en general a través de sus tiendas de autoservicio. La Compañía opera solamente en México por lo cual se considera su único mercado geográfico.

Información a revelar sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre gastos [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los gastos de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
Gastos generales	\$ 16,404,574	\$ 16,561,267
Otros (ingresos), neto	(537,242)	(134,843)
Depreciación y Amortización	2,317,684	2,395,014
Total	\$ 18,185,016	\$ 18,821,438

Información a revelar sobre gastos por naturaleza [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los gastos de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
	\$	\$
Costo de personal	11,135,637	11,409,633
Energéticos	2,356,382	2,370,420
Mantenimiento	761,726	724,018
Otros gastos de operación	2,150,829	2,057,196
Otros (ingresos), neto	(537,242)	(134,843)
Depreciación y Amortización	2,317,684	2,395,014

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Total	\$	<u>18,185,016</u>	\$	<u>18,821,438</u>
-------	----	-------------------	----	-------------------

Información a revelar sobre activos para exploración y evaluación [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre medición del valor razonable [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados que se valúan a valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1 Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la entidad puede obtener a la fecha de la valuación;
- Nivel 2 Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

Información a revelar sobre el valor razonable de instrumentos financieros [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

La Compañía está expuesta a diferentes riesgos financieros propios de su operación, los cuales principalmente son: a) Riesgos de mercado (cambiario y tasas de interés), b) Riesgo de liquidez y c) Riesgo crediticio, por lo que busca administrar los efectos negativos potenciales de ellos en su desempeño financiero. Estos riesgos son evaluados a través de un programa de administración de riesgos, de acuerdo a la valuación de dichos riesgos y a los lineamientos internos.

La administración de la Compañía, identifica dentro de la categoría instrumentos financieros el efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, pasivo por financiamiento y pasivo por arrendamientos. Los valores en libros de las cuentas por cobrar y por pagar, y los pasivos por financiamiento a corto plazo se aproximan a su valor razonable, principalmente por tener vencimientos de corto plazo.

El valor razonable de la deuda a largo plazo y de los pasivos de arrendamientos se determina con el valor de los flujos descontados, excepto por los CEBURES que se determinan a valor de mercado. La tasa de descuento se estima utilizando las tasas actuales ofrecidas para deudas con montos, nivel de riesgo crediticio y vencimientos similares, la deuda a largo plazo se compone de créditos bancarios y CEBURES. Los créditos bancarios y los pasivos de arrendamientos se consideran en el nivel 2 en la jerarquía del valor razonable. El valor razonable de la deuda que es negociada públicamente (CEBURES) se determina con base a los precios de cotización del mercado al 30 de septiembre de 2021 y 2020, que se considera en el nivel 1 en la jerarquía del valor razonable. Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el valor razonable y valor en libros, de los conceptos mencionados anteriormente, son los siguientes:

	2021	2020
Valor en libros	\$ 28,001,930	\$ 35,590,980
Valor razonable	27,747,047	35,682,808

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por primas y comisiones [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre gastos financieros [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los gastos financieros de la Compañía ascienden a \$1,753,403 y \$ 2,442,887, respectivamente.

Información a revelar sobre ingresos (gastos) financieros [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los ingresos (gastos) financieros de la Compañía ascienden a \$(1,431,706) y \$(2,442,599), respectivamente.

Esta información incluye la pérdida por fluctuación cambiaria y efectos de instrumentos derivados.

Información a revelar sobre ingresos financieros [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los ingresos financieros de la Compañía ascienden a \$ 365,922 y \$ 189,067, respectivamente.

Información a revelar sobre activos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre instrumentos financieros [bloque de texto]

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican como sigue:

Instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente a costo amortizado:

- si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

A pesar de lo anterior, la Compañía puede hacer la siguiente elección/designación irrevocable en el reconocimiento inicial de un activo financiero:

- la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios subsecuentes en el valor razonable de una inversión de capital en otros resultados integrales si se cumplen ciertos criterios; y
- la Compañía podrá designar irrevocablemente un instrumento de deuda que cumpla los criterios de costo amortizado o de valor razonable a través de otros resultados integrales si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable.

La Compañía solamente mantiene activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo y para obtener en fechas específicas flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal, por lo tanto, estos son valuados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo en caso de que el reconocimiento de intereses sea poco importante.

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo o, cuando es apropiado, un periodo menor; dicho importe representa el valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para las cuentas por cobrar de clientes y préstamos. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de las cuentas por cobrar de clientes y préstamos. El deterioro se reconoce reduciendo el valor del activo a través de una cuenta de estimación para cuentas de cobro dudoso. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la estimación. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de la estimación se reconocen en los resultados.

La medición de las pérdidas crediticias esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento, la pérdida dada el incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición en el incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dada por defecto se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva como se describe anteriormente. En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, esto está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte.

Para los activos financieros, la pérdida crediticia esperada se estima como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a la Compañía de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original.

Baja de activos financieros

La Compañía deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y se transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en resultados.

Pasivos financieros

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o en valor razonable a través de resultados.

Los pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de pasivos financieros (distintos de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o deducen del valor razonable de los pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Para otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y deuda) se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del periodo pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o (cuando sea adecuado) en un periodo más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Otros pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar a proveedores, otras cuentas por pagar, deuda y obligaciones por arrendamiento financiero. Los costos de la transacción directamente atribuibles a la adquisición de pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el importe neto se presenta en el estado consolidado de posición financiera, si y solo si, i) se tienen el derecho legal de compensar dichas cantidades y ii) si se tiene la intención de compensar al momento de realizar el activo y pasivo en forma simultánea.

Baja de pasivos financieros

La Compañía da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Compañía se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

Información a revelar sobre instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Ver sección 800007 Anexo-Instrumentos financieros derivados.

Información a revelar sobre instrumentos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Ver sección 800007 Anexo-Instrumentos financieros derivados

Información a revelar sobre instrumentos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

No aplica

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre pasivos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

No aplica

Información a revelar sobre gestión del riesgo financiero [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

La Compañía está expuesta a diferentes riesgos financieros propios de su operación, los cuales principalmente son: a) Riesgos de mercado (cambiario y tasas de interés), b) Riesgo de liquidez y c) Riesgo crediticio, por lo que busca administrar los efectos negativos potenciales de ellos en su desempeño financiero. Estos riesgos son evaluados a través de un programa de administración de riesgos, de acuerdo a la valuación de dichos riesgos y a los lineamientos internos.

La administración de la Compañía identifica dentro de la categoría instrumentos financieros el efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, pasivo por financiamiento y pasivo por arrendamientos. Los valores en libros de las cuentas por cobrar y por pagar, y los pasivos por financiamiento a corto plazo se aproximan a su valor razonable, principalmente por tener vencimientos de corto plazo.

El valor razonable de la deuda a largo plazo y de los pasivos de arrendamientos se determina con el valor de los flujos descontados, excepto por los CEBURES que se determinan a valor de mercado. La tasa de descuento se estima utilizando las tasas actuales ofrecidas para deudas con montos, nivel de riesgo crediticio y vencimientos similares, la deuda a largo plazo se compone de créditos bancarios y CEBURES. Los créditos bancarios y los pasivos de arrendamientos se consideran en el nivel 2 en la jerarquía del valor razonable. El valor razonable de la deuda que es negociada públicamente (CEBURES) se determina con base a los precios de cotización del mercado al 30 de septiembre de 2021 y 2020, que se considera en el nivel 1 en la jerarquía del valor razonable.

a) Riesgo de Mercado

Riesgo cambiario

Una devaluación considerable del tipo de cambio del Peso contra el Dólar americano podría afectar el desempeño económico del país, lo que pudiera repercutir en un menor consumo y consecuentemente se vean afectados los ingresos de la Compañía. Sin embargo, la operación principal de la Compañía no tiene una relación estrecha con fluctuaciones en el tipo de cambio del Peso contra el Dólar por lo que el posible riesgo derivado de este factor es de menor impacto. Adicionalmente, con la finalidad de cubrir el riesgo cambiario en relación a la deuda contratada en dólares americanos a largo plazo se contrataron dos IFD tipo *cross currency swap*. Considerando la posición pasiva neta en dólares al 30 de septiembre de 2021, si se presentase un movimiento de 0.50 pesos en el tipo de cambio del dólar americano (sin considerar los IFD), manteniéndose el resto de los supuestos constantes, se tendría un efecto favorable o desfavorable neto de impuestos en la utilidad de la Compañía, dependiendo el movimiento en el tipo de cambio, de \$37,273.

Administración del riesgo de tipo de cambio

La Compañía eventualmente administra este tipo de riesgo con operaciones de cobertura, contratando instrumentos financieros derivados tales como forwards y cross currency swap, que lo mitiguen para ciertas transacciones pronosticadas y relacionadas a la operación comercial y financiera del negocio de la Compañía. Una cobertura se considera altamente efectiva cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del subyacente directamente atribuible al riesgo cubierto, se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La deuda con costo de la Compañía se encuentra principalmente contratada en pesos mexicanos. En 2020 se contrató deuda en dólares americanos, para lo cual, con la finalidad de cubrir el riesgo cambiario se contrataron dos IFD's tipo *cross currency swap*. Así mismo, una parte de la deuda en dólares con proveedores de mercancía para la venta al cierre de diciembre de 2020 estaba cubierta con IFD's tipo *forwards*.

Riesgo tasas de interés

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada con el fin de financiar la adquisición de CCM, la Compañía ha incurrido en la contratación de deuda con costo. La Compañía en 2020 obtuvo por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) la autorización para un nuevo Programa de Certificados Bursátiles, bajo el amparo de este programa Soriana realizó dos nuevas emisiones de certificados bursátiles de largo plazo, SORIANA 20 y 20-2, la primera emisión está ligada a una tasa TIIE 28 días más una sobretasa, mientras que la segunda está pactada a una tasa de interés fija. Adicionalmente al cierre del 2020 la Compañía tiene un saldo pendiente de pago de la emisión SORIANA 016 realizada en 2016 bajo el anterior Programa de Certificados Bursátiles, la cual está ligada a la tasa TIIE 28 días más una sobretasa. Así mismo, la Compañía ha recurrido a la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo con diversas instituciones financieras que de igual forma tienen como referencia la tasa TIIE de 28 días para la determinación de la tasa de interés, excepto por una deuda en dólares americanos en la que su tasa de referencia es la LIBOR a 6 meses. Por lo anterior, la exposición al riesgo en tasas de interés de la deuda de la Compañía está relacionada principalmente con la evolución de la TIIE y en menor medida la tasa LIBOR.

A excepción de la deuda emitida por el certificado bursátil SORIANA 20-2, el resto de la deuda con costo de la Compañía se encuentra contratada a tasa variable

Hasta finales del año 2015, la tasa TIIE se había mantenido en niveles estables, derivado de la consistencia y continuidad en las políticas macroeconómicas del país. Sin embargo, desde finales de 2015 y hasta el 2018, las tasas de interés en México se elevaron con el consecuente incremento en la tasa TIIE. Por lo anterior, la administración de la Compañía llevó a cabo diversos análisis a fin de buscar controlar o mitigar dichos efectos por el movimiento en dicha variable, por lo cual, durante el año 2017, para una parte relevante de la deuda a largo plazo a esa fecha, la Compañía contrató IFD's tipo *Interes rate Swap* con referencia a la TIIE, con el objetivo de cubrir la fluctuación de la TIIE. A partir del año 2019 la tasa TIIE ha ido disminuyendo como consecuencia de una menor inflación, de la reducción de tasas en los mercados internacionales y por la desaceleración económica que se ha presentado en el país, sin embargo, durante el 2021 nuevamente ha empezado a incrementarse. Una variación en la tasa TIIE podría provocar un cambio en los resultados del gasto financiero que está asociado con los niveles de deuda.

De presentarse una variación de 25 puntos base en la tasa TIIE y ésta repercutiera de forma directa en la tasa de rendimiento de las emisiones de deuda y de los préstamos bancarios realizadas por la Compañía, se reflejaría un efecto positivo o negativo, neto de impuestos, en los resultados anuales de la Compañía por un importe de \$ 31,775.

b) Riesgo de Liquidez

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada principalmente para financiar la adquisición de CCM, la Compañía ha realizado emisiones de deuda a través del Programa de Certificados Bursátiles, accedendo al mercado de deuda nacional. Adicionalmente ha recurrido a la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo. Los vencimientos de principal de la deuda bancaria y bursátil a largo plazo que tiene como obligación la Compañía, han sido programados en cada fecha en función a la expectativa de generación de flujos libre de caja de Soriana, por lo cual la Compañía estima que podrá cumplir oportunamente con sus compromisos adquiridos con sus acreedores.

A la fecha, la Compañía ha podido colocar sus emisiones de deuda en el mercado de manera exitosa y de forma continua durante los últimos años y ha podido acceder a líneas de crédito tanto comprometidas como no comprometidas con diversas instituciones financieras. No obstante lo anterior, la Compañía no puede garantizar que en el futuro contará o tendrá acceso a nuevos recursos financieros, lo cual podría tener un efecto adverso en sus resultados de operación y situación financiera.

Soriana cuenta con líneas de crédito comprometidas con algunas instituciones financieras nacionales que le permiten tener cierta flexibilidad financiera en caso de requerir cubrir ciertos compromisos o incrementar su liquidez. Adicionalmente la Compañía cuenta

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

con líneas de crédito autorizadas no comprometidas con diferentes bancos que le permitirían eventualmente enfrentar cualquier situación de necesidad adicional de efectivo.

La Compañía, a través de su área de Tesorería y Finanzas, realiza proyecciones de flujo de efectivo, dando seguimiento diario de su comportamiento y de los niveles de tesorería, con lo cual le permiten anticipar cualquier evento que pudiera poner en riesgo sus niveles de liquidez para poder enfrentar las diferentes obligaciones de pago a cargo de la Compañía. Así mismo dichas proyecciones del flujo de efectivo y el seguimiento diario del comportamiento de la tesorería, le permiten a la Compañía poder planear y anticipar las acciones necesarias para cubrir oportunamente cualquier necesidad de efectivo que pudiese requerir a futuro la Compañía.

c) Riesgo Crediticio

La concentración de riesgo crediticio respecto a las cuentas por cobrar está muy limitada, debido a que principalmente la venta de las mercancías que comercializa se realiza a través de sus tiendas de autoservicio con el público en general, siendo pagada en su inmensa mayoría de contado, contando con una base de clientes muy diversificada, la cual le permite atenuar cualquier riesgo crediticio.

La Compañía considera que la estimación para cuentas de cobro dudoso cubre adecuadamente las cuentas por cobrar que pudieran representar algún riesgo de recuperación. La Compañía reconoce la estimación para cuentas de cobro dudoso en base al modelo de pérdidas crediticias esperadas.

Administración del capital

La Compañía administra su capital para asegurar que podrá continuar como negocio en marcha buscando equilibrar el rendimiento a sus accionistas con un nivel bajo de riesgo, a través de la optimización de su estructura financiera y de capital. Históricamente la estrategia de la Compañía ha sido reinvertir en forma general las utilidades destinándose los recursos a generar un mayor crecimiento orgánico, buscando con ello mantener una estructura financiera sin deuda, con excepción del financiamiento adquirido para la adquisición de CCM.

El Consejo de Administración revisa de forma anual la estructura de capital de la Compañía.

La estructura de capital de la Compañía consiste en la deuda neta (deuda generada a través del Programa de certificados bursátiles y créditos bancarios disminuida por los saldos de efectivo y bancos) y el capital de la Compañía (compuesto por capital social emitido, reservas y utilidades acumuladas).

Información a revelar sobre la adopción por primera vez de las NIIF [bloque de texto]

En el 2012 la Compañía adoptó por primera vez las NIIF.

Información a revelar sobre gastos generales y administrativos [bloque de texto]

Los estados consolidados de resultados y otros resultados integrales han sido preparados en base a su función, por lo cual se presenta, el costo de ventas separado de los demás costos y gastos generales, así como la utilidad de operación, lo cual permite un mejor entendimiento del desempeño operativo del negocio

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros

[bloque de texto]

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las IFRS, emitidas por el IASB y que son vigentes al 30 de septiembre de 2021.

Bases de medición

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados que se valúan a valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1 Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la entidad puede obtener a la fecha de la valuación;
- Nivel 2 Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3 Considera datos de entrada no observables.

Clasificación de costos y gastos

Los estados consolidados de resultados y otros resultados integrales han sido preparados en base a su función, por lo cual se presenta, el costo de ventas separado de los demás costos y gastos generales, así como la utilidad de operación, lo cual permite un mejor entendimiento del desempeño operativo del negocio.

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los de Soriana y los de sus subsidiarias en las que tiene control. El control de acuerdo con la IFRS 10, "Estados financieros consolidados" se obtiene cuando Soriana:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesto, o tiene los derechos, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha Compañía, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la compañía en la que invierte.

La Compañía reevalúa si controla una compañía si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Las principales subsidiarias de Soriana, de las cuales posee un 100% de sus acciones son:

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Tiendas Soriana, S. A. de C. V. ("Tiendas Soriana", empresa operadora de tiendas de autoservicio).
- CCM SOR, S. A. de C. V. ("CCM", arrendadora de inmuebles y equipo).
- Compañías de servicios que agrupan varias empresas.
- Compañías del sector inmobiliario que agrupa varias empresas.

Todos los saldos y transacciones realizadas entre y con las subsidiarias de la Compañía han sido eliminados para efectos de la consolidación.

Moneda funcional

Los montos incluidos en los estados financieros de cada una de las Compañías que conforman Soriana se miden en la moneda del entorno económico primario donde opera cada Compañía, es decir, su "moneda funcional". Los estados financieros consolidados son presentados en pesos mexicanos y han sido redondeados a millones, a menos que se especifique lo contrario. La moneda funcional de la Compañía es el peso mexicano.

Información a revelar sobre la hipótesis de negocio en marcha [bloque de texto]

Negocio en marcha

Durante los primeros meses de 2020, apareció la enfermedad infecciosa COVID-19 causada por el coronavirus que fue declarado por la Organización Mundial de la Salud (OMS) como Pandemia Global el 11 de marzo de 2020, generando un problema de salud pública en México y en el mundo. Esta situación ha motivado una serie de medidas de contención en las diferentes áreas geográficas en donde opera la Compañía y a su vez las autoridades han tomado ciertas medidas sanitarias e iniciado un proceso de vacunación a la población para detener la propagación de este virus.

Derivado de la incertidumbre y duración de esta pandemia, la Compañía estuvo monitoreando y analizando durante el tercer trimestre 2021 y 2020:

- El nivel de ventas.
- La aplicación de un control estricto sobre el gasto operativo así como en las inversiones de capital.
- Las necesidades, disponibilidades de efectivo y las líneas de crédito disponibles, a efectos de mantener un adecuado funcionamiento operativo, una estructura financiera sana y asegurar la liquidez de la Compañía.
- La evaluación de las razones financieras e impactos en obligaciones contractuales de deuda.

Es importante mencionar que no se identificaron efectos adversos que impacten la continuidad de la Compañía como negocio en marcha.

Información a revelar sobre el crédito mercantil [bloque de texto]

El importe del crédito mercantil al 30 de septiembre de 2021 y 2020 es de \$7,022,679, el cual se presenta dentro del rubro de activos intangibles en el estado de situación financiera.

Información a revelar sobre subvenciones del gobierno [bloque de texto]

No aplica

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre deterioro de valor de activos [bloque de texto]

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, de acuerdo con los cálculos de deterioro realizados en el ejercicio 2020 e indicadores a la fecha, no se estima indicios de deterioro sobre los activos de larga duración y por lo tanto tampoco ajustes.

Información a revelar sobre impuestos a las ganancias [bloque de texto]

Soriana y sus subsidiarias están sujetas al ISR cuya tasa es del 30%.

Información a revelar sobre empleados [bloque de texto]

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el número de empleados ascendía a 84,914 y 88,576, respectivamente.

Información a revelar sobre personal clave de la gerencia [bloque de texto]

No existe ningún convenio o programa para involucrar a los empleados en el capital de Soriana.

Información a revelar de contratos de seguro [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre ingresos ordinarios por primas de seguro [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre activos intangibles [bloque de texto]

La vida útil que se utiliza para el cálculo de la amortización en el caso de los derechos de no competencia es de 10 años por los activos relacionados en la adquisición de Gigante, el cual terminó de amortizarse en el 2017 y 3 años en el caso de los derechos de no competencia por la adquisición de CCM, el cual terminó de amortizarse en el 2018.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Como parte del proyecto de transformación iniciado por la Compañía en 2011, se han realizado desembolsos para la adquisición y desarrollo del sistema informático SAP, el cual entró en funcionamiento el 1 de enero 2013, año a partir en el que se inició con su amortización, el período de amortización es hasta de 15 años.

Los derechos sobre puntos de venta al 30 de septiembre de 2021 y 2020 representan derechos con una duración indefinida, los cuales fueron adquiridos por Soriana para operar establecimientos para venta de mercancía, respectivamente, ubicados en distintas áreas geográficas del país y son considerados como un activo intangible de vida indefinida debido a que se considera que dichos establecimientos serían utilizados permanentemente por la Compañía.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, de acuerdo con los cálculos de deterioro realizados en el ejercicio 2020 e indicadores a la fecha, no se estima indicios de deterioro sobre los activos de larga duración y por lo tanto tampoco ajustes.

Al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 no existieron costos por préstamos capitalizados relacionados con activos intangibles calificables.

Información a revelar sobre activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los activos intangibles de la Compañía ascendían a \$ 20,393,342 y \$ 20,366,590, respectivamente.

En estos importes se incluye el crédito mercantil

Información a revelar sobre gastos por intereses [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Los gastos por intereses al 30 de septiembre de 2021 y 2020 de la Compañía son \$ 1,753,403 y \$2,442,887 respectivamente.

Información a revelar sobre ingresos por intereses [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Los ingresos por intereses al 30 de septiembre de 2021 y 2020 de la Compañía son \$ 365,922 y \$ 189,067, respectivamente.

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por intereses [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Los gastos por intereses al 30 de septiembre de 2021 y 2020 de la Compañía son \$1,753,403 y \$2,442,887, respectivamente.

Los ingresos por intereses al 30 de septiembre de 2021 y 2020 de la Compañía son \$ 365,922 y \$ 189,067, respectivamente.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La pérdida cambiaria neta al 30 de septiembre de 2021 y 2020 de la Compañía es \$ (44,225) y \$ (188,779), respectivamente.

Información a revelar sobre inventarios [bloque de texto]

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los saldos de inventarios de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
Inventario mercancía para la venta	\$ 27,964,441	\$ 28,884,431
Mercancía en tránsito	160,108	863,492
Valor neto de inventarios	\$ 28,124,549	\$ 29,747,923

Información a revelar sobre pasivos por contratos de inversión [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre propiedades de inversión [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

Cifras en miles de pesos)

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

La participación en los resultados de los negocios conjuntos de la Compañía al 30 de septiembre de 2021 y 2020, asciende a:

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

	2021	2020
Falabella Soriana	\$ (104,903)	\$ (146,156)
SODIMAC México	(146,786)	(176,523)
Otros	773	(860)
Participación en los resultados de asociadas y negocios conjuntos	<u>\$ (250,916)</u>	<u>\$ (323,539)</u>

Información a revelar sobre inversiones distintas de las contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre capital social [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el capital social de la Compañía se integra por 1,800,000,000 de acciones ordinarias, nominativas, sin valor nominal, íntegramente suscritas y pagadas, las cuales corresponden a la serie B y representan el capital mínimo fijo sin derecho a retiro.

En Resolución Unánime de Accionistas celebrada en el mes de agosto del 2021 una subsidiaria de la compañía decreto una reducción en su capital contable el importe relacionado a su participación no controladora es de \$ 4,750.

En Asamblea General de accionistas celebrada en abril de 2021, una subsidiaria de la compañía decreto pago de dividendos, el importe relacionado a la participación no controladora es por \$12,595.

En Asamblea General Ordinaria de Accionistas celebrada el 29 de abril de 2021, se decretó un pago de dividendos a razón de \$0.5556 pesos (valor nominal) por acción, pagadero a más tardar el 31 de diciembre de 2021 por un importe de \$1,000,080 proveniente de la UFIN generada hasta el 31 de diciembre de 2013.

En Asamblea General Ordinaria de Accionistas y Resolución Unánime de Accionistas celebradas en los meses de febrero y julio de 2020, respectivamente, una subsidiaria de la Compañía decretó pagos de dividendos y reducciones en su capital contable, los importes relacionados a su participación no controladora son por \$13,832 y \$7,251, respectivamente.

La utilidad neta del ejercicio está sujeta a la disposición legal que requiere que el 5% de las utilidades de cada año sean traspasadas a la reserva legal, hasta que ésta sea igual al 20% del capital social. Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el importe de la reserva legal asciende a \$413,000, respectivamente y está incluida en las utilidades acumuladas.

La distribución del capital contable, excepto por los importes actualizados del capital social aportado (CUCA) y de las utilidades retenidas fiscales provenientes de la CUFIN, causará el ISR a cargo de la Compañía a la tasa vigente al momento de la distribución cuando no provengan de dicha cuenta. El impuesto que se pague por dicha distribución se podrá acreditar contra el ISR del ejercicio en el que se pague el impuesto sobre dividendos y en los dos ejercicios inmediatos siguientes, contra el impuesto del ejercicio y los pagos provisionales de los mismos.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre negocios conjuntos [bloque de texto]

Una compañía asociada es una compañía sobre la cual se tiene influencia significativa, que no califica como subsidiaria ni negocio conjunto. Influencia significativa es el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados, los activos y pasivos de las compañías asociadas y negocios conjuntos son incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos se contabilizan en el estado consolidado de posición financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en los activos netos de la compañía asociada y negocio conjunto, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones en lo individual.

Las pérdidas de una compañía asociada y negocio conjunto en exceso a la participación de la Compañía en la misma se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya efectuado pagos en nombre de la asociada y negocio conjunto.

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

Información a revelar anticipos por arrendamientos [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre arrendamientos [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía tiene celebrados contratos de arrendamiento de inmuebles con terceros los cuales tienen plazos forzosos, que van desde 5 a 20 años, prorrogables o renovables por al menos otro período igual. Las rentas de estos contratos son desde rentas mínimas fijas y algunas variables en función a un porcentaje de ventas. Adicionalmente, se tienen contratos de arrendamiento de equipo de transporte, los cuales tienen plazos forzosos de 3 años, las cuales tienen establecidas rentas fijas.

A continuación, se detallan los montos de las rentas mínimas o fijas que se pagarán durante los próximos años por los arrendamientos, así como el valor presente de las mismas que representan el pasivo por arrendamiento:

	Pasivo por arrendamientos	Pagos mínimos o fijas de renta
Octubre 2022 – Septiembre 2023	\$ 507,733	\$ 1,570,093
Octubre 2023 – Septiembre 2024	446,026	1,461,114
Octubre 2024 – Septiembre 2025	427,035	1,396,944
Octubre 2025 – Septiembre 2026	358,624	1,287,773
Octubre 2026 – Septiembre 2027	356,109	1,247,768
Octubre 2027 – Septiembre 2028	330,730	1,185,185
Octubre 2028 en adelante	7,418,507	15,776,191
	\$ 9,844,764	\$ 23,925,068

Los importes reconocidos en el estado de resultados consolidado por el año que terminó al 30 de septiembre de 2021 y que no fueron incluidos en la medición de los pasivos por arrendamiento, por estar relacionados a arrendamientos de bajo valor, de corto plazo o rentas variables ascienden a \$ 169,850.

Los importes afectados en los estados consolidados de resultados al 30 de septiembre de 2021 y 2020, respectivamente, es como sigue:

CONCEPTOS	2021	2020
Eliminación de gasto de arrendamiento	\$ (1,144,889)	\$ 1,122,693
Gasto por depreciación	615,974	(616,111)
Efecto neto en gastos generales y utilidad de operación	528,915	506,582
Gasto financiero	(830,713)	(844,629)
Pérdida antes de las provisiones de impuestos	(301,798)	(338,047)
Impuesto sobre la renta diferido	(55,980)	(75,590)
Pérdida en el estado consolidado de resultados	\$ (245,818)	\$ (262,457)

Los cambios en el pasivo por arrendamiento que derivan de actividades de financiamiento de acuerdo con el flujo de efectivo se integran como sigue:

	Septiembre 2021	Septiembre 2020
Saldo inicial al 1 de enero de 2021 y 2020	\$ 10,027,461	\$ 10,112,591
Nuevos contratos	164,916	107,900
Bajas de contratos	(141,648)	(109,169)
Modificaciones al saldo del pasivo	211,895	363,590
Amortización del pasivo por arrendamiento	(417,860)	(400,788)
Saldo final al 30 de septiembre de 2021 y 2020	\$ 9,844,764	\$ 10,074,124

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre riesgo de liquidez [bloque de texto]

A) Riesgo de Liquidez

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada principalmente para financiar la adquisición de CCM, la Compañía ha realizado emisiones de deuda a través del Programa de Certificados Bursátiles, accediendo al mercado de deuda nacional. Adicionalmente ha recurrido a la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo. Los vencimientos de principal de la deuda bancaria y bursátil a largo plazo que tiene como obligación la Compañía, han sido programados en cada fecha en función a la expectativa de generación de flujos libre de caja de Soriana, por lo cual la Compañía estima que podrá cumplir oportunamente con sus compromisos adquiridos con sus acreedores.

A la fecha, la Compañía ha podido colocar sus emisiones de deuda en el mercado de manera exitosa y de forma continua durante los últimos años y ha podido acceder a líneas de crédito tanto comprometidas como no comprometidas con diversas instituciones financieras. No obstante lo anterior, la Compañía no puede garantizar que en el futuro contará o tendrá acceso a nuevos recursos financieros, lo cual podría tener un efecto adverso en sus resultados de operación y situación financiera.

Soriana cuenta con líneas de crédito comprometidas con algunas instituciones financieras nacionales que le permiten tener cierta flexibilidad financiera en caso de requerir cubrir ciertos compromisos o incrementar su liquidez. Adicionalmente la Compañía cuenta con líneas de crédito autorizadas no comprometidas con diferentes bancos que le permitirían eventualmente enfrentar cualquier situación de necesidad adicional de efectivo.

La Compañía, a través de su área de Tesorería y Finanzas, realiza proyecciones de flujo de efectivo, dando seguimiento diario de su comportamiento y de los niveles de tesorería, con lo cual le permiten anticipar cualquier evento que pudiera poner en riesgo sus niveles de liquidez para poder enfrentar las diferentes obligaciones de pago a cargo de la Compañía. Así mismo dichas proyecciones del flujo de efectivo y el seguimiento diario del comportamiento de la tesorería, le permiten a la Compañía poder planear y anticipar las acciones necesarias para cubrir oportunamente cualquier necesidad de efectivo que pudiese requerir a futuro la Compañía.

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a bancos [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

En octubre 2020 la administración de la Compañía obtuvo por parte de la CNBV, la autorización para iniciar un nuevo programa de certificados bursátiles de corto y largo plazo con carácter revolvente, hasta por un monto de \$25 mil millones de pesos o su equivalente en unidades de inversión (UDIS). El plazo para efectuar emisiones al amparo del programa es de cinco años y el monto autorizado para la emisión de certificados bursátiles de corto plazo es hasta por \$6 mil millones de pesos o su equivalente en UDIS. Adicionalmente la Compañía ha incurrido en la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo con instituciones financieras.

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada principalmente por la adquisición de CCM, la Compañía ha incurrido en la contratación de deuda con costo, la cual está en mayor medida denominada en pesos mexicanos y a tasa variable ligada a la tasa TIIE 28 días.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, la deuda a corto y largo plazo de Soriana comprende lo siguiente:

CORTO PLAZO

	Sept 21	Sept 20
--	---------	---------

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

CORTO PLAZO	Vencimiento	Neto	Tasa	Vencimiento	Neto
Certificados bursátiles L.P. SORIANA 15			5.35%	Dic 20	2,414,000
Certificados bursátiles L.P. SORIANA 16			5.50%	Abr 21	729,856
Total de porción circulante de Créditos Bursátiles a LP		\$ -	5.38%		\$ 3,143,856
Préstamo Bancario Scotiabank	5.31% Oct 21, Ene 22, Abr 22	\$ 1,312,500	5.49%	Oct 20, Ene 21, Abr 21, Jul 21	1,750,000
Préstamo Bancario EDC	4.71% Oct 21	269,666	7.04%	Oct 20, Abr 21	540,000
Préstamo Bancario EDC 2	4.82% Nov 21, May 22	1,600,000	6.29%	May 21	800,000
Total de porción circulante de Créditos Bancarios a LP	5.01%	3,182,166	5.97%		3,090,000
Préstamo Bancario Inbursa			7.16%	Oct 20	3,000,000
Préstamo Bancario Santander	5.02% Oct 21	800,000	7.02%	Oct 20	500,000
Préstamo Bancario Santander			7.01%	Oct 20	1,000,000
Préstamo Bancario Santander (COMEX)			7.18%	Oct 20	1,500,000
Préstamo Bancario Scotiabank			5.21%	Ago 20	1,000,000
Préstamo Bancario HSBC			8.30%	Oct 20	2,000,000
Total de Créditos Bancarios a CP	5.02%	\$ 800,000	7.18%		\$ 9,000,000
	5.01%	\$3,982,166	6.56%		\$15,233,856
LARGO PLAZO					
Certificados bursátiles L. P. SORIANA 020	5.35% Oct 23	2,700,000			
Certificados bursátiles L. P. SORIANA 020-2	6.37% Oct 25	3,800,000			
Total Créditos Bursátiles a LP	5.95%	\$6,500,000			\$ -
Préstamo Bancario Scotiabank			6.84%	Jun 22	2,000,000
Préstamo Bancario Scotiabank	5.25% Jun 24	3,000,000	5.49%	Abr 22	1,313,000
Préstamo Bancario Santander			5.40%	Sept 23	3,500,000
Préstamo Bancario EDC			7.04%	Oct 21	270,000
Préstamo Bancario EDC 2	4.82% May 23	1,600,000	6.29%	May 23	3,200,000
Préstamo Bancario EDC (dólares)	1.40% Oct 25	3,075,000			
Total Créditos Bancarios a LP	5.10%*	\$7,675,000	6.01%		\$10,283,000
	5.60%*	\$14,175,000	6.01%		\$10,283,000
Total de Deuda Bursátil y Bancaria, neta	5.44%*	\$18,157,166	6.34%		\$25,516,856

* No incluye el crédito bancario EDC (dólares) debido a que está pactado a tasa LIBOR, el promedio ponderado está basado en tasa TIIE.

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a clientes [bloque de texto]

No aplica

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre riesgo de mercado [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

A) Riesgo de Mercado

Riesgo cambiario

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el tipo de cambio fue de \$ 20.49 y \$ 22.36 pesos nominales por dólar americano, respectivamente.

Las cifras están expresadas en miles de dólares americanos (US\$), por ser la moneda preponderante para las transacciones en moneda extranjera de la Compañía. Al 30 de septiembre, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos financieros en moneda extranjera:

	2021	2020
Activos financieros circulantes	US\$ 82,106	US\$ 40,622
Pasivos financieros a corto plazo	(37,562)	(43,513)
Pasivos financieros a largo plazo	(151,039)	-
Posición pasiva neta de instrumentos financieros	US\$ (106,495)	US\$ (2,891)
Equivalente en miles de pesos	\$ (2,182,901)	\$ (64,641)

Una devaluación considerable del tipo de cambio del Peso contra el Dólar americano podría afectar el desempeño económico del país, lo que pudiera repercutir en un menor consumo y consecuentemente se vean afectados los ingresos de la Compañía. Sin embargo, la operación principal de la Compañía no tiene una relación estrecha con fluctuaciones en el tipo de cambio del Peso contra el Dólar por lo que el posible riesgo derivado de este factor es de menor impacto. Adicionalmente, con la finalidad de cubrir el riesgo cambiario en relación a la deuda contratada en dólares americanos a largo plazo se contrataron dos IFD tipo *cross currency swap*. Considerando la posición pasiva neta en dólares al 30 de septiembre de 2021 mostrada en la tabla anterior, si se presentase un movimiento de 0.50 pesos en el tipo de cambio del dólar americano (sin considerar los IFD), manteniéndose el resto de los supuestos constantes, se tendría un efecto favorable o desfavorable neto de impuestos en la utilidad de la Compañía, dependiendo el movimiento en el tipo de cambio, de \$ 37,273.

Administración del riesgo de tipo de cambio

La Compañía eventualmente administra este tipo de riesgo con operaciones de cobertura, contratando instrumentos financieros derivados tales como forwards y cross currency swap, que lo mitiguen para ciertas transacciones pronosticadas y relacionadas a la operación comercial y financiera del negocio de la Compañía. Una cobertura se considera altamente efectiva cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del subyacente directamente atribuible al riesgo cubierto, se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura.

La deuda con costo de la Compañía se encuentra principalmente contratada en pesos mexicanos. En 2020 se contrató deuda en dólares americanos, para lo cual, con la finalidad de cubrir el riesgo cambiario se contrataron dos IFD's tipo *cross currency swap*. Así mismo, una parte de la deuda en dólares con proveedores de mercancía para la venta al cierre de diciembre de 2020 estaba cubierta con IFD's tipo *forwards*.

Riesgo tasas de interés

A fin de optimizar el perfil de vencimientos de la deuda existente, originada con el fin de financiar la adquisición de CCM, la Compañía ha incurrido en la contratación de deuda con costo. La Compañía en 2020 obtuvo por parte de la Comisión Nacional

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Bancaria y de Valores (CNBV) la autorización para un nuevo Programa de Certificados Bursátiles, bajo el amparo de este programa Soriana realizó dos nuevas emisiones de certificados bursátiles de largo plazo, SORIANA 20 y 20-2, la primera emisión está ligada a una tasa TIIE 28 días más una sobretasa, mientras que la segunda está pactada a una tasa de interés fija. Adicionalmente al cierre del 2020 la Compañía tiene un saldo pendiente de pago de la emisión SORIANA 016 realizada en 2016 bajo el anterior Programa de Certificados Bursátiles, la cual está ligada a la tasa TIIE 28 días más una sobretasa. Así mismo, la Compañía ha recurrido a la contratación de préstamos bancarios de corto y largo plazo con diversas instituciones financieras que de igual forma tienen como referencia la tasa TIIE de 28 días para la determinación de la tasa de interés, excepto por una deuda en dólares americanos en la que su tasa de referencia es la LIBOR a 6 meses. Por lo anterior, la exposición al riesgo en tasas de interés de la deuda de la Compañía está relacionada principalmente con la evolución de la TIIE y en menor medida la tasa LIBOR.

A excepción de la deuda emitida por el certificado bursátil SORIANA 20-2, el resto de la deuda con costo de la Compañía se encuentra contratada a tasa variable

Hasta finales del año 2015, la tasa TIIE se había mantenido en niveles estables, derivado de la consistencia y continuidad en las políticas macroeconómicas del país. Sin embargo, desde finales de 2015 y hasta el 2018, las tasas de interés en México se elevaron con el consecuente incremento en la tasa TIIE. Por lo anterior, la administración de la Compañía llevó a cabo diversos análisis a fin de buscar controlar o mitigar dichos efectos por el movimiento en dicha variable, por lo cual, durante el año 2017, para una parte relevante de la deuda a largo plazo a esa fecha, la Compañía contrató IFD's tipo *Interes rate Swap* con referencia a la TIIE, con el objetivo de cubrir la fluctuación de la TIIE. A partir del año 2019 la tasa TIIE ha ido disminuyendo como consecuencia de una menor inflación, de la reducción de tasas en los mercados internacionales y por la desaceleración económica que se ha presentado en el país, sin embargo, durante el 2021 nuevamente ha empezado a incrementarse. Una variación en la tasa TIIE podría provocar un cambio en los resultados del gasto financiero que está asociado con los niveles de deuda.

De presentarse una variación de 25 puntos base en la tasa TIIE y ésta repercutiera de forma directa en la tasa de rendimiento de las emisiones de deuda y de los préstamos bancarios realizadas por la Compañía, se reflejaría un efecto positivo o negativo, neto de impuestos, en los resultados anuales de la Compañía por un importe de \$ 31,775.

Información a revelar sobre el valor de los activos netos atribuibles a los tenedores de las unidades de inversión [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre participaciones no controladoras [bloque de texto]

Al 30 de septiembre de 2021 la Compañía cuenta con una participación no controladora derivada de la adquisición de CCM SOR, S.A. de C.V.(antes Controladora Comercial Mexicana, S.A.B. de C.V.(CCM)), la cual surtió efectos en enero de 2016. CCM tiene subsidiarias con una participación accionaria menor al 100%.

Información a revelar sobre activos no circulantes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No aplica.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre objetivos, políticas y procesos para la gestión del capital [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre otros activos [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre otros activos circulantes [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre otros pasivos circulantes [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los saldos de otros pasivos circulantes de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
Impuestos por pagar	\$ 2,505,305	\$ 3,029,147
Otras cuentas por pagar	3,774,580	2,743,258
Total otras cuentas por pagar	\$ 6,279,885	\$ 5,772,405

Las otras cuentas por pagar corresponden a cuentas por pagar relacionados con nomina, provisiones diversas de servicios, programas de lealtad, entre otros.

Información a revelar sobre otros pasivos [bloque de texto]

No aplica.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre otros activos no circulantes [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 los otros activos no circulantes de la compañía ascienden a \$62,530 y \$79,510, respectivamente. Los cuales corresponden a depósitos en garantía.

Información a revelar sobre otros pasivos no circulantes [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los otros pasivos a largo plazo de la Compañía ascienden a \$506,523 y \$ 239,059, respectivamente. Los cuales corresponden principalmente a instrumentos financieros derivados, cuentas por pagar y depósitos en garantía.

Información a revelar sobre otros gastos de operación [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre otros ingresos (gastos) de operación [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre otros resultados de operación [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre anticipos y otros activos [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre ganancias (pérdidas) por actividades de operación [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Ver en anexo 520000 Estado de flujos de efectivo, método directo.

Información a revelar sobre propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los saldos de activo fijo de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
Terrenos	31,194,525	31,145,644
Edificios	26,963,477	27,710,541
Mobiliario y equipo	6,036,010	6,944,833
Equipo de Transporte	147,349	124,594
Enseres y accesorios	497,460	487,733
Construcciones en proceso	83,154	73,084
Total propiedad, planta y equipo	64,921,975	66,486,429
Activos por derecho de uso	8,638,130	9,117,772

Información a revelar sobre provisiones [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, las provisiones de beneficios a los empleados a largo plazo ascienden a \$ 1,432,328 y \$ 1,406,975, respectivamente.

Información a revelar sobre la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias reconocidos procedentes de contratos de construcción [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

No aplica.

Información a revelar sobre reaseguros [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre partes relacionadas [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Los saldos y transacciones entre la Compañía y sus subsidiarias, las cuales son partes relacionadas de la Compañía, han sido eliminados en la consolidación.

Soriana tienen saldos por cobrar con sus asociadas Sodimac México y Falabella Soriana, al 30 de septiembre de 2021 los saldos son por \$111,000 y \$7,700, respectivamente, mientras que al 30 de septiembre de 2020 los saldos fueron por \$108,000 y \$38,000, respectivamente, los cuales se encuentran en el renglón de clientes en el estado de posición financiera.

Soriana además realizó operaciones con otras partes relacionadas, las cuales comprenden principalmente transacciones con los accionistas de la Compañía, las operaciones corresponden a ingresos por arrendamientos por \$ 14,623 y \$17,728, ingresos por venta de mercancías por \$119,770 y \$156,649, otros ingresos por \$60,998 y \$69,791, gastos por rentas por \$3,719 y \$3,590 y compras de mercancías por \$351,523 y \$311,823 al 30 de septiembre de 2021 y 2020, respectivamente. Los saldos por cobrar de compañías relacionadas con los accionistas al 30 de septiembre de 2021 y 2020 ascienden a \$40,731 y \$58,548 respectivamente y se encuentran en el renglón de clientes, neto en el estado consolidado de posición financiera. Los saldos por pagar de otras compañías relacionadas con los accionistas al 30 de septiembre de 2021 y 2020 ascienden a \$8,736 y \$8,525 respectivamente y se encuentran en el renglón de proveedores en el estado consolidado de posición financiera.

Información a revelar sobre acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre reservas dentro de capital [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, la reserva para recompra de acciones asciende a \$ 550,201 para ambos años.

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo restringidos [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los ingresos por venta de bienes son \$ 110,160,287 y \$ 113,797,964, respectivamente.

Información a revelar sobre acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre capital en acciones, reservas y otras participaciones en el capital contable [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, la prima en venta de acciones de la Compañía asciende a \$ 976,729 para ambos años.

Información a revelar sobre acuerdos con pagos basados en acciones [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre pasivos subordinados [bloque de texto]

No aplica.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre subsidiarias [bloque de texto]

Las principales subsidiarias de Soriana, de las cuales posee un 100% de sus acciones son:

- Tiendas Soriana, S. A. de C. V. ("Tiendas Soriana", empresa operadora de tiendas de autoservicio).
- CCM SOR, S. A. de C. V. ("CCM", arrendadora de inmuebles y equipo).
- Compañías de servicios que agrupan varias empresas.
- Compañías del sector inmobiliario que agrupa varias empresas.

Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, seguidas por Soriana y sus subsidiarias:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones de exigibilidad a corto plazo en instrumentos de alta liquidez y sujetos a riesgos poco importantes de cambio de valor. El efectivo se presenta a su valor nominal y los equivalentes de efectivo se valúan a su valor razonable. Las diferencias entre el monto a la fecha de inversión y la del estado de posición financiera consolidado, se reconocen en el estado consolidado de resultados y otros resultados integrales como producto financiero.

b. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican como sigue:

Instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente a costo amortizado:

- si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

A pesar de lo anterior, la Compañía puede hacer la siguiente elección/designación irrevocable en el reconocimiento inicial de un activo financiero:

- la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios subsecuentes en el valor razonable de una inversión de capital en otros resultados integrales si se cumplen ciertos criterios; y
- la Compañía podrá designar irrevocablemente un instrumento de deuda que cumpla los criterios de costo amortizado o de valor razonable a través de otros resultados integrales si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable.

La Compañía solamente mantiene activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo y para obtener en fechas específicas flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal, por lo tanto, estos son valuados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo en caso de que el reconocimiento de intereses sea poco importante.

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo o, cuando es apropiado, un periodo menor; dicho importe representa el valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para las cuentas por cobrar de clientes y préstamos. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de las cuentas por cobrar de clientes y préstamos. El deterioro se reconoce reduciendo el valor del activo a través de una cuenta de estimación para cuentas de cobro dudoso. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la estimación. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de la estimación se reconocen en los resultados.

La medición de las pérdidas crediticias esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento, la pérdida dada el incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición en el incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dada por defecto se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva como se describe anteriormente. En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, esto está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte.

Para los activos financieros, la pérdida crediticia esperada se estima como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a la Compañía de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original.

Baja de activos financieros

La Compañía deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y se transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en resultados.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o en valor razonable a través de resultados.

Los pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de pasivos financieros (distintos de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o deducen del valor razonable de los pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Para otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y deuda) se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del periodo pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o (cuando sea adecuado) en un periodo más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Otros pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar a proveedores, otras cuentas por pagar, deuda y obligaciones por arrendamiento financiero. Los costos de la transacción directamente atribuibles a la adquisición de pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el importe neto se presenta en el estado consolidado de posición financiera, si y solo si, i) se tienen el derecho legal de compensar dichas cantidades y ii) si se tiene la intención de compensar al momento de realizar el activo y pasivo en forma simultánea.

Baja de pasivos financieros

La Compañía da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Compañía se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

c. Instrumentos financieros derivados y cobertura de riesgos

Para protegerse de los riesgos derivados de las fluctuaciones en los tipos de cambio y en la tasa de interés, ligados al dólar americano y la tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) respectivamente, la Compañía evalúa la utilización de instrumentos financieros derivados, empleando principalmente los forwards, cross currency swap por coberturas de tipo de cambio y los swaps de tasa de interés para coberturas de tasa de interés. La política de la Compañía consiste en realizar primordialmente operaciones con fines de cobertura en la utilización de instrumentos financieros derivados.

La Compañía reconoce inicialmente todos los instrumentos financieros derivados en el estado consolidado de posición financiera a sus respectivos valores razonables ya sea como activos financieros o como pasivos financieros de conformidad con los derechos y obligaciones establecidos en los mismos contratos. La política de Soriana de contratar Instrumentos Financieros Derivados, se da primordialmente para efectos de cobertura relacionados con la actividad operativa y de negocio de la Compañía incluyendo ciertas coberturas relacionadas a la deuda con costo incurrida por la Compañía, así como para cubrir pasivo en moneda extranjera relacionado con la mercancía de importación que comercializa en las tiendas y cuya finalidad es salvaguardar la liquidez de la Compañía y los intereses de los accionistas, disminuyendo el riesgo de exposición a variables externas del mercado, como pueden ser riesgos de tipo de cambio y tasas de interés entre otros. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados continúan midiéndose a valor razonable, con cambios reconocidos en el estado consolidado de resultados, a menos que el derivado esté designado como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el reconocimiento en los resultados dependerá de la naturaleza de la relación de cobertura.

Los derivados son contratados con la finalidad de cubrir riesgos originados principalmente por las actividades operativas del negocio y cumplen con todos los requisitos de cobertura. Al inicio de las relaciones de cobertura, la Compañía documenta el objetivo y la estrategia de administración de riesgos para realizar la cobertura. Adicionalmente, también se documenta la relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura, incluyendo si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta y el instrumento de cobertura se compensen entre sí. Además, al inicio de la cobertura y de

manera continua, la Compañía realiza pruebas para determinar si el instrumento de cobertura es altamente efectivo al compensar cambios en los valores razonables o flujos de efectivo del derivado y la partida cubierta.

Los derivados designados como coberturas contables reconocen los cambios en valuación de acuerdo al tipo de cobertura de que se trate, (i) cuando son de valor razonable, las fluctuaciones tanto del derivado como de la partida cubierta se valúan a valor razonable y se reconocen en resultados; (ii) cuando son de flujo de efectivo, la porción efectiva se reconoce temporalmente en otros resultados integrales y se reciclan a resultados cuando la partida cubierta los afecta; la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados; y (iii) cuando son de cobertura de una inversión neta en una operación en el extranjero, la porción efectiva se reconoce en otros resultados integrales y la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados. El importe reconocido en otro resultado integral es reclasificado a resultados como un ajuste por reclasificación en el momento de la disposición de la operación en el extranjero. Al 30 de septiembre de 2021 y de 2020, la Compañía mantiene únicamente coberturas de flujo de efectivo.

La parte efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que son designados y califican como coberturas de flujo de efectivo, se reconoce en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y se acumula en la partida de valuación de instrumentos financieros derivados. La ganancia o pérdida relacionada con la porción no efectiva se reconoce inmediatamente en los resultados del año y se incluye en el costo financiero, neto, dentro de los estados de resultados y otros resultados integrales.

Los montos previamente reconocidos en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulados en el capital contable se reclasifican a la ganancia o pérdida en los períodos en que la partida cubierta se reconoce en resultados, en el mismo rubro del estado de resultados y otros resultados integrales, que la partida cubierta reconocida.

La Compañía suspende la contabilidad de coberturas cuando el derivado ha vencido, ha sido vendido, es cancelado, ejercido o cuando la partida cubierta deja de cumplir con los criterios para la contabilidad de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida reconocida en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulada en capital contable, permanece en el capital contable y se reconoce cuando la transacción se ha efectuado y es reconocida en resultados. Cuando ya no se espera que ocurra un pronóstico de cobertura, la ganancia o pérdida acumulada en el capital contable se reconoce inmediatamente en resultados. La Compañía cuenta con un comité de riesgos financieros y está integrado por los principales funcionarios del área de finanzas, el cual es el encargado de analizar y evaluar las diferentes alternativas de derivados, a efectos de su aprobación para la contratación de los mismos. El comité de riesgos financieros informa al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración de las contrataciones realizadas, todo esto para cumplir con las estrategias financieras de la Compañía.

La Compañía tiene como política la de contratar los Instrumentos financieros derivados con instituciones financieras de alta solvencia y comprobada calidad crediticia.

La Compañía se designa a sí misma como agente de cálculo para realizar las valuaciones de sus posiciones de instrumentos financieros derivados. Así mismo, la Compañía realiza estimaciones periódicas para monitorear el comportamiento de los factores de riesgo (tasa de interés y tipo de cambio), permitiéndole evaluar permanentemente el resultado de las coberturas contratadas. La Compañía mantiene un control interno de comparar sus valuaciones con las valuaciones que son enviadas por las contrapartes.

d. Inventarios y costo de ventas

Los inventarios se registran al costo de adquisición y se valúan al costo promedio determinado a través del control de inventarios perpetuos.

El costo de ventas queda valuado al costo promedio de las fechas en que se efectuaron las ventas.

Las bonificaciones sobre compras obtenidas de los proveedores se reconocen como parte del valor del inventario y se registran a resultados conforme sea desplazada la mercancía de la cual se obtuvo dicha bonificación.

e. Activos y pasivos disponibles para su venta

Los activos de larga duración y los grupos de activos en disposición se clasifican como mantenidos para su venta si su valor en libros será recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo, esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su venta) está disponible para su venta

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

inmediata en su estado actual. La Compañía suspende la depreciación de dichos activos, desde el momento en que son clasificados como disponibles para la venta.

Se presentan en los estados consolidados de posición financiera en el corto plazo debido a que la Compañía estima realizarlos en un período menor a un año y, se encuentran registrados al menor de su valor en libros o al valor razonable menos los costos de disposición.

Durante el mes de octubre 2015, Soriana recibió la notificación de la Comisión Federal de Competencia Económica (COFECE) sobre una resolución favorable con condiciones, respecto al acuerdo de compra que celebró en su momento con Controladora Comercial Mexicana, S.A.B. de C.V. (CCM). En dicha resolución la COFECE estableció la obligación a la Compañía de efectuar la venta de 12 de las 143 tiendas adquiridas de CCM. Soriana presenta en su estado consolidado de posición financiera, los activos y pasivos disponibles para su venta relacionados con las tiendas que serán desinvertidas por la Compañía a fin de dar cumplimiento a la resolución emitida por dicha autoridad. Al cierre del tercer trimestre 2021, la Compañía ha concretado la desincorporación de siete tiendas, quedando pendiente por desinvertir cinco tiendas de las adquiridas a CCM.

f. Inmuebles, mobiliario, equipo y derechos de uso, neto

La Compañía reconoce la adquisición de los inmuebles, mobiliario y equipo a costo histórico y se presenta neto de su depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

La depreciación se calcula por el método de línea recta considerando su valor residual con base en las vidas útiles de los activos, estimadas por la Compañía, con la finalidad de que se deprecien en forma separada por cada uno de los elementos de inmuebles, mobiliario y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento (componentes). A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas por la Compañía en sus activos:

Edificios:

Obra negra	80 años
Instalaciones hidrosanitarias, eléctricas y red de datos	25 años
Acabados	15 años
Mobiliario y equipo	3-15 años
Equipo de transporte	3-12 años
Mejoras a propiedades arrendadas	De acuerdo con los años de vigencia del contrato de arrendamiento o su vida útil, el menor.

Mejoras a locales arrendados

La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los costos por préstamos relacionados directamente con la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo substancial hasta que estén listos para su uso, se adicionan al costo de esos activos durante la fase de construcción y hasta su inicio de operación y/o explotación. El ingreso obtenido por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de utilizar en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser calificados. Todos los demás costos por préstamos se reconocen en resultados durante el período en que se incurren.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre los años de vigencia del contrato, tomando en cuenta las renovaciones existentes en el contrato y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso, refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

La ganancia o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por ventas y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados del ejercicio.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o el incremento en su valor (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Se presentan implícitos dentro del rubro de terrenos y edificios ya que en ambos casos se mantienen a su costo histórico.

g. Inversiones en acciones en asociadas y negocios conjuntos

Una compañía asociada es una compañía sobre la cual se tiene influencia significativa, que no califica como subsidiaria ni negocio conjunto. Influencia significativa es el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados, los activos y pasivos de las compañías asociadas y negocios conjuntos son incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos se contabilizan en el estado consolidado de posición financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en los activos netos de la compañía asociada y negocio conjunto, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones en lo individual.

Las pérdidas de una compañía asociada y negocio conjunto en exceso a la participación de la Compañía en la misma se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya efectuado pagos en nombre de la asociada y negocio conjunto.

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

h. Combinaciones de negocio

Las adquisiciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable, el cual se calcula como la suma de los valores razonables de los activos transferidos por la Compañía, menos los pasivos incurridos por la Compañía con los anteriores propietarios de la empresa adquirida y las participaciones de capital emitidas por la Compañía a cambio del control sobre la empresa. Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

A la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable con excepción de:

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con IAS 12 Impuestos sobre la renta y IAS 19 Beneficios para Empleados, respectivamente;
- Activos (o un grupo de activos para su disposición) que se clasifican como mantenidos para venta de conformidad con la IFRS 5 Activos no Circulantes Conservados para Venta y Operaciones Discontinuas que se miden de conformidad con dicha norma.

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce al costo determinado a la fecha de adquisición del negocio menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

Para fines de evaluar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Compañía, que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación.

Las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado crédito mercantil se prueban por deterioro anualmente o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de una unidad generadora de efectivo es menor a su valor en libros, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y posteriormente a los otros activos de la unidad de manera prorrateada y con base en el valor en libros de cada activo dentro de la unidad. Cualquier pérdida por deterioro del crédito mercantil se reconoce directamente en resultados. Una pérdida por deterioro al crédito mercantil reconocida no se reversa en periodos posteriores.

Al disponer de la unidad generadora de efectivo relevante, el monto de crédito mercantil atribuible se incluye en la determinación de la utilidad o pérdida al momento de la disposición.

El crédito mercantil se mide como el exceso de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición.

Las participaciones no controladoras que son participaciones accionarias y que otorgan a sus tenedores una participación proporcional de los activos netos de la Compañía en caso de liquidación, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida. La opción de base de medición se realiza en cada transacción. Otros tipos de participaciones no controladoras se miden a valor razonable o, cuando aplique, con base en a lo especificado por otra IFRS.

El tratamiento contable para cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que no califiquen como ajustes del periodo de medición depende de cómo se clasifique la contraprestación contingente. La contraprestación contingente que se clasifique como capital no se vuelve a medir en fechas de informe posteriores y su posterior liquidación se contabiliza dentro del capital. La contraprestación contingente que se clasifique como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores de conformidad con IAS 39, o IAS 37, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, según sea apropiado, reconociendo la correspondiente ganancia o pérdida siendo reconocida en el estado de resultados.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados. Los montos que surgen de participaciones en la empresa adquirida antes de la fecha de adquisición que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina.

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del periodo de informe en el que ocurre la combinación, la Compañía reporta montos provisionales para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el periodo de medición o se reconocen activos o pasivos adicionales para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

i. Activos intangibles

La Compañía clasifica los activos intangibles según su vida útil estimada en dos tipos: de vida indefinida y de vida definida.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos intangibles de vida indefinida se reconocen al costo de adquisición. Los derechos sobre puntos de venta, así como ciertos contratos favorables y una marca comercial icónica asociados con la adquisición de CCM han sido clasificados como de vida indefinida.

La Compañía registra los activos intangibles con vida definida a su costo menos la amortización acumulada. El software adquirido se mide a su costo menos la amortización acumulada. Los desembolsos efectuados para la adquisición y desarrollo de software se capitalizan cuando éstos clasifican como actividades de desarrollo y genera beneficios económicos futuros para la Compañía y estos se puedan medir confiablemente, de lo contrario se reconocen en el estado de resultados cuando se incurren.

Los activos intangibles con vida útil definida se amortizan utilizando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de las mismas determinadas por la Compañía. Dicha amortización se registra como parte de los gastos generales.

Para propósitos de efectuar pruebas de deterioro, el activo intangible de vida indefinida, representado principalmente por derechos sobre puntos de venta, fueron asignados a las tiendas de autoservicio adquiridas de Gigante y ciertos contratos favorables y una marca comercial icónica asociados con la adquisición de CCM fueron asignados a las tiendas de autoservicio adquiridas de CCM. Los siguientes factores son considerados para la evaluación del valor de recuperación para propósitos de las pruebas de deterioro:

- La tasa de crecimiento de perpetuidad estimada en base a la inflación de la economía en la que opera la Compañía.
- La tasa de descuento basada en el costo ponderado de capital y las variables a considerar de los participantes del mercado.
- El tamaño del mercado en el que las tiendas de autoservicios operan para efectos de la estimación de los valores recuperables.
- El comportamiento de los principales costos de materias primas e insumos, así como las erogaciones necesarias para mantener los activos fijos en condiciones de uso.
- Los flujos de efectivo futuros descontados a valor presente con base en proyecciones financieras de un valor de perpetuidad, considerando estimaciones a la fecha de valuación basadas en el presupuesto aprobado por la administración que incluyen las últimas tendencias conocidas de las tiendas de autoservicios y de la industria.

j. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

La Compañía revisa el valor en libros de los activos de larga duración en uso, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar que el valor en libros pudiera no ser recuperable, considerando el mayor del valor presente de los flujos netos de efectivo futuros o el precio neto de venta en el caso de su eventual disposición. El deterioro se registra si el valor en libros excede al mayor de los valores antes mencionados, de las unidades generadoras de efectivo de la Compañía.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al menos cada año e independientemente que exista un indicio de que el activo podría haberse deteriorado.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Si se estima que el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se aumenta al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no exceda el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

generadora de efectivo) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

La Compañía empleando la IAS 36 "Deterioro de Activos" identifica el posible deterioro del activo intangible de vida indefinida aplicando la metodología del valor presente considerando para ello la unidad generadora de efectivo al nivel del segmento operativo establecido por la Compañía conforme a la IAS 8 "Segmentos".

k. Arrendamientos

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de arrendamiento de 12 meses o menos) y arrendamientos de activos de bajo valor (como computadoras personales), así como los arrendamientos cuya renta sea calculada sobre una base variable. Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto de arrendamiento según lo permitido por la IFRS 16.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si la Compañía incurre en una obligación surgida de costos de dismantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la IAS 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre los años de vigencia del contrato, tomando en cuenta las renovaciones existentes en el contrato y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso, refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados dentro del rubro de inmuebles, mobiliario, equipo y derechos de uso, neto.

La Compañía aplica IAS 36 Deterioro del valor de los activos para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Gastos generales" en el estado consolidado de resultados.

La Compañía como arrendador:

El ingreso por rentas bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y acordar un arrendamiento operativo se adicionan al valor en libros del activo arrendado y se reconocen empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

I. Beneficios a los empleados

Plan de beneficios de contribución definida

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

Plan de beneficios definidos

En el caso de los planes de beneficios definidos, que incluye prima de antigüedad y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada periodo sobre el que se informa. Las remediciones actuariales que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales y el retorno de los activos del plan (excluyendo los intereses), se reconocen dentro de la utilidad integral y no se reciclan a resultados. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. La Compañía presenta costos por servicios dentro del costo de ventas y gastos de operación en el estado consolidado de resultados y presenta el costo neto por intereses dentro del costo financiero en el estado consolidado de resultados. Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado consolidado de posición financiera representan el valor presente de la obligación por beneficios definidos, menos el valor razonable de los activos del plan.

Una de las subsidiarias de la Compañía tiene un plan de pensiones con beneficios definidos que consiste en un pago único con base en su remuneración, de acuerdo a la edad y años de servicio.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las utilidades y pérdidas actuariales que se originan de los ajustes basados en la experiencia y modificaciones en los supuestos actuariales se cargan o abonan en el capital contable en otras partidas de la utilidad integral en el período en el que surgen.

Cualquier obligación por indemnización se reconoce en resultados al momento que la Compañía ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados.

Beneficios directos a empleados

Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente la participación de los trabajadores en las utilidades por pagar, ausencias compensadas, como vacaciones y prima vacacional e incentivos.

Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta dentro del rubro de gastos generales en el estado de resultados consolidado; se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I y II del artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

m. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del período de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

n. Transacciones en divisas y diferencias cambiarias

Los activos y pasivos monetarios en divisas, principalmente dólares americanos, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. Las diferencias cambiarias derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha en que se concertaron las transacciones y la de su liquidación o valuación a la fecha en el estado consolidado de posición financiera, se registran dentro del costo financiero, neto.

o. Reconocimiento de ingresos

De conformidad con la IFRS 15 los ingresos por venta de mercancía se reconocen cuando se satisface la obligación, es decir, cuando el 'control' de los bienes o los servicios subyacentes de la obligación de desempeño se trasfiere al cliente, lo cual generalmente ocurre cuando se entregan las mercancías en el piso de venta, y los otros ingresos propios del giro, al momento en que se devengan.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía a través de su Programa de Lealtad, realiza ciertas promociones en las cuales otorga incentivos para los clientes, cuyo valor está relacionado ya sea a un porcentaje del precio de venta (por ejemplo dinero electrónico) o a través del otorgamiento de puntos por las compras realizadas de mercancía. Los puntos o dinero electrónico pueden ser utilizados por los clientes para liquidar compras futuras dentro de las tiendas de la Compañía; así mismo, mediante el programa Payback los clientes de Soriana pueden redimir los puntos o dinero electrónico generado en las compras de mercancía en ciertos establecimientos inscritos en dicho programa. La promesa de otorgarles un incentivo a los clientes es una obligación de desempeño por separado. La venta de mercancías y la entrega de puntos o dinero electrónico de acuerdo al Programa de Lealtad, se registran como transacciones de ingresos compuestos por múltiples elementos y el valor razonable de la contraprestación recibida (puntos o dinero electrónico otorgados) se distribuye entre las mercancías que lo generaron. La contraprestación asignada a los beneficios del programa se valúa con referencia a su valor razonable (el monto por el cual podrían venderse esos créditos por incentivos por separado). Dicha contraprestación no se reconoce como ingresos al momento de la transacción de venta inicial, siendo diferida y reconocida como ingresos una vez que los puntos o dinero electrónico hayan sido utilizados por el cliente.

La Compañía registra como agente las comisiones relacionadas con las transacciones por venta de tiempo aire.

p. Impuestos a la utilidad

El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y los impuestos a la utilidad diferidos.

Impuestos a la utilidad causados

El impuesto sobre la renta (ISR) se registra en los resultados del año en que se causa.

Impuestos a la utilidad diferidos

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se reversara en un futuro previsible.

Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrá utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se reversarán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrá utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se espera aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa. La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

valor en libros de sus activos y pasivos. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legal para compensar activos a corto plazo con pasivos a corto plazo y cuando se refieren a impuestos a la utilidad correspondientes a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos sobre una base neta.

Impuestos causados y diferidos

Los impuestos causados y diferidos se reconocen como ingreso o gasto en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados; o cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios.

q. Utilidad por acción

La utilidad por acción común se calcula dividiendo la utilidad neta consolidada atribuible a la controladora entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año. No existen efectos que deriven de acciones potencialmente dilutivas.

Información a revelar sobre cuentas por cobrar y por pagar por impuestos [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los saldos de cuentas por cobrar y por pagar por impuestos de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
Impuestos a favor y anticipos de ISR	\$ 2,311,012	\$ 2,276,080
Impuestos por acreditar	3,354,667	4,340,181
	<u>\$ 5,665,679</u>	<u>\$ 6,616,261</u>
Impuestos por pagar	\$ 2,505,305	\$ 3,029,147

Información a revelar sobre proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los saldos de proveedores y otras cuentas por pagar de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
Proveedores	\$ 20,650,373	\$ 19,855,782
Impuestos por pagar	2,505,305	3,029,147
Otras cuentas por pagar	3,774,580	2,743,258
	<u>\$ 26,930,258</u>	<u>\$ 25,628,187</u>

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]

(Cifras en miles de pesos)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar de la Compañía ascienden a:

	2021	2020
Clientes	\$ 1,026,375	\$ 651,848
Deudores diversos	741,015	752,778
Otras cuentas por cobrar	360,823	339,418
	<u>\$ 2,128,213</u>	<u>\$ 1,744,044</u>

Información a revelar sobre ingresos (gastos) comerciales [bloque de texto]

No aplica.

Información a revelar sobre acciones propias [bloque de texto]

No aplica.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800600] Notas - Lista de políticas contables

Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, seguidas por Soriana y sus subsidiarias:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones de exigibilidad a corto plazo en instrumentos de alta liquidez y sujetos a riesgos poco importantes de cambio de valor. El efectivo se presenta a su valor nominal y los equivalentes de efectivo se valúan a su valor razonable. Las diferencias entre el monto a la fecha de inversión y la del estado de posición financiera consolidado, se reconocen en el estado consolidado de resultados y otros resultados integrales como producto financiero.

b. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican como sigue:

Instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente a costo amortizado:

- si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

A pesar de lo anterior, la Compañía puede hacer la siguiente elección/designación irrevocable en el reconocimiento inicial de un activo financiero:

- la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios subsecuentes en el valor razonable de una inversión de capital en otros resultados integrales si se cumplen ciertos criterios; y

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- la Compañía podrá designar irrevocablemente un instrumento de deuda que cumpla los criterios de costo amortizado o de valor razonable a través de otros resultados integrales si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable.

La Compañía solamente mantiene activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo y para obtener en fechas específicas flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal, por lo tanto, estos son valuados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo en caso de que el reconocimiento de intereses sea poco importante.

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo o, cuando es apropiado, un periodo menor; dicho importe representa el valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para las cuentas por cobrar de clientes y préstamos. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de las cuentas por cobrar de clientes y préstamos. El deterioro se reconoce reduciendo el valor del activo a través de una cuenta de estimación para cuentas de cobro dudoso. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la estimación. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de la estimación se reconocen en los resultados.

La medición de las pérdidas crediticias esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento, la pérdida dada el incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición en el incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dada por defecto se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva como se describe anteriormente. En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, esto está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte.

Para los activos financieros, la pérdida crediticia esperada se estima como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se deben a la Compañía de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original.

Baja de activos financieros

La Compañía deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y se transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en resultados.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o en valor razonable a través de resultados.

Los pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de pasivos financieros (distintos de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o deducen del valor razonable de los pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Para otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y deuda) se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del periodo pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o (cuando sea adecuado) en un periodo más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Otros pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar a proveedores, otras cuentas por pagar, deuda y obligaciones por arrendamiento financiero. Los costos de la transacción directamente atribuibles a la adquisición de pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el importe neto se presenta en el estado consolidado de posición financiera, si y solo si, i) se tienen el derecho legal de compensar dichas cantidades y ii) si se tiene la intención de compensar al momento de realizar el activo y pasivo en forma simultánea.

Baja de pasivos financieros

La Compañía da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Compañía se cumplen, cancelan o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

c. Instrumentos financieros derivados y cobertura de riesgos

Para protegerse de los riesgos derivados de las fluctuaciones en los tipos de cambio y en la tasa de interés, ligados al dólar americano y la tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIE) respectivamente, la Compañía evalúa la utilización de instrumentos financieros derivados, empleando principalmente los forwards, cross currency swap por coberturas de tipo de cambio y los swaps de tasa de interés para coberturas de tasa de interés. La política de la Compañía consiste en realizar primordialmente operaciones con fines de cobertura en la utilización de instrumentos financieros derivados.

La Compañía reconoce inicialmente todos los instrumentos financieros derivados en el estado consolidado de posición financiera a sus respectivos valores razonables ya sea como activos financieros o como pasivos financieros de conformidad con los derechos y obligaciones establecidos en los mismos contratos. La política de Soriana de contratar Instrumentos Financieros Derivados, se da primordialmente para efectos de cobertura relacionados con la actividad operativa y de negocio de la Compañía incluyendo ciertas coberturas relacionadas a la deuda con costo incurrida por la Compañía, así como para cubrir pasivo en moneda extranjera relacionado con la mercancía de importación que comercializa en las tiendas y cuya finalidad es salvaguardar la liquidez de la Compañía y los intereses de los accionistas, disminuyendo el riesgo de exposición a variables externas del mercado, como pueden ser riesgos de tipo de cambio y tasas de interés entre otros. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados continúan midiéndose a valor razonable, con cambios reconocidos en el estado consolidado de resultados, a menos que el derivado esté designado como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el reconocimiento en los resultados dependerá de la naturaleza de la relación de cobertura.

Los derivados son contratados con la finalidad de cubrir riesgos originados principalmente por las actividades operativas del negocio y cumplen con todos los requisitos de cobertura. Al inicio de las relaciones de cobertura, la Compañía documenta el objetivo y la estrategia de administración de riesgos para realizar la cobertura. Adicionalmente, también se documenta la relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura, incluyendo si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta y el instrumento de cobertura se compensen entre sí. Además, al inicio de la cobertura y de manera continua, la Compañía realiza pruebas para determinar si el instrumento de cobertura es altamente efectivo al compensar cambios en los valores razonables o flujos de efectivo del derivado y la partida cubierta.

Los derivados designados como coberturas contables reconocen los cambios en valuación de acuerdo al tipo de cobertura de que se trate, (i) cuando son de valor razonable, las fluctuaciones tanto del derivado como de la partida cubierta se valúan a valor razonable y se reconocen en resultados; (ii) cuando son de flujo de efectivo, la porción efectiva se reconoce temporalmente en otros resultados integrales y se reciclan a resultados cuando la partida cubierta los afecta; la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados; y (iii) cuando son de cobertura de una inversión neta en una operación en el extranjero, la porción efectiva se reconoce en otros resultados integrales y la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados. El importe reconocido en otro resultado integral es reclasificado a resultados como un ajuste por reclasificación en el momento de la disposición de la operación en el extranjero. Al 30 de septiembre de 2021 y de 2020, la Compañía mantiene únicamente coberturas de flujo de efectivo.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La parte efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que son designados y califican como coberturas de flujo de efectivo, se reconoce en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y se acumula en la partida de valuación de instrumentos financieros derivados. La ganancia o pérdida relacionada con la porción no efectiva se reconoce inmediatamente en los resultados del año y se incluye en el costo financiero, neto, dentro de los estados de resultados y otros resultados integrales.

Los montos previamente reconocidos en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulados en el capital contable se reclasifican a la ganancia o pérdida en los períodos en que la partida cubierta se reconoce en resultados, en el mismo rubro del estado de resultados y otros resultados integrales, que la partida cubierta reconocida.

La Compañía suspende la contabilidad de coberturas cuando el derivado ha vencido, ha sido vendido, es cancelado, ejercido o cuando la partida cubierta deja de cumplir con los criterios para la contabilidad de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida reconocida en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulada en capital contable, permanece en el capital contable y se reconoce cuando la transacción se ha efectuado y es reconocida en resultados. Cuando ya no se espera que ocurra un pronóstico de cobertura, la ganancia o pérdida acumulada en el capital contable se reconoce inmediatamente en resultados. La Compañía cuenta con un comité de riesgos financieros y está integrado por los principales funcionarios del área de finanzas, el cual es el encargado de analizar y evaluar las diferentes alternativas de derivados, a efectos de su aprobación para la contratación de los mismos. El comité de riesgos financieros informa al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración de las contrataciones realizadas, todo esto para cumplir con las estrategias financieras de la Compañía.

La Compañía tiene como política la de contratar los Instrumentos financieros derivados con instituciones financieras de alta solvencia y comprobada calidad crediticia.

La Compañía se designa a sí misma como agente de cálculo para realizar las valuaciones de sus posiciones de instrumentos financieros derivados. Así mismo, la Compañía realiza estimaciones periódicas para monitorear el comportamiento de los factores de riesgo (tasa de interés y tipo de cambio), permitiéndole evaluar permanentemente el resultado de las coberturas contratadas. La Compañía mantiene un control interno de comparar sus valuaciones con las valuaciones que son enviadas por las contrapartes.

d. Inventarios y costo de ventas

Los inventarios se registran al costo de adquisición y se valúan al costo promedio determinado a través del control de inventarios perpetuos.

El costo de ventas queda valuado al costo promedio de las fechas en que se efectuaron las ventas.

Las bonificaciones sobre compras obtenidas de los proveedores se reconocen como parte del valor del inventario y se registran a resultados conforme sea desplazada la mercancía de la cual se obtuvo dicha bonificación.

e. Activos y pasivos disponibles para su venta

Los activos de larga duración y los grupos de activos en disposición se clasifican como mantenidos para su venta si su valor en libros será recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo, esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su venta) está disponible para su venta inmediata en su estado actual. La Compañía suspende la depreciación de dichos activos, desde el momento en que son clasificados como disponibles para la venta.

Se presentan en los estados consolidados de posición financiera en el corto plazo debido a que la Compañía estima realizarlos en un período menor a un año y, se encuentran registrados al menor de su valor en libros o al valor razonable menos los costos de disposición.

Durante el mes de octubre 2015, Soriana recibió la notificación de la Comisión Federal de Competencia Económica (COFECE) sobre una resolución favorable con condiciones, respecto al acuerdo de compra que celebró en su momento con Controladora Comercial Mexicana, S.A.B. de C.V. (CCM). En dicha resolución la COFECE estableció la obligación a la Compañía de efectuar la venta de 12 de las 143 tiendas adquiridas de CCM. Soriana presenta en su estado consolidado de posición financiera, los activos y pasivos disponibles para su venta relacionados con las tiendas que serán desinvertidas por la Compañía a fin de dar

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

cumplimiento a la resolución emitida por dicha autoridad. Al cierre del tercer trimestre 2021, la Compañía ha concretado la desincorporación de siete tiendas, quedando pendiente por desinvertir cinco tiendas de las adquiridas a CCM.

f. Inmuebles, mobiliario, equipo y derechos de uso, neto

La Compañía reconoce la adquisición de los inmuebles, mobiliario y equipo a costo histórico y se presenta neto de su depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

La depreciación se calcula por el método de línea recta considerando su valor residual con base en las vidas útiles de los activos, estimadas por la Compañía, con la finalidad de que se deprecien en forma separada por cada uno de los elementos de inmuebles, mobiliario y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento (componentes). A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas por la Compañía en sus activos:

Edificios:

Obra negra	80 años
Instalaciones hidrosanitarias, eléctricas y red de datos	25 años
Acabados	15 años
Mobiliario y equipo	3-15 años
Equipo de transporte	3-12 años
Mejoras a propiedades arrendadas	De acuerdo con los años de vigencia del contrato de arrendamiento o su vida útil, el menor.

Mejoras a locales arrendados

La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los costos por préstamos relacionados directamente con la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo substancial hasta que estén listos para su uso, se adicionan al costo de esos activos durante la fase de construcción y hasta su inicio de operación y/o explotación. El ingreso obtenido por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de utilizar en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser calificados. Todos los demás costos por préstamos se reconocen en resultados durante el período en que se incurren.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre los años de vigencia del contrato, tomando en cuenta las renovaciones existentes en el contrato y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso, refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

La ganancia o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por ventas y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados del ejercicio.

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o el incremento en su valor (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Se presentan implícitos dentro del rubro de terrenos y edificios ya que en ambos casos se mantienen a su costo histórico.

g. Inversiones en acciones en asociadas y negocios conjuntos

Una compañía asociada es una compañía sobre la cual se tiene influencia significativa, que no califica como subsidiaria ni negocio conjunto. Influencia significativa es el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados, los activos y pasivos de las compañías asociadas y negocios conjuntos son incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos se contabilizan en el estado consolidado de posición financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en los activos netos de la compañía asociada y negocio conjunto, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones en lo individual.

Las pérdidas de una compañía asociada y negocio conjunto en exceso a la participación de la Compañía en la misma se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya efectuado pagos en nombre de la asociada y negocio conjunto.

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

h. Combinaciones de negocio

Las adquisiciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable, el cual se calcula como la suma de los valores razonables de los activos transferidos por la Compañía, menos los pasivos incurridos por la Compañía con los anteriores propietarios de la empresa adquirida y las participaciones de capital emitidas por la Compañía a cambio del control sobre la empresa. Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

A la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable con excepción de:

- Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con IAS 12 Impuestos sobre la renta y IAS 19 Beneficios para Empleados, respectivamente;
- Activos (o un grupo de activos para su disposición) que se clasifican como mantenidos para venta de conformidad con la IFRS 5 Activos no Circulantes Conservados para Venta y Operaciones Discontinuas que se miden de conformidad con dicha norma.

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce al costo determinado a la fecha de adquisición del negocio menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

Para fines de evaluar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Compañía, que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación.

Las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado crédito mercantil se prueban por deterioro anualmente o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de una unidad

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

generadora de efectivo es menor a su valor en libros, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y posteriormente a los otros activos de la unidad de manera prorrateada y con base en el valor en libros de cada activo dentro de la unidad. Cualquier pérdida por deterioro del crédito mercantil se reconoce directamente en resultados. Una pérdida por deterioro al crédito mercantil reconocida no se reversa en periodos posteriores.

Al disponer de la unidad generadora de efectivo relevante, el monto de crédito mercantil atribuible se incluye en la determinación de la utilidad o pérdida al momento de la disposición.

El crédito mercantil se mide como el exceso de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición.

Las participaciones no controladoras que son participaciones accionarias y que otorgan a sus tenedores una participación proporcional de los activos netos de la Compañía en caso de liquidación, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida. La opción de base de medición se realiza en cada transacción. Otros tipos de participaciones no controladoras se miden a valor razonable o, cuando aplique, con base en a lo especificado por otra IFRS.

El tratamiento contable para cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que no califiquen como ajustes del periodo de medición depende de cómo se clasifique la contraprestación contingente. La contraprestación contingente que se clasifique como capital no se vuelve a medir en fechas de informe posteriores y su posterior liquidación se contabiliza dentro del capital. La contraprestación contingente que se clasifique como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores de conformidad con IAS 39, o IAS 37, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, según sea apropiado, reconociendo la correspondiente ganancia o pérdida siendo reconocida en el estado de resultados.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados. Los montos que surgen de participaciones en la empresa adquirida antes de la fecha de adquisición que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina.

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del periodo de informe en el que ocurre la combinación, la Compañía reporta montos provisionales para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el periodo de medición o se reconocen activos o pasivos adicionales para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

i. Activos intangibles

La Compañía clasifica los activos intangibles según su vida útil estimada en dos tipos: de vida indefinida y de vida definida.

Los activos intangibles de vida indefinida se reconocen al costo de adquisición. Los derechos sobre puntos de venta, así como ciertos contratos favorables y una marca comercial icónica asociados con la adquisición de CCM han sido clasificados como de vida indefinida.

La Compañía registra los activos intangibles con vida definida a su costo menos la amortización acumulada. El software adquirido se mide a su costo menos la amortización acumulada. Los desembolsos efectuados para la adquisición y desarrollo de software se capitalizan cuando éstos clasifican como actividades de desarrollo y genera beneficios económicos futuros para la Compañía y estos se puedan medir confiablemente, de lo contrario se reconocen en el estado de resultados cuando se incurren.

Los activos intangibles con vida útil definida se amortizan utilizando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de las mismas determinadas por la Compañía. Dicha amortización se registra como parte de los gastos generales.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Para propósitos de efectuar pruebas de deterioro, el activo intangible de vida indefinida, representado principalmente por derechos sobre puntos de venta, fueron asignados a las tiendas de autoservicio adquiridas de Gigante y ciertos contratos favorables y una marca comercial icónica asociados con la adquisición de CCM fueron asignados a las tiendas de autoservicio adquiridas de CCM. Los siguientes factores son considerados para la evaluación del valor de recuperación para propósitos de las pruebas de deterioro:

- La tasa de crecimiento de perpetuidad estimada en base a la inflación de la economía en la que opera la Compañía.
- La tasa de descuento basada en el costo ponderado de capital y las variables a considerar de los participantes del mercado.
- El tamaño del mercado en el que las tiendas de autoservicios operan para efectos de la estimación de los valores recuperables.
- El comportamiento de los principales costos de materias primas e insumos, así como las erogaciones necesarias para mantener los activos fijos en condiciones de uso.
- Los flujos de efectivo futuros descontados a valor presente con base en proyecciones financieras de un valor de perpetuidad, considerando estimaciones a la fecha de valuación basadas en el presupuesto aprobado por la administración que incluyen las últimas tendencias conocidas de las tiendas de autoservicios y de la industria.

j. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

La Compañía revisa el valor en libros de los activos de larga duración en uso, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar que el valor en libros pudiera no ser recuperable, considerando el mayor del valor presente de los flujos netos de efectivo futuros o el precio neto de venta en el caso de su eventual disposición. El deterioro se registra si el valor en libros excede al mayor de los valores antes mencionados, de las unidades generadoras de efectivo de la Compañía.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al menos cada año e independientemente que exista un indicio de que el activo podría haberse deteriorado.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Si se estima que el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se aumenta al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no exceda el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

La Compañía empleando la IAS 36 "Deterioro de Activos" identifica el posible deterioro del activo intangible de vida indefinida aplicando la metodología del valor presente considerando para ello la unidad generadora de efectivo al nivel del segmento operativo establecido por la Compañía conforme a la IAS 8 "Segmentos".

k. Arrendamientos

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de arrendamiento de 12 meses o menos) y arrendamientos de activos de bajo valor (como computadoras personales), así como los arrendamientos cuya renta sea calculada sobre una base variable.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto de arrendamiento según lo permitido por la IFRS 16.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si la Compañía incurre en una obligación surgida de costos de desmantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la IAS 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre los años de vigencia del contrato, tomando en cuenta las renovaciones existentes en el contrato y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso, refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados dentro del rubro de inmuebles, mobiliario, equipo y derechos de uso, neto.

La Compañía aplica IAS 36 Deterioro del valor de los activos para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Gastos generales" en el estado consolidado de resultados.

La Compañía como arrendador:

El ingreso por rentas bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y acordar un arrendamiento operativo se adicionan al valor en libros del activo arrendado y se reconocen empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

I. Beneficios a los empleados

Plan de beneficios de contribución definida

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

Plan de beneficios definidos

En el caso de los planes de beneficios definidos, que incluye prima de antigüedad y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada periodo sobre el que se informa. Las remediciones actuariales que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales y el retorno de los activos del plan (excluyendo los intereses), se reconocen dentro de la utilidad integral y no se reciclan a resultados. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. La Compañía presenta costos por servicios dentro del costo de ventas y gastos de operación en el estado consolidado de resultados y presenta el costo neto por intereses dentro del costo financiero en el estado consolidado de resultados. Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado consolidado de posición financiera representan el valor presente de la obligación por beneficios definidos, menos el valor razonable de los activos del plan.

Una de las subsidiarias de la Compañía tiene un plan de pensiones con beneficios definidos que consiste en un pago único con base en su remuneración, de acuerdo a la edad y años de servicio.

Las utilidades y pérdidas actuariales que se originan de los ajustes basados en la experiencia y modificaciones en los supuestos actuariales se cargan o abonan en el capital contable en otras partidas de la utilidad integral en el periodo en el que surgen.

Cualquier obligación por indemnización se reconoce en resultados al momento que la Compañía ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados.

Beneficios directos a empleados

Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente la participación de los trabajadores en las utilidades por pagar, ausencias compensadas, como vacaciones y prima vacacional e incentivos.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta dentro del rubro de gastos generales en el estado de resultados consolidado; se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I y II del artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

m. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del período de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

n. Transacciones en divisas y diferencias cambiarias

Los activos y pasivos monetarios en divisas, principalmente dólares americanos, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. Las diferencias cambiarias derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha en que se concertaron las transacciones y la de su liquidación o valuación a la fecha en el estado consolidado de posición financiera, se registran dentro del costo financiero, neto.

o. Reconocimiento de ingresos

De conformidad con la IFRS 15 los ingresos por venta de mercancía se reconocen cuando se satisface la obligación, es decir, cuando el 'control' de los bienes o los servicios subyacentes de la obligación de desempeño se trasfiere al cliente, lo cual generalmente ocurre cuando se entregan las mercancías en el piso de venta, y los otros ingresos propios del giro, al momento en que se devengan.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

La Compañía a través de su Programa de Lealtad, realiza ciertas promociones en las cuales otorga incentivos para los clientes, cuyo valor está relacionado ya sea a un porcentaje del precio de venta (por ejemplo dinero electrónico) o a través del otorgamiento de puntos por las compras realizadas de mercancía. Los puntos o dinero electrónico pueden ser utilizados por los clientes para liquidar compras futuras dentro de las tiendas de la Compañía; así mismo, mediante el programa Payback los clientes de Soriana pueden redimir los puntos o dinero electrónico generado en las compras de mercancía en ciertos establecimientos inscritos en dicho programa. La promesa de otorgarles un incentivo a los clientes es una obligación de desempeño por separado. La venta de mercancías y la entrega de puntos o dinero electrónico de acuerdo al Programa de Lealtad, se registran como transacciones de ingresos compuestos por múltiples elementos y el valor razonable de la contraprestación recibida (puntos o dinero electrónico otorgados) se distribuye entre las mercancías que lo generaron. La contraprestación asignada a los beneficios del programa se valúa con referencia a su valor razonable (el monto por el cual podrían venderse esos créditos por incentivos por separado). Dicha contraprestación no se reconoce como ingresos al momento de la transacción de venta inicial, siendo diferida y reconocida como ingresos una vez que los puntos o dinero electrónico hayan sido utilizados por el cliente.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía registra como agente las comisiones relacionadas con las transacciones por venta de tiempo aire.

p. Impuestos a la utilidad

El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y los impuestos a la utilidad diferidos.

Impuestos a la utilidad causados

El impuesto sobre la renta (ISR) se registra en los resultados del año en que se causa.

Impuestos a la utilidad diferidos

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se reversara en un futuro previsible.

Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrá utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se reversarán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrá utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se espera aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa. La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legal para compensar activos a corto plazo con pasivos a corto plazo y cuando se refieren a impuestos a la utilidad correspondientes a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos sobre una base neta.

Impuestos causados y diferidos

Los impuestos causados y diferidos se reconocen como ingreso o gasto en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados; o cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios.

q. Utilidad por acción

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La utilidad por acción común se calcula dividiendo la utilidad neta consolidada atribuible a la controladora entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año. No existen efectos que deriven de acciones potencialmente dilutivas.

Descripción de la política contable de activos financieros disponibles para la venta [bloque de texto]

Los activos de larga duración y los grupos de activos en disposición se clasifican como mantenidos para su venta si su valor en libros será recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo, esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su venta) está disponible para su venta inmediata en su estado actual. La Compañía suspende la depreciación de dichos activos, desde el momento en que son clasificados como disponibles para la venta.

Se presentan en los estados consolidados de posición financiera en el corto plazo debido a que la Compañía estima realizarlos en un período menor a un año y, se encuentran registrados al menor de su valor en libros o al valor razonable menos los costos de disposición.

Durante el mes de octubre 2015, Soriana recibió la notificación de la Comisión Federal de Competencia Económica (COFECE) sobre una resolución favorable con condiciones, respecto al acuerdo de compra que celebró en su momento con Controladora Comercial Mexicana, S.A.B. de C.V. (CCM). En dicha resolución la COFECE estableció la obligación a la Compañía de efectuar la venta de 12 de las 143 tiendas adquiridas de CCM. Soriana presenta en su estado consolidado de posición financiera, los activos y pasivos disponibles para su venta relacionados con las tiendas que serán desinvertidas por la Compañía a fin de dar cumplimiento a la resolución emitida por dicha autoridad.

Descripción de la política contable para activos biológicos [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para costos de préstamos [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para préstamos [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las adquisiciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable, el cual se calcula como la suma de los valores razonables de los activos transferidos por la Compañía, menos los pasivos incurridos por la Compañía con los anteriores propietarios de la empresa adquirida y las participaciones de capital emitidas por la Compañía a cambio del control sobre la empresa. Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

A la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable con excepción de:

- Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con IAS 12 Impuestos sobre la renta y IAS 19 Beneficios para Empleados, respectivamente;
- Activos (o un grupo de activos para su disposición) que se clasifican como mantenidos para venta de conformidad con la IFRS 5 Activos no Circulantes Conservados para Venta y Operaciones Discontinuas que se miden de conformidad con dicha norma.

El crédito mercantil que surge por la adquisición de un negocio se reconoce al costo determinado a la fecha de adquisición del negocio menos las pérdidas acumuladas por deterioro, si existieran.

Para fines de evaluar el deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada unidad generadora de efectivo (o grupos de unidades generadoras de efectivo) de la Compañía, que se espera será beneficiada por las sinergias de la combinación.

Las unidades generadoras de efectivo a las que se les ha asignado crédito mercantil se prueban por deterioro anualmente o con mayor frecuencia cuando existen indicios de que la unidad pueda estar deteriorada. Si el monto recuperable de una unidad generadora de efectivo es menor a su valor en libros, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y posteriormente a los otros activos de la unidad de manera prorrateada y con base en el valor en libros de cada activo dentro de la unidad. Cualquier pérdida por deterioro del crédito mercantil se reconoce directamente en resultados. Una pérdida por deterioro al crédito mercantil reconocida no se reversa en periodos posteriores.

Al disponer de la unidad generadora de efectivo relevante, el monto de crédito mercantil atribuible se incluye en la determinación de la utilidad o pérdida al momento de la disposición.

El crédito mercantil se mide como el exceso de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición.

Las participaciones no controladoras que son participaciones accionarias y que otorgan a sus tenedores una participación proporcional de los activos netos de la Compañía en caso de liquidación, se pueden medir inicialmente ya sea a valor razonable o al valor de la participación proporcional de la participación no controladora en los montos reconocidos de los activos netos identificables de la empresa adquirida. La opción de base de medición se realiza en cada transacción. Otros tipos de participaciones no controladoras se miden a valor razonable o, cuando aplique, con base en a lo especificado por otra IFRS.

El tratamiento contable para cambios en el valor razonable de la contraprestación contingente que no califiquen como ajustes del periodo de medición depende de cómo se clasifique la contraprestación contingente. La contraprestación contingente que se clasifique como capital no se vuelve a medir en fechas de informe posteriores y su posterior liquidación se contabiliza dentro del capital. La contraprestación contingente que se clasifique como un activo o pasivo se vuelve a medir en fechas de informe posteriores de conformidad con IAS 39, o IAS 37, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, según sea apropiado, reconociendo la correspondiente ganancia o pérdida siendo reconocida en el estado de resultados.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Compañía en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados. Los montos que surgen de participaciones en la empresa adquirida antes de la fecha de adquisición que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina.

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del periodo de informe en el que ocurre la combinación, la Compañía reporta montos provisionales para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

provisionales se ajustan durante el periodo de medición o se reconocen activos o pasivos adicionales para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios y crédito mercantil [bloque de texto]

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

Descripción de la política contable para flujos de efectivo [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para garantías colaterales [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para construcciones en proceso [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para activos y pasivos contingentes [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía evalúa los juicios que enfrenta, principalmente en función de la opinión de sus asesores legales externos e internos. Cuando es alta la posibilidad de obtener una sentencia favorable no se realiza el registro de una provisión y esta es revelada cuando es posible una salida de recursos económicos. Cuando hay una probabilidad alta de tener una sentencia no favorable esta es registrada contablemente.

Así mismo, los juicios que interpone la Compañía a terceros también son evaluados por asesores legales externos e internos dando una opinión de los mismos. Los activos contingentes no son registrados contablemente, y solo se revela cuando es probable la entrada de beneficios económicos.

Descripción de la política contable de los costos de adquisición [bloque de texto]

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Descripción de la política contable para los programas de lealtad a los consumidores [bloque de texto]

La Compañía a través de su Programa de Lealtad, realiza ciertas promociones en las cuales otorga incentivos para los clientes, cuyo valor está relacionado ya sea a un porcentaje del precio de venta (por ejemplo, dinero electrónico) o a través del otorgamiento de puntos por las compras realizadas de mercancía. Los puntos o dinero electrónico pueden ser utilizados por los clientes para liquidar compras futuras dentro de las tiendas de la Compañía; así mismo, mediante el programa Payback los clientes de Soriana pueden redimir los puntos o dinero electrónico generado en las compras de mercancía en ciertos establecimientos inscritos en dicho programa. La promesa de otorgarles un incentivo a los clientes es una obligación de desempeño por separado. La venta de mercancías y la entrega de puntos o dinero electrónico de acuerdo al Programa de Lealtad se registran como transacciones de ingresos compuestos por múltiples elementos y el valor razonable de la contraprestación recibida (puntos o dinero electrónico otorgados) se distribuye entre las mercancías que lo generaron. La contraprestación asignada a los beneficios del programa se valúa con referencia a su valor razonable (el monto por el cual podrían venderse esos créditos por incentivos por separado). Dicha contraprestación no se reconoce como ingresos al momento de la transacción de venta inicial, siendo diferida y reconocida como ingresos una vez que los puntos o dinero electrónico hayan sido utilizados por el cliente.

Descripción de la política contable para provisiones para retiro del servicio, restauración y rehabilitación [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

No aplica.

Descripción de la política contable para el impuesto sobre la renta diferido [bloque de texto]

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se reversara en un futuro previsible.

Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrá utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se reversarán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrá utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se espera aplicar en el período en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa. La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legal para compensar activos a corto plazo con pasivos a corto plazo y cuando se refieren a impuestos a la utilidad correspondientes a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos sobre una base neta.

Descripción de la política contable para gastos por depreciación [bloque de texto]

La depreciación se calcula por el método de línea recta considerando su valor residual con base en las vidas útiles de los activos, estimadas por la Compañía, con la finalidad de que se deprecien en forma separada por cada uno de los elementos de inmuebles, mobiliario y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento (componentes). A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas por la Compañía en sus activos:

Edificios:

Obra negra	80 años
Instalaciones hidrosanitarias, eléctricas y red de datos	25 años
Acabados	15 años
Mobiliario y equipo	3-15 años

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Equipo de transporte
Mejoras a propiedades arrendadas

3-12 años
De acuerdo con los años de vigencia del contrato de arrendamiento o su vida útil, el menor.

Mejoras a locales arrendados

La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los costos por préstamos relacionados directamente con la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo substancial hasta que estén listos para su uso, se adicionan al costo de esos activos durante la fase de construcción y hasta su inicio de operación y/o explotación. El ingreso obtenido por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de utilizar en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser calificados. Todos los demás costos por préstamos se reconocen en resultados durante el período en que se incurren.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre los años de vigencia del contrato, tomando en cuenta las renovaciones existentes en el contrato y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso, refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Descripción de la política contable para baja en cuentas de instrumentos financieros [bloque de texto]

Baja de activos financieros

La Compañía deja de reconocer un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y se transfieren de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

En la baja de un activo financiero en su totalidad, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en resultados

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

Para protegerse de los riesgos derivados de las fluctuaciones en los tipos de cambio y en la tasa de interés, ligados al dólar americano y la tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) respectivamente, la Compañía evalúa la utilización de instrumentos financieros derivados, empleando principalmente los forwards, cross currency swap por coberturas de tipo de cambio y los swaps de tasa de interés para coberturas de tasa de interés. La política de la Compañía consiste en realizar primordialmente operaciones con fines de cobertura en la utilización de instrumentos financieros derivados.

La Compañía reconoce inicialmente todos los instrumentos financieros derivados en el estado consolidado de posición financiera a sus respectivos valores razonables ya sea como activos financieros o como pasivos financieros de conformidad con los derechos y obligaciones establecidos en los mismos contratos. La política de Soriana de contratar Instrumentos Financieros Derivados, se da primordialmente para efectos de cobertura relacionados con la actividad operativa y de negocio de la Compañía incluyendo ciertas coberturas relacionadas a la deuda con costo incurrida por la Compañía, así como para cubrir pasivo en moneda extranjera relacionado con la mercancía de importación que comercializa en las tiendas y cuya finalidad es salvaguardar la liquidez de la Compañía y los intereses de los accionistas, disminuyendo el riesgo de exposición a variables externas del mercado, como pueden ser riesgos de tipo de cambio y tasas de interés entre otros. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados continúan midiéndose a valor razonable, con cambios reconocidos en el estado consolidado de resultados, a menos que el derivado esté designado como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el reconocimiento en los resultados dependerá de la naturaleza de la relación de cobertura.

Los derivados son contratados con la finalidad de cubrir riesgos originados principalmente por las actividades operativas del negocio y cumplen con todos los requisitos de cobertura. Al inicio de las relaciones de cobertura, la Compañía documenta el objetivo y la estrategia de administración de riesgos para realizar la cobertura. Adicionalmente, también se documenta la relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura, incluyendo si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta y el instrumento de cobertura se compensen entre sí. Además, al inicio de la cobertura y de manera continua, la Compañía realiza pruebas para determinar si el instrumento de cobertura es altamente efectivo al compensar cambios en los valores razonables o flujos de efectivo del derivado y la partida cubierta.

Los derivados designados como coberturas contables reconocen los cambios en valuación de acuerdo al tipo de cobertura de que se trate, (i) cuando son de valor razonable, las fluctuaciones tanto del derivado como de la partida cubierta se valúan a valor razonable y se reconocen en resultados; (ii) cuando son de flujo de efectivo, la porción efectiva se reconoce temporalmente en otros resultados integrales y se reciclan a resultados cuando la partida cubierta los afecta; la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados; y (iii) cuando son de cobertura de una inversión neta en una operación en el extranjero, la porción efectiva se reconoce en otros resultados integrales y la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados. El importe reconocido en otro resultado integral es reclasificado a resultados como un ajuste por reclasificación en el momento de la disposición de la operación en el extranjero. Al 30 de septiembre de 2021 y de 2020, la Compañía mantiene únicamente coberturas de flujo de efectivo.

La parte efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que son designados y califican como coberturas de flujo de efectivo, se reconoce en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y se acumula en la partida de valuación de instrumentos financieros derivados. La ganancia o pérdida relacionada con la porción no efectiva se reconoce inmediatamente en los resultados del año y se incluye en el costo financiero, neto, dentro de los estados de resultados y otros resultados integrales.

Los montos previamente reconocidos en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulados en el capital contable se reclasifican a la ganancia o pérdida en los períodos en que la partida cubierta se reconoce en resultados, en el mismo rubro del estado de resultados y otros resultados integrales, que la partida cubierta reconocida.

La Compañía suspende la contabilidad de coberturas cuando el derivado ha vencido, ha sido vendido, es cancelado, ejercido o cuando la partida cubierta deja de cumplir con los criterios para la contabilidad de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida reconocida en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulada en capital contable, permanece en el capital contable y se reconoce cuando la transacción se ha efectuado y es reconocida en resultados. Cuando ya no se espera que ocurra un pronóstico de cobertura, la ganancia o pérdida acumulada en el capital contable se reconoce inmediatamente en resultados. La Compañía cuenta con un comité de riesgos financieros y está integrado por los principales funcionarios del área de finanzas, el cual es el encargado de analizar y evaluar las diferentes alternativas de derivados, a efectos de su aprobación para la contratación de los mismos. El comité de riesgos financieros informa al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración de las contrataciones realizadas, todo esto para cumplir con las estrategias financieras de la Compañía.

La Compañía tiene como política la de contratar los Instrumentos financieros derivados con instituciones financieras de alta solvencia y comprobada calidad crediticia.

La Compañía se designa a sí misma como agente de cálculo para realizar las valuaciones de sus posiciones de instrumentos financieros derivados. Así mismo, la Compañía realiza estimaciones periódicas para monitorear el comportamiento de los factores de riesgo (tasa de interés y tipo de cambio), permitiéndole evaluar permanentemente el resultado de las coberturas contratadas. La Compañía mantiene un control interno de comparar sus valuaciones con las valuaciones que son enviadas por las contrapartes.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados y coberturas [bloque de texto]

Para protegerse de los riesgos derivados de las fluctuaciones en los tipos de cambio y en la tasa de interés, ligados al dólar americano y la tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) respectivamente, la Compañía evalúa la utilización de instrumentos financieros derivados, empleando principalmente los forwards, cross currency swap por coberturas de tipo de cambio y los swaps de tasa de interés para coberturas de tasa de interés. La política de la Compañía consiste en realizar primordialmente operaciones con fines de cobertura en la utilización de instrumentos financieros derivados.

La Compañía reconoce inicialmente todos los instrumentos financieros derivados en el estado consolidado de posición financiera a sus respectivos valores razonables ya sea como activos financieros o como pasivos financieros de conformidad con los derechos y obligaciones establecidos en los mismos contratos. La política de Soriana de contratar Instrumentos Financieros Derivados, se da primordialmente para efectos de cobertura relacionados con la actividad operativa y de negocio de la Compañía incluyendo ciertas coberturas relacionadas a la deuda con costo incurrida por la Compañía, así como para cubrir pasivo en moneda extranjera relacionado con la mercancía de importación que comercializa en las tiendas y cuya finalidad es salvaguardar la liquidez de la Compañía y los intereses de los accionistas, disminuyendo el riesgo de exposición a variables externas del mercado, como pueden ser riesgos de tipo de cambio y tasas de interés entre otros. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados continúan midiéndose a valor razonable, con cambios reconocidos en el estado consolidado de resultados, a menos que el derivado esté designado como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el reconocimiento en los resultados dependerá de la naturaleza de la relación de cobertura.

Los derivados son contratados con la finalidad de cubrir riesgos originados principalmente por las actividades operativas del negocio y cumplen con todos los requisitos de cobertura. Al inicio de las relaciones de cobertura, la Compañía documenta el objetivo y la estrategia de administración de riesgos para realizar la cobertura. Adicionalmente, también se documenta la relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura, incluyendo si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta y el instrumento de cobertura se compensen entre sí. Además, al inicio de la cobertura y de manera continua, la Compañía realiza pruebas para determinar si el instrumento de cobertura es altamente efectivo al compensar cambios en los valores razonables o flujos de efectivo del derivado y la partida cubierta.

Los derivados designados como coberturas contables reconocen los cambios en valuación de acuerdo al tipo de cobertura de que se trate, (i) cuando son de valor razonable, las fluctuaciones tanto del derivado como de la partida cubierta se valúan a valor razonable y se reconocen en resultados; (ii) cuando son de flujo de efectivo, la porción efectiva se reconoce temporalmente en otros resultados integrales y se reciclan a resultados cuando la partida cubierta los afecta; la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados; y (iii) cuando son de cobertura de una inversión neta en una operación en el extranjero, la porción efectiva se reconoce en otros resultados integrales y la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados. El importe reconocido en otro resultado integral es reclasificado a resultados como un ajuste por reclasificación en el momento de la disposición de la operación en el extranjero. Al 30 de septiembre de 2021 y de 2020, la Compañía mantiene únicamente coberturas de flujo de efectivo.

La parte efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que son designados y califican como coberturas de flujo de efectivo, se reconoce en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y se acumula en la partida de valuación de instrumentos financieros derivados. La ganancia o pérdida relacionada con la porción no efectiva se reconoce inmediatamente en los resultados del año y se incluye en el costo financiero, neto, dentro de los estados de resultados y otros resultados integrales.

Los montos previamente reconocidos en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulados en el capital contable se reclasifican a la ganancia o pérdida en los períodos en que la partida cubierta se reconoce en resultados, en el mismo rubro del estado de resultados y otros resultados integrales, que la partida cubierta reconocida.

La Compañía suspende la contabilidad de coberturas cuando el derivado ha vencido, ha sido vendido, es cancelado, ejercido o cuando la partida cubierta deja de cumplir con los criterios para la contabilidad de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida reconocida en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulada en capital contable, permanece en el capital contable y se reconoce cuando la transacción se ha efectuado y es reconocida en resultados. Cuando ya no se espera que ocurra

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

un pronóstico de cobertura, la ganancia o pérdida acumulada en el capital contable se reconoce inmediatamente en resultados. La Compañía cuenta con un comité de riesgos financieros y está integrado por los principales funcionarios del área de finanzas, el cual es el encargado de analizar y evaluar las diferentes alternativas de derivados, a efectos de su aprobación para la contratación de los mismos. El comité de riesgos financieros informa al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración de las contrataciones realizadas, todo esto para cumplir con las estrategias financieras de la Compañía.

La Compañía tiene como política la de contratar los Instrumentos financieros derivados con instituciones financieras de alta solvencia y comprobada calidad crediticia.

La Compañía se designa a sí misma como agente de cálculo para realizar las valuaciones de sus posiciones de instrumentos financieros derivados. Así mismo, la Compañía realiza estimaciones periódicas para monitorear el comportamiento de los factores de riesgo (tasa de interés y tipo de cambio), permitiéndole evaluar permanentemente el resultado de las coberturas contratadas. La Compañía mantiene un control interno de comparar sus valuaciones con las valuaciones que son enviadas por las contrapartes.

Descripción de la política contable para la determinación de los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

Están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones de exigibilidad a corto plazo en instrumentos de alta liquidez y sujetos a riesgos poco importantes de cambio de valor. El efectivo se presenta a su valor nominal y los equivalentes de efectivo se valúan a su valor razonable. Las diferencias entre el monto a la fecha de inversión y la del estado de posición financiera consolidado, se reconocen en el estado consolidado de resultados y otros resultados integrales como producto financiero.

Descripción de la política contable para operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para descuentos y reembolsos [bloque de texto]

Los reembolsos realizados a los clientes por la devolución de algún producto, se realizan y se reconocen contablemente como sigue:

a) Si la compra fue pagada en efectivo al cliente se le otorga una vale que puede canjear en línea de caja por efectivo o se le puede depositar en la tarjeta de recompensas, b) Si la compra se pagó por medios electrónicos, como tarjeta de crédito o de débito, se le da la opción al cliente de que se le deposite directamente a la tarjeta utilizada en la compra o de otorgarle una nota de crédito en una tarjeta de recompensas que puede canjear por algún producto en las tiendas de la Compañía. En cuanto el reconocimiento contable al momento de la devolución de la mercancía, en ambos casos se le da entrada al inventario, y para efectos de repercutir al cliente lo que previamente pago por su compra se tienen las siguientes opciones:

- a) Si el pago del cliente fue en efectivo, contablemente puede haber un desembolso de efectivo si así lo decide el cliente o se reconoce un pasivo si el cliente eligió que se le depositara en su tarjeta de recompensas.
- b) Si el pago fue por medios electrónicos contablemente hay una salida de efectivo a efectos de pagar al banco el cargo que previamente realizó el cliente al momento de la compra, aunque también está la opción de reconocer un pasivo si el cliente eligió que se le depositara en su tarjeta de recompensa

Descripción de la política contable para dividendos [bloque de texto]

(Cifras en pesos)

Somos una compañía tenedora y nuestras operaciones se realizan a través de nuestras subsidiarias. No tenemos activos materiales distintos a las acciones de nuestras subsidiarias. Como resultado, nuestra capacidad de fondear nuestras operaciones y, en la medida en que lo decidamos, pagar dividendos, depende principalmente de la capacidad de nuestras subsidiarias de generar ingresos y pagarnos dividendos.

Nuestras subsidiarias son entidades legales individuales y distintas. Cualquier pago de dividendos, distribuciones, préstamos u pagos anticipados por nuestras subsidiarias está limitado por las disposiciones generales de la ley mexicana concerniente a la asignación de utilidades corporativas, incluyendo las concernientes a la participación de los empleados en las utilidades. Si un accionista entablará una demanda contra nosotros, la ejecución de cualquier sentencia relacionada estaría limitada a los activos disponibles de nuestras subsidiarias. El pago de dividendos por nuestras subsidiarias también será contingente respecto a los ingresos de nuestras subsidiarias y las contraprestaciones de negocio. Además, nuestro derecho a recibir cualesquier activos de cualquiera de nuestras subsidiarias como accionista de dichas subsidiarias, a su liquidación o suspensión de pagos, estará efectivamente subordinado a las reclamaciones de los acreedores de nuestras subsidiarias, incluyendo acreedores comerciales.

Si bien la Compañía no tiene una política de dividendos establecida de manera obligatoria, en abril de 2021 se decretaron dividendos, el dividendo a pagar en efectivo en una sola exhibición será por un monto de \$0.5556, por cada una de las acciones representativas de su capital social, tal como se muestra a continuación:

Ejercicio de decreto	Importe por acción
2016	-
2017	-
2018	-
2019	\$0.3889 pesos (valor nominal) por acción
2020	-
2021	\$0.5556 pesos (valor nominal) por acción

Descripción de la política contable para las ganancias por acción [bloque de texto]

La utilidad por acción común se calcula dividiendo la utilidad neta consolidada atribuible a la controladora entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año. No existen efectos que deriven de acciones potencialmente dilutivas

Descripción de la política contable de los derechos de emisiones [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para beneficios a los empleados [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Plan de beneficios de contribución definida

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gastos al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a las contribuciones.

Plan de beneficios definidos

En el caso de los planes de beneficios definidos, que incluye prima de antigüedad y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con valuaciones actuariales que se realizan al final de cada periodo sobre el que se informa. Las remediciones actuariales que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales y el retorno de los activos del plan (excluyendo los intereses), se reconocen dentro de la utilidad integral y no se reciclan a resultados. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados. La Compañía presenta costos por servicios dentro del costo de ventas y gastos de operación en el estado consolidado de resultados y presenta el costo neto por intereses dentro del costo financiero en el estado consolidado de resultados. Las obligaciones por beneficios al retiro reconocidas en el estado consolidado de posición financiera representan el valor presente de la obligación por beneficios definidos, menos el valor razonable de los activos del plan.

Una de las subsidiarias de la Compañía tiene un plan de pensiones con beneficios definidos que consiste en un pago único con base en su remuneración, de acuerdo a la edad y años de servicio.

Las utilidades y pérdidas actuariales que se originan de los ajustes basados en la experiencia y modificaciones en los supuestos actuariales se cargan o abonan en el capital contable en otras partidas de la utilidad integral en el período en el que surgen. Cualquier obligación por indemnización se reconoce en resultados al momento que la Compañía ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados.

Beneficios directos a empleados

Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devenga. Incluye principalmente la participación de los trabajadores en las utilidades por pagar, ausencias compensadas, como vacaciones y prima vacacional e incentivos.

Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta dentro del rubro de gastos generales en el estado de resultados consolidado; se determina con base en la utilidad fiscal conforme a la fracción I y II del artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Descripción de la política contable para gastos relacionados con el medioambiente [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para partidas excepcionales [bloque de texto]

La Compañía en caso de haber partidas excepcionales como, por ejemplo, actividades discontinuadas, costos de reestructuración, deterioro de activo fijo, cancelación o pagos de litigios se realiza la revelación del ingreso o gasto por separado en el estado de resultados consolidado o notas.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para gastos [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de las políticas contables para desembolsos de exploración y evaluación [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para mediciones al valor razonable [bloque de texto]

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

Descripción de la política contable para primas e ingresos y gastos por comisiones [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para gastos financieros [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos financieros [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para activos financieros [bloque de texto]

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican como sigue:

Instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente a costo amortizado:

- si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- el activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

A pesar de lo anterior, la Compañía puede hacer la siguiente elección/designación irrevocable en el reconocimiento inicial de un activo financiero:

- la Compañía puede elegir irrevocablemente presentar cambios subsecuentes en el valor razonable de una inversión de capital en otros resultados integrales si se cumplen ciertos criterios; y
- la Compañía podrá designar irrevocablemente un instrumento de deuda que cumpla los criterios de costo amortizado o de valor razonable a través de otros resultados integrales si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable.

La Compañía solamente mantiene activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo y para obtener en fechas específicas flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal, por lo tanto, estos son valuados al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo en caso de que el reconocimiento de intereses sea poco importante.

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o costo financiero durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta los ingresos futuros de efectivo estimados (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de la transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida esperada del instrumento de activo o pasivo o, cuando es apropiado, un periodo menor; dicho importe representa el valor en libros neto al momento del reconocimiento inicial.

Descripción de la política contable para garantías financieras [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para pasivos financieros [bloque de texto]

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o en valor razonable a través de resultados.

Los pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de pasivos financieros (distintos de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o deducen del valor razonable de los pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Para otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y deuda) se valúan subsecuentemente al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

El método de tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación del gasto financiero a lo largo del periodo pertinente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o (cuando sea adecuado) en un periodo más corto con el importe neto en libros del pasivo financiero en su reconocimiento inicial.

Otros pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar a proveedores, otras cuentas por pagar, deuda y obligaciones por arrendamiento financiero. Los costos de la transacción directamente atribuibles a la adquisición de pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el importe neto se presenta en el estado consolidado de posición financiera, si y solo si, i) se tienen el derecho legal de compensar dichas cantidades y ii) si se tiene la intención de compensar al momento de realizar el activo y pasivo en forma simultánea.

Descripción de la política contable para conversión de moneda extranjera [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos y pasivos monetarios en divisas, principalmente dólares americanos, se expresan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre. Las diferencias cambiarias derivadas de las fluctuaciones en el tipo de cambio entre la fecha en que se concertaron las transacciones y la de su liquidación o valuación a la fecha en el estado consolidado de posición financiera, se registran dentro del costo financiero, neto.

Descripción de la política contable para las cuotas de franquicia [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para la moneda funcional [bloque de texto]

Los montos incluidos en los estados financieros de cada una de las Compañías que conforman Soriana se miden en la moneda del entorno económico primario donde opera cada Compañía, es decir, su "moneda funcional". Los estados financieros consolidados son presentados en pesos mexicanos y han sido redondeados a millones, a menos que se especifique lo contrario. La moneda funcional de la Compañía es el peso mexicano.

Descripción de la política contable para el crédito mercantil [bloque de texto]

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Descripción de las políticas contables para subvenciones gubernamentales [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para coberturas [bloque de texto]

Para protegerse de los riesgos derivados de las fluctuaciones en los tipos de cambio y en la tasa de interés, ligados al dólar americano y la tasa de interés interbancaria de equilibrio (TIIE) respectivamente, la Compañía evalúa la utilización de instrumentos financieros derivados, empleando principalmente los forwards, cross currency swap por coberturas de tipo de cambio y los swaps de tasa de interés para coberturas de tasa de interés. La política de la Compañía consiste en realizar primordialmente operaciones con fines de cobertura en la utilización de instrumentos financieros derivados.

La Compañía reconoce inicialmente todos los instrumentos financieros derivados en el estado consolidado de posición financiera a sus respectivos valores razonables ya sea como activos financieros o como pasivos financieros de conformidad con los derechos y obligaciones establecidos en los mismos contratos. La política de Soriana de contratar Instrumentos Financieros Derivados, se da primordialmente para efectos de cobertura relacionados con la actividad operativa y de negocio de la Compañía incluyendo ciertas coberturas relacionadas a la deuda con costo incurrida por la Compañía, así como para cubrir pasivo en moneda extranjera relacionado con la mercancía de importación que comercializa en las tiendas y cuya finalidad es salvaguardar la liquidez de la Compañía y los intereses de los accionistas, disminuyendo el riesgo de exposición a variables externas del mercado, como pueden ser riesgos de tipo de cambio y tasas de interés entre otros. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados continúan midiéndose a valor razonable, con cambios reconocidos en el estado consolidado de resultados, a menos que el derivado esté designado como un instrumento de cobertura, en cuyo caso el reconocimiento en los resultados dependerá de la naturaleza de la relación de cobertura.

Los derivados son contratados con la finalidad de cubrir riesgos originados principalmente por las actividades operativas del negocio y cumplen con todos los requisitos de cobertura. Al inicio de las relaciones de cobertura, la Compañía documenta el objetivo y la estrategia de administración de riesgos para realizar la cobertura. Adicionalmente, también se documenta la relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura, incluyendo si se espera que los cambios en los flujos de efectivo de la partida cubierta y el instrumento de cobertura se compensen entre sí. Además, al inicio de la cobertura y de manera continua, la Compañía realiza pruebas para determinar si el instrumento de cobertura es altamente efectivo al compensar cambios en los valores razonables o flujos de efectivo del derivado y la partida cubierta.

Los derivados designados como coberturas contables reconocen los cambios en valuación de acuerdo al tipo de cobertura de que se trate, (i) cuando son de valor razonable, las fluctuaciones tanto del derivado como de la partida cubierta se valúan a valor razonable y se reconocen en resultados; (ii) cuando son de flujo de efectivo, la porción efectiva se reconoce temporalmente en otros resultados integrales y se reciclan a resultados cuando la partida cubierta los afecta; la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados; y (iii) cuando son de cobertura de una inversión neta en una operación en el extranjero, la porción efectiva se reconoce en otros resultados integrales y la porción inefectiva se reconoce de inmediato en resultados. El importe reconocido en otro resultado integral es reclasificado a resultados como un ajuste por reclasificación en el momento de la disposición de la operación en el extranjero. Al 30 de septiembre de 2021 y de 2020, la Compañía mantiene únicamente coberturas de flujo de efectivo.

La parte efectiva de los cambios en el valor razonable de los derivados que son designados y califican como coberturas de flujo de efectivo, se reconoce en el capital contable en el rubro de "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y se acumula en la partida de valuación de instrumentos financieros derivados. La ganancia o pérdida relacionada con la porción no efectiva se reconoce inmediatamente en los resultados del año y se incluye en el costo financiero, neto, dentro de los estados de resultados y otros resultados integrales.

Los montos previamente reconocidos en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulados en el capital contable se reclasifican a la ganancia o pérdida en los períodos en que la partida cubierta se reconoce en resultados, en el mismo rubro del estado de resultados y otros resultados integrales, que la partida cubierta reconocida.

La Compañía suspende la contabilidad de coberturas cuando el derivado ha vencido, ha sido vendido, es cancelado, ejercido o cuando la partida cubierta deja de cumplir con los criterios para la contabilidad de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida reconocida en "Otras partidas de la utilidad (pérdida) integral del año" y acumulada en capital contable, permanece en el capital contable y se reconoce cuando la transacción se ha efectuado y es reconocida en resultados. Cuando ya no se espera que ocurra un pronóstico de cobertura, la ganancia o pérdida acumulada en el capital contable se reconoce inmediatamente en resultados. La Compañía cuenta con un comité de riesgos financieros y está integrado por los principales funcionarios del área de finanzas, el cual es el encargado de analizar y evaluar las diferentes alternativas de derivados, a efectos de su aprobación para la contratación de los mismos. El comité de riesgos financieros informa al Comité de Auditoría y Prácticas Societarias y al Consejo de Administración de las contrataciones realizadas, todo esto para cumplir con las estrategias financieras de la Compañía.

La Compañía tiene como política la de contratar los Instrumentos financieros derivados con instituciones financieras de alta solvencia y comprobada calidad crediticia.

La Compañía se designa a sí misma como agente de cálculo para realizar las valuaciones de sus posiciones de instrumentos financieros derivados. Así mismo, la Compañía realiza estimaciones periódicas para monitorear el comportamiento de los factores de riesgo (tasa de interés y tipo de cambio), permitiéndole evaluar permanentemente el resultado de las coberturas contratadas. La Compañía mantiene un control interno de comparar sus valuaciones con las valuaciones que son enviadas por las contrapartes.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para inversiones mantenidas hasta el vencimiento [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos [bloque de texto]

La Compañía revisa el valor en libros de los activos de larga duración en uso, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar que el valor en libros pudiera no ser recuperable, considerando el mayor del valor presente de los flujos netos de efectivo futuros o el precio neto de venta en el caso de su eventual disposición. El deterioro se registra si el valor en libros excede al mayor de los valores antes mencionados, de las unidades generadoras de efectivo de la Compañía.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso, se sujetan a pruebas para efectos de deterioro al menos cada año e independientemente que exista un indicio de que el activo podría haberse deteriorado.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

Si se estima que el monto recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se aumenta al valor estimado revisado a su monto recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no exceda el valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos financieros [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos no financieros [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía empleando la IAS 36 "Deterioro de Activos" identifica el posible deterioro del activo intangible de vida indefinida aplicando la metodología del valor presente considerando para ello la unidad generadora de efectivo al nivel del segmento operativo establecido por la Compañía conforme a la IAS 8 "Segmentos".

Descripción de la política contable para impuestos a las ganancias [bloque de texto]

El gasto por impuestos a la utilidad representa la suma de los impuestos a la utilidad causados y los impuestos a la utilidad diferidos.

Impuestos a la utilidad causados

El impuesto sobre la renta (ISR) se registra en los resultados del año en que se causa.

Impuestos a la utilidad diferidos

Los impuestos a la utilidad diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar el resultado fiscal, la tasa correspondiente a estas diferencias y en su caso se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. El activo o pasivo por impuesto a la utilidad diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades fiscales futuras contra las que pueda aplicar esas diferencias temporales deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporales surgen del crédito mercantil o del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta el resultado fiscal ni el contable.

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporales gravables asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, excepto cuando la Compañía es capaz de controlar la reversión de la diferencia temporal y cuando sea probable que la diferencia temporal no se reversara en un futuro previsible.

Los activos por impuestos diferidos que surgen de las diferencias temporales asociadas con dichas inversiones y participaciones se reconocen únicamente en la medida en que resulte probable que habrá utilidades fiscales futuras suficientes contra las que se utilicen esas diferencias temporales y se espera que éstas se reversarán en un futuro cercano.

El valor en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se estime probable que no habrá utilidades gravables suficientes para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valúan empleando las tasas fiscales que se espera aplicar en el periodo en el que el pasivo se pague o el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas al final del periodo sobre el que se informa. La valuación de los pasivos y activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el valor en libros de sus activos y pasivos. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando existe un derecho legal para compensar activos a corto plazo con pasivos a corto plazo y cuando se refieren a impuestos a la utilidad correspondientes a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos sobre una base neta.

Impuestos causados y diferidos

Los impuestos causados y diferidos se reconocen como ingreso o gasto en resultados, excepto cuando se refieren a partidas que se reconocen fuera de los resultados, ya sea en los otros resultados integrales o directamente en el capital contable, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados; o cuando surgen del reconocimiento inicial de una combinación de negocios.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de las políticas contables de contratos de seguro y de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]

La Compañía clasifica los activos intangibles según su vida útil estimada en dos tipos: de vida indefinida y de vida definida.

Los activos intangibles de vida indefinida se reconocen al costo de adquisición. Los derechos sobre puntos de venta, así como ciertos contratos favorables y una marca comercial icónica asociados con la adquisición de CCM han sido clasificados como de vida indefinida.

La Compañía registra los activos intangibles con vida definida a su costo menos la amortización acumulada. El software adquirido se mide a su costo menos la amortización acumulada. Los desembolsos efectuados para la adquisición y desarrollo de software se capitalizan cuando éstos clasifican como actividades de desarrollo y genera beneficios económicos futuros para la Compañía y estos se puedan medir confiablemente, de lo contrario se reconocen en el estado de resultados cuando se incurren.

Los activos intangibles con vida útil definida se amortizan utilizando el método de línea recta con base en la vida útil estimada de las mismas determinadas por la Compañía. Dicha amortización se registra como parte de los gastos generales.

Para propósitos de efectuar pruebas de deterioro, el activo intangible de vida indefinida, representado principalmente por derechos sobre puntos de venta, fueron asignados a las tiendas de autoservicio adquiridas de Gigante, y ciertos contratos favorables y una marca comercial icónica asociados con la adquisición de CCM fueron asignados a las tiendas de autoservicio adquiridas de CCM. Los siguientes factores son considerados para la evaluación del valor de recuperación para propósitos de las pruebas de deterioro:

- La tasa de crecimiento de perpetuidad estimada en base a la inflación de la economía en la que opera la Compañía.
- La tasa de descuento basada en el costo ponderado de capital y las variables a considerar de los participantes del mercado.
- El tamaño del mercado en el que las tiendas de autoservicios operan para efectos de la estimación de los valores recuperables.
- El comportamiento de los principales costos de materias primas e insumos, así como las erogaciones necesarias para mantener los activos fijos en condiciones de uso.
- Los flujos de efectivo futuros descontados a valor presente con base en proyecciones financieras de un valor de perpetuidad, considerando estimaciones a la fecha de valuación basadas en el presupuesto aprobado por la administración que incluyen las últimas tendencias conocidas de las tiendas de autoservicios y de la industria.

Descripción de la política contable para activos intangibles distintos al crédito mercantil [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Compañía registra los activos intangibles con vida definida a su costo menos la amortización acumulada. El software adquirido se mide a su costo menos la amortización acumulada. Los desembolsos efectuados para la adquisición y desarrollo de software se capitalizan cuando éstos clasifican como actividades de desarrollo y genera beneficios económicos futuros para la Compañía y estos se pueden medir confiablemente, de lo contrario se reconocen en el estado de resultados cuando se incurren

Descripción de la política contable para ingresos y gastos por intereses [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de las políticas contables para inversiones en asociadas [bloque de texto]

Una compañía asociada es una compañía sobre la cual se tiene influencia significativa, que no califica como subsidiaria ni negocio conjunto. Influencia significativa es el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados, los activos y pasivos de las compañías asociadas y negocios conjuntos son incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos se contabilizan en el estado consolidado de posición financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en los activos netos de la compañía asociada y negocio conjunto, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones en lo individual.

Las pérdidas de una compañía asociada y negocio conjunto en exceso a la participación de la Compañía en la misma se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya efectuado pagos en nombre de la asociada y negocio conjunto.

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

Descripción de la política contable para inversiones en asociadas y negocios conjuntos [bloque de texto]

Una compañía asociada es una compañía sobre la cual se tiene influencia significativa, que no califica como subsidiaria ni negocio conjunto. Influencia significativa es el poder de participar en decidir las políticas financieras y de operación de la compañía en la que se invierte, pero no implica un control o control conjunto sobre esas políticas.

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados, los activos y pasivos de las compañías asociadas y negocios conjuntos son incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos se contabilizan en el estado consolidado de posición financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en los activos netos de la compañía asociada y negocio conjunto, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones en lo individual.

Las pérdidas de una compañía asociada y negocio conjunto en exceso a la participación de la Compañía en la misma se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya efectuado pagos en nombre de la asociada y negocio conjunto.

Cualquier exceso en el costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la compañía asociada y el negocio conjunto reconocido a la fecha de adquisición, se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil se incluye en el valor en libros de la inversión y es evaluado por deterioro como parte de la inversión. Cualquier exceso en la participación de la Compañía en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables sobre el costo de adquisición, después de su revaluación, se reconoce inmediatamente en resultados.

Los requerimientos de IAS 36 "Deterioro de Activos" se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en una asociada y/o negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros del total de la inversión (incluyendo el crédito mercantil) de conformidad con IAS 36 como un único activo, comparando su monto recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros. Cualquier pérdida por deterioro reconocida forma parte del valor en libros de la inversión. Cualquier reversión de dicha pérdida por deterioro se reconoce de conformidad con IAS 36, en la medida en que dicho monto recuperable de la inversión incrementa posteriormente.

Si Soriana efectúa una transacción con una compañía asociada y negocio conjunto, se eliminan las utilidades y pérdidas no realizadas de manera proporcional respecto a la participación de la Compañía en dicha asociada y negocio conjunto.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de las políticas contables para inversiones en negocios conjuntos [bloque de texto]

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Descripción de la política contable para propiedades de inversión [bloque de texto]

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o el incremento en su valor (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Se presentan implícitos dentro del rubro de terrenos y edificios ya que en ambos casos se mantienen a su costo histórico.

Descripción de la política contable para inversiones distintas de las inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

Los resultados, los activos y pasivos de las compañías asociadas y negocios conjuntos son incorporados a los estados financieros consolidados de la Compañía utilizando el método de participación. Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas y negocios conjuntos se contabilizan en el estado consolidado de posición financiera al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en los activos netos de la compañía asociada y negocio conjunto, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones en lo individual.

Las pérdidas de una compañía asociada y negocio conjunto en exceso a la participación de la Compañía en la misma se reconocen siempre y cuando la Compañía haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya efectuado pagos en nombre de la asociada y negocio conjunto.

Descripción de la política contable para el capital social [bloque de texto]

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el capital social de la Compañía se integra por 1,800,000,000 de acciones ordinarias, nominativas, sin valor nominal, íntegramente suscritas y pagadas, las cuales corresponden a la serie B y representan el capital mínimo fijo sin derecho a retiro

Descripción de la política contable para arrendamientos [bloque de texto]

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de arrendamiento de 12 meses o menos) y arrendamientos de activos de bajo

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

valor (como computadoras personales), así como los arrendamientos cuya renta sea calculada sobre una base variable. Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto de arrendamiento según lo permitido por la IFRS 16.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Si la Compañía incurre en una obligación surgida de costos de dismantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la IAS 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre los años de vigencia del contrato, tomando en cuenta las renovaciones existentes en el contrato y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso, refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados dentro del rubro de inmuebles, mobiliario, equipo y derechos de uso, neto.

La Compañía aplica IAS 36 Deterioro del valor de los activos para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa, no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Gastos generales" en el estado consolidado de resultados.

La Compañía como arrendador:

El ingreso por rentas bajo arrendamientos operativos se reconoce empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento. Los costos directos iniciales incurridos al negociar y acordar un arrendamiento operativo se adicionan al valor en libros del activo arrendado y se reconocen empleando el método de línea recta durante el plazo del arrendamiento.

Descripción de la política contable para préstamos y cuentas por cobrar [bloque de texto]

Al finalizar cada periodo se evalúa su recuperabilidad, mediante los nuevos requerimientos adoptados el 01 de enero de 2018 en la IFRS 9, y si hubiera un indicio de deterioro este se refleja mediante una estimación de cuentas de cobro dudoso.

Descripción de las políticas contables para la medición de inventarios [bloque de texto]

Los inventarios se registran al costo de adquisición y se valúan al costo promedio determinado a través del control de inventarios perpetuos.

El costo de ventas queda valuado al costo promedio de las fechas en que se efectuaron las ventas.

Las bonificaciones sobre compras obtenidas de los proveedores se reconocen como parte del valor del inventario y se registran a resultados conforme sea desplazada la mercancía de la cual se obtuvo dicha bonificación.

Descripción de la política contable para activos de minería [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para derechos de minería [bloque de texto]

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

No aplica.

Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para la compensación de instrumentos financieros [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para activos de petróleo y gas [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para los activos de programación [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

La Compañía reconoce la adquisición de los inmuebles, mobiliario y equipo a costo histórico y se presenta neto de su depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La depreciación se calcula por el método de línea recta considerando su valor residual con base en las vidas útiles de los activos, estimadas por la Compañía, con la finalidad de que se deprecien en forma separada por cada uno de los elementos de inmuebles, mobiliario y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento (componentes). A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas por la Compañía en sus activos:

Edificios:

Obra negra	80 años
Instalaciones hidrosanitarias, eléctricas y red de datos	25 años
Acabados	15 años
Mobiliario y equipo	3-15 años
Equipo de transporte	3-12 años
Mejoras a propiedades arrendadas	De acuerdo con los años de vigencia del contrato de arrendamiento o su vida útil, el menor.

Mejoras a locales arrendados

La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los costos por préstamos relacionados directamente con la adquisición, construcción o producción de activos calificables, los cuales constituyen activos que requieren de un período de tiempo substancial hasta que estén listos para su uso, se adicionan al costo de esos activos durante la fase de construcción y hasta su inicio de operación y/o explotación. El ingreso obtenido por la inversión temporal de fondos de préstamos específicos pendientes de utilizar en activos calificables se deduce de los costos por préstamos elegibles para ser calificados. Todos los demás costos por préstamos se reconocen en resultados durante el período en que se incurren.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre los años de vigencia del contrato, tomando en cuenta las renovaciones existentes en el contrato y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso, refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

La ganancia o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de inmuebles, mobiliario y equipo, se calcula como la diferencia entre los recursos que se reciben por ventas y el valor en libros del activo, y se reconoce en los resultados del ejercicio.

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o el incremento en su valor (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Se presentan implícitos dentro del rubro de terrenos y edificios ya que en ambos casos se mantienen a su costo histórico.

Descripción de la política contable para provisiones [bloque de texto]

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de un tercero de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser valuado confiablemente.

Las provisiones se clasifican como circulantes o no circulantes en función del período de tiempo estimado para atender las obligaciones que cubren.

Descripción de la política contable para la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para el reconocimiento en el resultado del periodo de la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de transacción [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

De conformidad con la IFRS 15 los ingresos por venta de mercancía se reconocen cuando se satisface la obligación, es decir, cuando el 'control' de los bienes o los servicios subyacentes de la obligación de desempeño se transfiere al cliente, lo cual generalmente ocurre cuando se entregan las mercancías en el piso de venta, y los otros ingresos propios del giro, al momento en que se devengan.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

La Compañía a través de su Programa de Lealtad, realiza ciertas promociones en las cuales otorga incentivos para los clientes, cuyo valor está relacionado ya sea a un porcentaje del precio de venta (por ejemplo, dinero electrónico) o a través del otorgamiento de puntos por las compras realizadas de mercancía. Los puntos o dinero electrónico pueden ser utilizados por los clientes para liquidar compras futuras dentro de las tiendas de la Compañía; así mismo, mediante el programa Payback los clientes de Soriana pueden redimir los puntos o dinero electrónico generado en las compras de mercancía en ciertos establecimientos inscritos en dicho programa. La promesa de otorgarles un incentivo a los clientes es una obligación de desempeño por separado. La venta de mercancías y la entrega de puntos o dinero electrónico de acuerdo al Programa de Lealtad se registran como transacciones de ingresos compuestos por múltiples elementos y el valor razonable de la contraprestación recibida (puntos o dinero electrónico otorgados) se distribuye entre las mercancías que lo generaron. La contraprestación asignada a los beneficios del programa se valúa con referencia a su valor razonable (el monto por el cual podrían venderse esos créditos por incentivos por separado). Dicha

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

contraprestación no se reconoce como ingresos al momento de la transacción de venta inicial, siendo diferida y reconocida como ingresos una vez que los puntos o dinero electrónico hayan sido utilizados por el cliente.

La Compañía registra como agente las comisiones relacionadas con las transacciones por venta de tiempo aire.

Descripción de las políticas contables para las cuentas diferidas de actividades reguladas [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para reaseguros [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para reparación y mantenimiento [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para el efectivo y equivalentes de efectivo restringido [bloque de texto]

No aplica.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para la información financiera por segmentos [bloque de texto]

La información financiera por segmentos que determina la Compañía está basada conforme a la NIIF 8 "Segmentos". La Compañía prepara la información para la alta dirección y para la toma de decisiones basada en las tiendas de autoservicio, que es su principal giro de negocio, por lo cual lo considera como su único segmento operativo.

El negocio primordial de la Compañía se realiza por la venta de productos de abarrotes, perecederos, ropa y mercancías generales realizadas con el público en general a través de sus tiendas de autoservicio. La Compañía opera solamente en México por lo cual se considera su único mercado geográfico.

Descripción de la política contable para los acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

No aplica

Descripción de la política contable para las transacciones con pagos basados en acciones [bloque de texto]

No aplica

Descripción de la política contable para costos de desmonte [bloque de texto]

No aplica

Descripción de la política contable para subsidiarias [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados incluyen los de Soriana y los de sus subsidiarias en las que tiene control. El control de acuerdo con la IFRS 10, "Estados financieros consolidados" se obtiene cuando Soriana:

- Tiene poder sobre la inversión
- Está expuesto, o tiene los derechos, a los rendimientos variables derivados de su participación con dicha Compañía, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la compañía en la que invierte.

La Compañía reevalúa si controla una compañía si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Las principales subsidiarias de Soriana, de las cuales posee un 100% de sus acciones son:

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Tiendas Soriana, S. A. de C. V. ("Tiendas Soriana", empresa operadora de tiendas de autoservicio).
- CCM SOR, S. A. de C. V. ("CCM", arrendadora de inmuebles y equipo).
- Compañías de servicios que agrupan varias empresas.
- Compañías del sector inmobiliario que agrupa varias empresas.

Todos los saldos y transacciones realizadas entre y con las subsidiarias de la Compañía han sido eliminados para efectos de la consolidación.

Descripción de la política contable para los impuestos distintos del impuesto sobre la renta [bloque de texto]

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) por acreditar se reconoce contablemente al momento que se realiza la compra de mercancía o se efectúa un gasto, junto con el comprobante fiscal que cumpla con los requisitos según las leyes fiscales aplicables. Al momento que los comprobantes fiscales son pagados de acuerdo a sus fechas de vencimiento, se considera dicho impuesto como acreditable, y son declarados ante las autoridades fiscales.

Descripción de las políticas contables para los beneficios por terminación [bloque de texto]

Cualquier obligación por indemnización se reconoce en resultados al momento que la Compañía ya no puede retirar la oferta de indemnización y/o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados.

Descripción de la política contable para proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos comerciales [bloque de texto]

No aplica.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para transacciones con participaciones no controladoras [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para transacciones con partes relacionadas [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para acciones propias [bloque de texto]

No aplica.

Descripción de la política contable para los títulos opcionales [bloque de texto]

No aplica.

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34

Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y que son vigentes al 30 de septiembre de 2021.

Descripción de sucesos y transacciones significativas

Véase Anexo 800500 Notas - Lista de Notas.

Descripción de las políticas contables y métodos de cálculo seguidos en los estados financieros intermedios [bloque de texto]

Véase Anexo 800600 Notas - Lista de políticas contables

Explicación de la estacionalidad o carácter cíclico de operaciones intermedias

Las ventas de la Compañía se mantienen distribuidas en todos los trimestres, en términos regulares, con una mayor proporción de los ingresos y los flujos de caja operativos generados durante el cuarto trimestre del año, el cual incluye, el evento del "Buen Fin" (un fin de semana a finales del mes de noviembre durante el cual varias empresas comerciales, incluyendo la Compañía, ofrecen ventas y descuentos para fomentar el gasto del consumidor en México) y la temporada navideña. Además, los volúmenes de venta son más elevados durante los meses de mayo, junio y julio debido a fechas especiales como el Día de las Madres, el Día del Padre y el programa promocional de Julio Regalado.

Explicación de la naturaleza e importe de las partidas, que afecten a los activos, pasivos, capital contable, ganancia neta o flujos de efectivo, que sean no usuales por su naturaleza, importe o incidencia

Durante el tercer trimestre 2021, la compañía no tuvo este tipo de partidas.

Explicación de la naturaleza e importe de cambios en las estimaciones de importes presentados en periodos intermedios anteriores o ejercicios contables anteriores

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

No aplica.

Explicación de cuestiones, recompras y reembolsos de títulos representativos de deuda y capital

No aplica.

Dividendos pagados, acciones ordinarias

0

Dividendos pagados, otras acciones

0

Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción

0.0

Dividendos pagados, otras acciones por acción

0.0

Explicación de sucesos ocurridos después del periodo intermedio sobre el que se informa que no han sido reflejados

No hubo sucesos ocurridos después del periodo intermedio sobre el que se informa que no han sido reflejados.

Explicación del efecto de cambios en la composición de la entidad durante periodos intermedios

Clave de Cotización: SORIANA

Trimestre: 3 Año: 2021

SORIANA

Consolidado

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

No hubo cambios en la composición de la entidad durante periodos intermedios.

Descripción del cumplimiento con las NIIF si se aplican a la información financiera intermedia

No aplica.

Descripción de la naturaleza e importe del cambio en estimaciones durante el periodo intermedio final

No aplica.
