

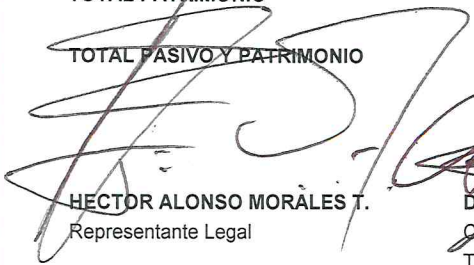
**HSQ INVERSIONES S.A.S****NIT 900.565.733-1****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

Cifras reexpresadas

|                                          | NOTAS | 31/12/2021        | 31/12/2020        |
|------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                            |       |                   |                   |
| <b>Activo corriente</b>                  |       |                   |                   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo      | 4     | 215.999           | 505.211           |
| Otros activos no financieros             | 5     | 531.682           | 390.646           |
| Deudores y otras cuentas por cobrar      | 6     | 44.615            | 135.138           |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 7     | 237.146           | 237.146           |
| Activos por Impuesto                     | 8     | 225.880           | 136.148           |
| <b>Total activo corriente</b>            |       | <b>1.255.322</b>  | <b>1.404.289</b>  |
| <b>Activo no corriente</b>               |       |                   |                   |
| Deudores y otras cuentas por cobrar      | 9     | 204.165           | 202.900           |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas | 10    | 3.190.186         | 2.116.609         |
| Propiedad, planta y equipo, neto         | 11    | 3.787.642         | 4.460.429         |
| Propiedades de Inversión                 | 12    | 2.300.000         | 2.300.000         |
| Activos intangibles                      | 13    | 2.494             | 3.542             |
| Impuesto diferido activo                 | 14    | 29.780            | 27.935            |
| <b>Total activo no corriente</b>         |       | <b>9.514.267</b>  | <b>9.111.415</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                      |       | <b>10.769.589</b> | <b>10.515.704</b> |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>              |       |                   |                   |
| <b>Pasivo corriente</b>                  |       |                   |                   |
| Otros pasivos Financieros                | 15    | 215.423           | 252.896           |
| Pasivos no financieros                   | 16    | 227.304           | 298.229           |
| Acreedores y otras cuentas por pagar     | 17    | 534.932           | 47.325            |
| Pasivo por beneficios a empleados        | 18    | 287.688           | 206.275           |
| Pasivos por impuesto corriente           | 19    | 3.974             | 0                 |
| <b>Total pasivo corriente</b>            |       | <b>1.269.321</b>  | <b>804.725</b>    |
| <b>Pasivo no corriente</b>               |       |                   |                   |
| Otros pasivos Financieros                | 20    | 1.438.741         | 2.184.493         |
| Acreedores y otras cuentas por pagar     | 21    | 454.977           | 1.368.877         |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas  | 22    | 773.708           | 148.280           |
| Impuestos diferidos pasivos              | 23    | 352.098           | 354.338           |
| <b>Total pasivo no corriente</b>         |       | <b>3.019.524</b>  | <b>4.055.989</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                      |       | <b>4.288.845</b>  | <b>4.860.713</b>  |
| <b>Patrimonio</b>                        |       |                   |                   |
| Capital emitido                          | 24    | 2.500.000         | 2.500.000         |
| Superavit de Capital                     |       | 600.000           | 600.000           |
| Resultados de ejercicios anteriores      |       | 2.382.313         | 2.670.984         |
| Ganancias Retenidas (ESFA)               | 25    | 172.677           | 172.677           |
| Utilidad (pérdida) del período           |       | 825.754           | (288.671)         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                  |       | <b>6.480.744</b>  | <b>5.654.990</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>         |       | <b>10.769.589</b> | <b>10.515.704</b> |

**HECTOR ALONSO MORALES T.**

Representante Legal

**DIANA YANET ARDILA H.**Contadora Pública  
TP.165946-T**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.**Revisor Fiscal  
TP. 72899-T

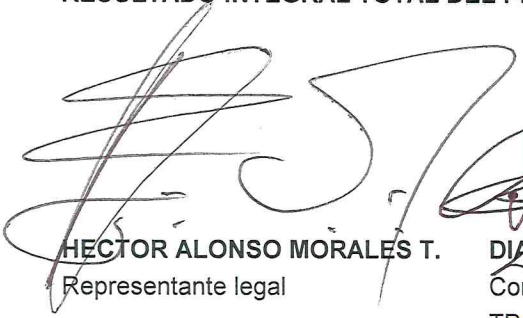
Ver dictamen adjunto

**HSQ INVERSIONES S.A.S**  
**NIT 900.565.733-1**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

Para los períodos comprendidos entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 2020

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

|                                                   |       | Cifras reexpresadas |            |
|---------------------------------------------------|-------|---------------------|------------|
|                                                   | NOTAS | 31/12/2021          | 31/12/2020 |
| Operaciones continuadas                           |       |                     |            |
| Ingresos de actividades ordinarias                | 26    | 11.366.679          | 5.777.423  |
| Costo de ventas y operación                       | 27    | 2.260.541           | 1.114.282  |
| Utilidad Bruta                                    |       | 9.106.138           | 4.663.141  |
| Gastos de administración                          | 28    | 8.214.108           | 4.909.097  |
| Utilidad en la Operación                          |       | 892.030             | (245.957)  |
| Otros ingresos                                    | 29    | 527.629             | 287.739    |
| Otros gastos                                      | 30    | 48.890              | 31.918     |
| Ingresos financieros                              | 31    | 86.411              | 2.724      |
| Gastos financieros                                | 32    | 425.512             | 259.814    |
| Ganancia o pérdida del período antes de impuestos |       | 1.031.668           | (247.225)  |
| Impuesto Corriente                                | 33    | 210.000             | 13.159     |
| Impuesto Diferido                                 | 34    | (4.086)             | 28.287     |
| Total impuesto a las ganancias                    |       | 205.914             | 41.446     |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO              |       | 825.754             | (288.671)  |

  
**HECTOR ALONSO MORALES T.**  
Representante legal

  
**DIANA YANET ARDILA H.**  
Contadora Publica  
TP.165946-T

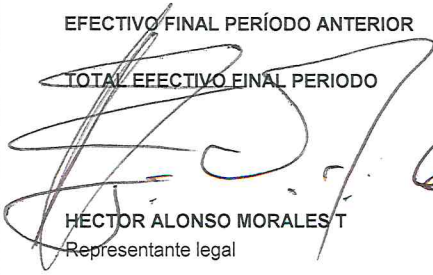
  
**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.**  
Revisor Fiscal  
TP. 72899-T  
Ver dictamen adjunto

**HSQ INVERSIONES S.A.S****NIT 900.565.733-1****ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

Períodos terminados a 31 de diciembre de 2020 y 2019

Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos

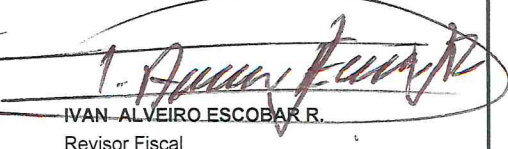
|                                                             |                                                | Cifras reexpresadas |                    |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
|                                                             |                                                | 31/12/2021          | 31/12/2020         |
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                             |                                                |                     |                    |
| Utilidad (Pérdida) Neta del Período                         |                                                | 825.754             | (288.671)          |
| + Depreciación                                              |                                                | 1.246.101           | 866.106            |
| + Amortización                                              |                                                | 26.802              | 19.709             |
| - Utilidad/perdida en venta de PPYE                         |                                                | (6.240)             | 2.272              |
| - Gasto por impuesto diferido                               |                                                | (4.086)             | 28.287             |
| <b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>                      |                                                | <b>2.088.331</b>    | <b>627.703</b>     |
| <b>VARIACION EN PARTIDAS EN OPERACIÓN</b>                   |                                                |                     |                    |
| + Disminución - Aumento                                     | Cuentas comerciales por cobrar                 | 89.258              | 559.923            |
| + Disminución - Aumento                                     | Activos no financieros                         | (123.565)           | (231.026)          |
| + Disminución - Aumento                                     | Cuentas por cobrar a partes relacionadas       | (1.073.577)         | (2.116.609)        |
| + Disminución - Aumento                                     | Activo por impuesto                            | (89.732)            | 343.861            |
| - Disminución + Aumento                                     | Cuentas comerciales por pagar                  | (426.293)           | (568.950)          |
| - Disminución + Aumento                                     | Pasivos no financieros                         | (70.925)            | (14.372)           |
| - Disminución + Aumento                                     | Obligaciones Laborales                         | 81.413              | (113.151)          |
| - Disminución + Aumento                                     | Pasivo por impuestos                           | 3.974               | (342.577)          |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> |                                                | <b>478.884</b>      | <b>(1.855.198)</b> |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                             |                                                |                     |                    |
| + Disminución - Aumento                                     | Gastos pagados por anticipado (compra seguros) | (39.442)            | 0                  |
| + Disminución - Aumento                                     | Compra de Propiedad, Planta y Equipo           | (611.054)           | (53.202)           |
| + Disminución - Aumento                                     | Venta de Propiedad, Planta y Equipo            | 37.740              | 32.382             |
| + Disminución - Aumento                                     | Utilidad en venta de PPYE                      | 6.240               | (2.272)            |
| + Disminución - Aumento                                     | Compra de Intangibles                          | (3.783)             | (1.393)            |
| <b>TOTAL USOS DE RECURSOS</b>                               |                                                | <b>(610.299)</b>    | <b>(24.485)</b>    |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                          |                                                |                     |                    |
| - Disminución + Aumento                                     | Cuentas por pagar a partes relacionadas        | 625.429             | 148.281            |
| - Disminución + Aumento                                     | Otros pasivos Financieros                      | (783.226)           | 1.624.063          |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>   |                                                | <b>(157.797)</b>    | <b>1.772.344</b>   |
| <b>(AUMENTO) DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>                   |                                                | <b>(289.212)</b>    | <b>(107.339)</b>   |
| <b>EFFECTIVO FINAL PERÍODO ANTERIOR</b>                     |                                                | <b>505.211</b>      | <b>612.550</b>     |
| <b>TOTAL EFECTIVO FINAL PERIODO</b>                         |                                                | <b>215.999</b>      | <b>505.211</b>     |



**HECTOR ALONSO MORALES T**  
Representante legal



**DIANA YANET ARZILA H.**  
Contadora Publica  
TP.165946-T



**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.**  
Revisor Fiscal  
TP. 72899-T  
Ver dictamen adjunto

**HSQ INVERSIONES S.A.S**  
**NIT 900.565.733-1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Períodos terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020  
 Cifras expresadas en miles de Pesos Colombianos.

\* Cifras reexpresadas Año 2020

|                                         | Capital emitido | Ganancias Retenidas (ESFA) | Prima en colocación de acciones | Resultados de ejercicios anteriores | Resultado de ejercicio | Total     |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------|
| <b>Saldo al 1 de enero de 2020</b>      | 2.500.000       | 172.677                    | 600.000                         | 1.495.740                           | 1.175.245              | 5.943.661 |
| Utilidad del ejercicio                  | 0               | 0                          | 0                               | 0                                   | (288.671)              | (288.671) |
| Reclasificación utilidad del ejercicio  | 0               | 0                          | 0                               | 1.175.245                           | (1.175.245)            | 0         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b> | 2.500.000       | 172.677                    | 600.000                         | 2.670.984                           | (288.671)              | 5.654.990 |
| <b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>      | 2.500.000       | 172.677                    | 600.000                         | 2.670.984                           | (288.671)              | 5.654.990 |
| Utilidad del ejercicio                  | 0               | 0                          | 0                               | 0                                   | 825.754                | 825.754   |
| Reclasificación utilidad del ejercicio  | 0               | 0                          | 0                               | (288.671)                           | 288.671                | 0         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b> | 2.500.000       | 172.677                    | 600.000                         | 2.382.313                           | 825.754                | 6.480.744 |

**HECTOR ALONSO MORALES T**  
Representante legal

**DIANA YANET ARDILA H.**  
Contadora Pública  
TP.165946-T

**IVAN ALVEIRO ESCOBAR R.**  
Revisor Fiscal  
TP. 72899-T  
Ver dictamen adjunto

## HSQ INVERSIONES S.A.S.

NIT. 900.565.733-1

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DICIEMBRE 31 DE 2021 y 2020

(Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos, excepto donde se indique lo contrario)

#### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

##### 1. Información general

###### 1.1 Identificación

**HSQ INVERSIONES S.A.S.** (en adelante la Compañía) es una sociedad de naturaleza comercial con domicilio en el municipio de Medellín (Ant.), fue constituida por documento privado del 05 de septiembre del año 2012 otorgada por la Cámara de Comercio de Medellín, registrada en el libro 22 el 16 de octubre del año 2012 bajo el número 58.

La sociedad se halla vigente y su duración es a término indefinido. El domicilio principal está ubicado en la Calle 52A No.50-46 Piso 11 de Medellín, Colombia.

###### 1.2 Actividad económica

Su objeto social principal lo constituye la explotación y operación de juegos de suerte y azar en la modalidad de casinos, así mismo la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial ó civil lícita.

A la fecha del cierre de los presentes estados financieros, la sociedad explota Ocho (8) establecimientos denominados así: el primero de ellos, Casino la Estación de Parque Berrio establecido desde el 08 de noviembre del 2011 bajo la matrícula No. 21-539386-02 en el municipio de Medellín Antioquia; el segundo, Casino Plaza Berrio Medellín inscrito el 16 de octubre de 2012 bajo la matrícula No. 21-538221-02 del municipio de Medellín; el tercero, Casino Hotel Nutibara Expres inscrito el 08 de noviembre de 2012 bajo la matrícula No. 21-539389-02 en el municipio de Medellín Ant; el cuarto, Casino Ventura Bello inscrito el 08 de noviembre del 2012, bajo la matrícula No. 21-539390-02 en el municipio de bello Ant, El Quinto Casino Recreativos Rionegro inscrito el 08 de noviembre de 2012 bajo la matrícula No. 80341 en el municipio de Rionegro Ant, el sexto Casino Genio Jaho de Itagüí inscrito el 08 de noviembre de 2012 bajo la matrícula No. 157947 en el municipio de Itagüí Ant; el Séptimo Multi Recargas W inscrito el 25 de Abril de 2018 bajo la matrícula No. 112395 en el municipio de Rionegro Ant., y el Octavo, Casino Galeone Maicao inscrito el 27 de octubre de 2021 bajo la matrícula No. 161750 en el municipio de Maicao - La Guajira.

###### 1.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB), por sus siglas en inglés.

##### 2. Bases de elaboración y políticas contables

Las políticas contables han sido aplicadas uniformemente en la presentación de los estados financieros. A continuación se detallan las principales políticas contables:

###### 2.1 Bases de preparación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

## **2.2 Base de contabilidad de causación**

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

## **2.3 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

## **2.4 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Las transacciones en monedas extranjeras se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en monedas extranjeras que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambios al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, se reconocen en el estado de resultados.

## **2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.6 Instrumentos financieros**

### **2.6.1 Deudores comerciales y otras cuentas cobrar**

Las transacciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **2.6.2 Activos financieros corrientes**

Comprende las inversiones a valor razonable a través del estado de resultados. Son activos que se mantienen para ser negociados de acuerdo con el modelo de negocio. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo. Los activos en esta categoría se clasifican como activos corrientes.

### **2.6.3 Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro del valor.

#### 2.6.4 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance. La compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran.

#### 2.6.5 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

#### 2.7 Propiedades, planta y equipo

Los componentes de la propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. Cualquier otra reparación y mantenimiento se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas se determinó de la siguiente manera:

| Descripción                           | Vida útil (años) | Valor residual |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| Construcciones y Edificaciones        | 20 años          | 10%            |
| Maquinaria y Equipo                   | 10 años          | 0%             |
| Muebles y Enseres                     | 10 años          | 0%             |
| Instrumentos de Juego                 | 5 años           | 10%            |
| Equipos de Computación y Comunicación | 3 años           | 0%             |

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y las pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos/ingresos, netos.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

#### 2.8 Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

## 2.9 Activos Intangibles

### 2.9.1 Licencias

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software): 10 Años

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

### 2.10 Arrendamientos

La compañía en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados de acuerdo con la política general de costos por préstamos.

Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

### 2.11 Impuesto a las ganancias

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

#### a) Impuesto sobre la renta

##### Corriente

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

La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultado del período debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

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

## Diferido

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

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

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

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

## 2.12 Impuesto al azar y juegos de suerte

El impuesto al azar y juegos es un impuesto que se paga a COLJUEGOS por derechos de explotación de las máquinas tragamonedas que posee la compañía y el número de mesas de casino (black Jack, poker, b́acara, craps, punto y banda y ruleta); adicionalmente también se debe pagar el 1% por concepto de gastos de administración, así:

| Descripción Juego                      | Taríficas Derecho de explotación | Taríficas Gasto Administración |
|----------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Máquinas tragamonedas 0 - 500 unidades | 30% del SMMLV                    | 1%                             |
| Máquinas tragamonedas 500 en adelante  | 40% del SMMLV                    | 1%                             |
| Progresivas interconectadas            | 45% del SMMLV                    | 1%                             |
| Mesa de casino                         | 4 SMMLV                          | 1%                             |

## 2.13 Pasivos por beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Compañía espera pagar. La Compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

**HSQ INVERSIONES S.A.S.**, no otorga a sus empleados ningún tipo de beneficio diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana, razón por la cual no generan diferencias con la norma internacional.

## 2.14 Capital emitido

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

## 2.15 Reconocimiento de ingresos

### 2.15.1 Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la Compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre las ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

### 2.15.2 Ingresos por intereses y dividendos

Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado del período.

Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos en su calidad de accionista.

## 2.16 Gastos financieros

Los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

## 3. Estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros individuales

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año se presentan a continuación:

### 3.1 Deterioro de activos

Evaluación de la existencia de indicadores de deterioro de valor para los activos y valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas de deterioro de valor.

En cada fecha de presentación de reportes es revisado el estado de los activos, para determinar si existen indicios de que alguno haya sufrido una pérdida por deterioro y se revisan los indicios de deterioro. Si existe pérdida por deterioro, el importe recuperable del activo es afectado; si el importe recuperable estimado es menor, se reduce hasta su valor razonable y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

### 3.2 La vida útil de las propiedades, planta y equipos

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por técnicos en forma anual.

### 3.3 Impuesto a la renta

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios. La Empresa reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

### 3.4 Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo se descompone así:

| Descripción                                     | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Caja General                                    | 36.430         | 10.926         |
| Fondo de recargas (1)                           | 26.355         | 13.811         |
| Saldo en bancos                                 | 153.214        | 480.474        |
| <b>Total efectivo y equivalente al efectivo</b> | <b>215.999</b> | <b>505.211</b> |

Al 31 de Diciembre de 2021 el efectivo no posee ninguna restricción de uso, tampoco existen inversiones que sean realizables en un plazo máximo de 90 días y por tanto sean considerados equivalentes al efectivo.

(1) Corresponde a los saldos de carga virtuales poseídos para la venta de créditos a los clientes de apuestas deportivas.

## 5. Otros activos no financieros

Los activos no financieros al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre 2020, incluyen:

| Descripción                         | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Gastos pagados por anticipado (1)   | 317.332        | 20.357         |
| Otros anticipos (2)                 | 214.350        | 366.636        |
| Impuestos descontables              | 0              | 3.654          |
| <b>Total activos no financieros</b> | <b>531.682</b> | <b>390.646</b> |

(1) Corresponde a pólizas pagadas para garantizar el pago de las obligaciones contraídas por efecto del contrato de concesión con el Estado y tapabocas pagados para consumo interno de la organización.

(2) Corresponde a los valores entregados a terceros para la adquisición de bienes y/o servicios

| Tercero                                            | 2021           | 2020           |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ducon S.A.S                                        | 0              | 3.420          |
| Amparo de Jesus Torres Suarez                      | 0              | 159.016        |
| Focus Trading S.A.S                                | 204.200        | 204.200        |
| Nestor De Jesus Suarez Olivero                     | 1.312          | 0              |
| Caja de Compensacion Familiar Comfenalco Antioquia | 2.864          | 0              |
| Geovaldis De Jesus Manotas Martinez                | 5.010          | 0              |
| Proasistemas S.A                                   | 964            | 0              |
| <b>Total</b>                                       | <b>214.350</b> | <b>366.636</b> |

## 6. Deudores y otras cuentas por cobrar

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

| Descripción                                      | 31/12/2021    | 31/12/2020     |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Deudores nacionales (1)                          | 0             | 22.700         |
| Cuentas por cobrar a empleados (2)               | 6.576         | 66.934         |
| Depósitos para importaciones                     | 0             | 401            |
| Otras cuentas por cobrar                         | 38.039        | 45.103         |
| <b>Total Deudores y otras cuentas por cobrar</b> | <b>44.615</b> | <b>135.138</b> |

No se calculó deterioro de las cuentas por cobrar en el periodo 2020, dado que la compañía no evidenció la imposibilidad de impago en la cartera.

(1) Los deudores nacionales al año 2020 son los siguientes:

| Tercero                   | 2021     | 2020          |
|---------------------------|----------|---------------|
| Aquila global group s.a.s | 0        | 22.700        |
| <b>Total</b>              | <b>0</b> | <b>22.700</b> |

(2) Las cuentas por cobrar a trabajadores se generan por préstamos otorgados a los mismos con vencimiento a corto plazo sin cobro de tasa de interés. Dichas cuentas por cobrar están medidas al costo dado que se considera poco material la pérdida del valor del dinero por el monto y el vencimiento a corto plazo.

## 7. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre 2020, incluyen:

| Descripción                                           | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Socios o Accionistas (1)                              | 237.146        | 237.146        |
| <b>Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas</b> | <b>237.146</b> | <b>237.146</b> |

(1) Las cuentas por cobrar a socios o accionistas corresponden a préstamos realizados a la Señora Laura Sierra y a los señores Nelson Sierra y Sebastian Sierra, los cuales no tienen plazos definidos ni tasas de interés pactada.

**8. Activos por impuesto**

A continuación se detalla el valor en libros de activos por impuestos:

| Descripción                                  | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Anticipo Impuesto de Renta y complementarios | 136.171        | 136.148        |
| Descuentos tributarios IVA                   | 89.709         | 0              |
| <b>Total Activos por impuesto</b>            | <b>225.880</b> | <b>136.148</b> |

**9. Deudores y otras cuentas por cobrar**

Está conformado por los siguientes rubros del activo:

| Descripción                                      | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Otras cuentas por x cobrar (1)                   | 204.165        | 202.900        |
| <b>Total Deudores y otras cuentas por cobrar</b> | <b>204.165</b> | <b>202.900</b> |

(1) Está conformado por el siguiente tercero:

| Tercero                          | 2021           | 2020           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Servicios Estratégicos O&C S.A.S | 204.165        | 202.900        |
| <b>Total</b>                     | <b>204.165</b> | <b>202.900</b> |

**10. Cuentas por cobrar a partes relacionadas**

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre 2020,

| Descripción                                           | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas por cobrar a vinculados (1)                   | 3.190.186        | 2.116.609        |
| <b>Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas</b> | <b>3.190.186</b> | <b>2.116.609</b> |

(1) Está conformado por los siguientes terceros:

| Tercero                             | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Ruby Mery Santamaria Maya           | 1.468.000        | 968.000          |
| Recrear Maquinas                    | 813.234          | 23.477           |
| Golden Gaming S.A.S                 | 343.724          | 846.366          |
| Servicios Virtuales M&C S.A.S Zomac | 495.856          | 278.766          |
| Asociados RYL S.A.S                 | 25.837           | 0                |
| Ideas y Poyectos SPR S.A.S          | 43.535           | 0                |
| <b>Total</b>                        | <b>3.190.186</b> | <b>2.116.609</b> |

**11. Propiedad planta y equipo.**

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

| DICIEMBRE 2021                                                               |                       |                   |                                      |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Costo                                                                        | Instrumentos de juego | Muebles y enseres | Equipo de computación y comunicación | Total             |
| Costo a 1 de enero de 2021                                                   | 10.889.853            | 390.155           | 217.294                              | 11.497.302        |
| Adiciones                                                                    | 500.185               | 79.374            | 31.495                               | 611.054           |
| Ventas                                                                       | 128.998               | 0                 | 0                                    | 128.998           |
| <b>Costo en libros a 31 de Diciembre de 2021</b>                             | <b>11.261.040</b>     | <b>469.529</b>    | <b>248.789</b>                       | <b>11.979.358</b> |
| <b>Depreciación acumulada y deterioro de valor</b>                           |                       |                   |                                      |                   |
| Depreciación acumulada y deterioro de valor a 1 de enero de 2021             | 6.699.347             | 167.226           | 170.301                              | 7.036.874         |
| Depreciación del período                                                     | 1.169.307             | 40.429            | 36.365                               | 1.246.101         |
| Ventas de bienes (depreciación acumulada)                                    | 91.258                | 0                 | 0                                    | 91.258            |
| <b>Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2021</b> | <b>7.777.396</b>      | <b>207.655</b>    | <b>206.665</b>                       | <b>8.191.716</b>  |
| <b>Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2021</b>                  | <b>3.483.644</b>      | <b>261.874</b>    | <b>42.123</b>                        | <b>3.787.642</b>  |

| DICIEMBRE 2020                                                               |                       |                   |                                      |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Costo                                                                        | Instrumentos de juego | Muebles y enseres | Equipo de computación y comunicación | Total             |
| Costo a 1 de enero de 2020                                                   | 10.947.597            | 349.864           | 212.883                              | 11.510.343        |
| Adiciones                                                                    | 8.500                 | 40.292            | 4.411                                | 53.202            |
| Ventas (-/+)                                                                 | 66.243                | 0                 | 0                                    | 66.243            |
| <b>Costo en libros a 31 de Diciembre de 2020</b>                             | <b>10.889.853</b>     | <b>390.155</b>    | <b>217.294</b>                       | <b>11.497.302</b> |
| <b>Depreciación acumulada y deterioro de valor</b>                           |                       |                   |                                      |                   |
| Depreciación acumulada a 1 de enero de 2020                                  | 5.967.928             | 127.908           | 108.794                              | 6.204.630         |
| Depreciación del período                                                     | 765.281               | 39.318            | 61.507                               | 866.106           |
| Ventas de bienes (depreciación acumulada)                                    | 33.862                | 0                 | 0                                    | 33.862            |
| <b>Depreciación acumulada y deterioro de valor a 31 de Diciembre de 2020</b> | <b>6.699.347</b>      | <b>167.226</b>    | <b>170.301</b>                       | <b>7.036.874</b>  |
| <b>Propiedad, planta y equipo a 31 de Diciembre de 2020</b>                  | <b>4.190.506</b>      | <b>222.929</b>    | <b>46.993</b>                        | <b>4.460.429</b>  |

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, no existía ningún tipo de gravamen o restricción sobre la propiedad, planta y equipo de la Compañía.

**12. Propiedades de Inversión**

A continuación se detalla el valor en libros de las propiedades de inversión:

| Descripción                                             | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Propiedades de inversión construcción y edificación (1) | 2.300.000        | 2.300.000        |
| <b>Total Propiedades de Inversión</b>                   | <b>2.300.000</b> | <b>2.300.000</b> |

(1) Corresponde a un local comercial ubicado en el centro comercial Nuestro Uraba

**13. Activos intangibles distintos de la plusvalía**

Los activos intangibles se componen así:

| Descripción                                                | 31/12/2021   | 31/12/2020   |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Licencias                                                  | 2.494        | 3.542        |
| <b>Total Activos intangibles distintos de la plusvalía</b> | <b>2.494</b> | <b>3.542</b> |

**14. Impuesto diferido activo**

A continuación se detalla el valor en libros de activos por impuestos diferidos:

| Descripción                               | 31/12/2021    | 31/12/2020    |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Impuesto diferido deducible Renta del 35% | 29.780        | 27.935        |
| <b>Total Impuesto diferido activo</b>     | <b>29.780</b> | <b>27.935</b> |

**15. Otros pasivos financieros**

Comprende los siguientes conceptos:

| Descripción                             | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Préstamos a corto plazo (1)             | 0              | 227            |
| Obligaciones corrientes por arrend fros | 215.423        | 252.669        |
| <b>Total otros pasivos financieros</b>  | <b>215.423</b> | <b>252.896</b> |

(1) Corresponden a deudas por conceptos de tarjetas de credito.

**16. Pasivos no financieros**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa, determinadas de conformidad con las normas legales que los rigen, que son registradas por separado. A continuación, se detalle el valor en libros de los pasivos no financieros:

| Descripción                                          | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Pasivo por impuesto a las ventas                     | 19.741         | 101.169        |
| Impuesto al azar y juegos x pagar vigencia corriente | 178.518        | 161.485        |
| Retención en la fuente                               | 28.165         | 35.511         |
| Impuesto a las ventas retenidos                      | 880            | 64             |
| <b>Total Otros Pasivos no Financieros</b>            | <b>227.304</b> | <b>298.229</b> |

**17. Acreedores y otras cuentas por pagar**

Está conformado por los siguientes rubros del pasivo:

| Descripción                                       | 31/12/2021     | 31/12/2020    |
|---------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Otros costos y gastos por pagar                   | 534.932        | 47.325        |
| <b>Total Acreedores y otras cuentas por pagar</b> | <b>534.932</b> | <b>47.325</b> |

**18. Pasivos por beneficio a los empleados.**

El valor de este rubro corresponde a:

| Descripción                                     | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Salarios por pagar                              | 4.329          | 3.789          |
| Cesantías consolidadas                          | 134.165        | 97.412         |
| Intereses a las cesantías                       | 15.739         | 8.837          |
| Vacaciones consolidadas                         | 89.022         | 58.473         |
| Retenciones y aportes de nomina                 | 44.433         | 37.763         |
| <b>Total Pasivos por beneficios a empleados</b> | <b>287.688</b> | <b>206.275</b> |

Son obligaciones a corto plazo, no se tienen a largo plazo, ni beneficios por planes definidos.

#### 19. Pasivos por impuesto corriente

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa nominal aplicable al impuesto sobre la renta por el año 2021 es del 31%.

Adicionalmente, existe el impuesto complementario de ganancias ocasionales generado por la utilidad en venta de activos fijos poseídos en Colombia por más de dos (2) años, a la tarifa del 10% de la ganancia (Ley 1607 de 2012).

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

| Descripción                                 | 31/12/2021   | 31/12/2020 |
|---------------------------------------------|--------------|------------|
| Impuesto de renta por pagar                 | 3.974        | 0          |
| <b>Total pasivos por impuesto corriente</b> | <b>3.974</b> | <b>0</b>   |

#### 20. Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros se exponen a continuación:

| Descripción                            | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Operaciones leasing (1)                | 1.438.741        | 2.184.493        |
| <b>Total otros pasivos financieros</b> | <b>1.438.741</b> | <b>2.184.493</b> |

(1) Corresponden a la obligación adquirida para la adquisición del local ubicado en el centro comercial Nuestro Uraba.

#### 21. Acreedores y otras cuentas por pagar

Comprende los siguiente conceptos:

| Descripción                                       | 31/12/2021     | 31/12/2020       |
|---------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Proveedores nacionales (1)                        | 114.977        | 1.368.877        |
| Otros costos y gastos por pagar (2)               | 340.000        | 0                |
| <b>Total acreedores y otras cuentas por pagar</b> | <b>454.977</b> | <b>1.368.877</b> |

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

| Tercero                         | 2021           | 2020             |
|---------------------------------|----------------|------------------|
| Novomatic Gaming Colombia S.A.S | 107.223        | 372.492          |
| Merkur Gaming Colombia S.A.S    | 7.754          | 19.994           |
| IGT Colombia Solutions S.A.S    | 0              | 976.391          |
| <b>Total</b>                    | <b>114.977</b> | <b>1.368.877</b> |

(2) Corresponden al siguiente tercero:

| Tercero                          | 2021           | 2020     |
|----------------------------------|----------------|----------|
| Servicios Estratégicos O&C S.A.S | 340.000        | 0        |
| <b>Total</b>                     | <b>340.000</b> | <b>0</b> |

#### 22. Cuentas por pagar a partes relacionadas

Comprende los siguiente conceptos:

| Descripción                                          | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Cuentas por pagar a vinculados (1)                   | 773.708        | 148.280        |
| <b>Total Cuentas por pagar a partes relacionadas</b> | <b>773.708</b> | <b>148.280</b> |

(1) Corresponden a los siguientes terceros:

| Tercero                           | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Inverdiversiones S.A.S            | 134.400        | 134.400        |
| Invermar y Asociados S.A.S        | 15.071         | 0              |
| Baleally Business S.A.S           | 624.237        | 0              |
| Mega Servicios Virtuales MC S.A.S | 0              | 13.880         |
| <b>Total</b>                      | <b>773.708</b> | <b>148.280</b> |

### 23. Impuestos diferidos pasivos

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

| Descripción                                            | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Impuesto diferido imponible Ganancia Ocasional del 10% | 320.040        | 306.832        |
| Impuesto diferido Imponible Renta del 35%              | 32.058         | 47.506         |
| <b>Total Impuesto diferido pasivos</b>                 | <b>352.098</b> | <b>354.338</b> |

### 24. Capital emitido

A continuación se presenta el detalle de la composición del capital emitido, así:

| Descripción                  | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Capital autorizado           | 4.000.000        | 4.000.000        |
| Capital por suscribir        | (1.500.000)      | (1.500.000)      |
| <b>Total Capital emitido</b> | <b>2.500.000</b> | <b>2.500.000</b> |

### Superavit de capital

Esta conformado de la siguiente manera:

| Descripción                               | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Prima en colocación de acciones           | 600.000        | 600.000        |
| <b>Total Prima en emisión de acciones</b> | <b>600.000</b> | <b>600.000</b> |

### Resultados de ejercicios anteriores

A continuación se presenta el detalle de la composición de resultado de ejercicios anteriores:

| Descripción                                   | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Utilidades acumuladas                         | 2.456.360        | 2.745.031        |
| Pérdidas acumuladas                           | (74.047)         | (74.047)         |
| <b>Total Resultados ejercicios anteriores</b> | <b>2.382.313</b> | <b>2.670.984</b> |

### 25. Ganancias retenidas (ESFA)

Está conformado por aquellos ajustes que afectan el patrimonio en el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA):

| Descripción                                                | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ajuste por medición en la deprec. de muebles y enseres     | (4.852)        | (4.852)        |
| Ajuste por medición en la deprec. de instrumentos de juego | (2.089)        | (2.089)        |
| Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido activo      | 126.122        | 126.122        |
| Ajuste por reconocimiento de impuesto diferido pasivo      | (9.280)        | (9.280)        |
| Ajuste por medición amortización licencias                 | 80             | 80             |
| Ajuste por reconocimiento activo impuesto diferido         | 104.388        | 104.388        |
| Ajuste por reconocimiento pasivo impuesto diferido         | (41.693)       | (41.693)       |
| <b>Total Ganancias Retenidas (ESFA)</b>                    | <b>172.677</b> | <b>172.677</b> |

#### Utilidad (perdida) del periodo

la utilidad (perdida) del periodo esta conformado por lo siguiente:

| Descripción                                   | 31/12/2021     | 31/12/2020       |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias            | 11.200.491     | 5.638.111        |
| Otros ingresos                                | 693.817        | 429.775          |
| Ingresos financieros                          | 86.411         | 0                |
| Gastos de administracion                      | 8.214.108      | 4.909.097        |
| Otros gastos                                  | 474.402        | 289.460          |
| Perdida en venta de propiedad planta y equipo | 0              | 2.272            |
| Impuestos a las ganancias                     | 205.914        | 41.446           |
| Costos de ventas                              | 2.260.541      | 1.114.282        |
| <b>Total utilidad(perdida) del periodo</b>    | <b>825.754</b> | <b>(288.671)</b> |

#### 26. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios de la Compañía se obtienen por las siguientes actividades:

| Descripción                                        | 31/12/2021        | 31/12/2020       |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Apuestas gravadas                                  | 4.601.673         | 2.536.919        |
| Apuestas no gravadas                               | 6.598.818         | 3.392.632        |
| (-) Premios en juegos localizados de suerte y azar | 0                 | (291.439)        |
| Cuentas en participación                           | 46.188            | 79.311           |
| Otros servicios                                    | 120.000           | 60.000           |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>    | <b>11.366.679</b> | <b>5.777.423</b> |

#### 27. Costo de ventas y operación

Los costos de ventas y operación se exponen a continuación:

| Descripción                                      | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Venta de activos fijos                           | 37.740           | 0                |
| Derechos de explotación y administración         | 1.376.449        | 711.691          |
| Bonos, premios y promocionales al cliente        | 422.165          | 213.544          |
| Servicios Publicidad, Propaganda y promoción     | 32.167           | 43.261           |
| Compras Publicidad, Propaganda y promoción       | 197.026          | 18.975           |
| Cafetería para atención al cliente -compras-     | 194.693          | 126.751          |
| Restaurante para atención al cliente -servicios- | 301              | 60               |
| <b>Total Costo de ventas y operación</b>         | <b>2.260.541</b> | <b>1.114.282</b> |

**28. Gastos de administración**

Comprende los siguientes conceptos:

| Descripción                           | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos del personal                   | 2.811.550        | 1.933.313        |
| Honorarios                            | 345.578          | 130.480          |
| Impuestos                             | 853.895          | 498.281          |
| Arrendamientos                        | 1.119.095        | 590.021          |
| Contribuciones y afiliaciones         | 143.018          | 181.486          |
| Seguros                               | 4.109            | 3.970            |
| Servicios                             | 996.714          | 517.953          |
| Gastos legales                        | 4.446            | 4.536            |
| Mantenimiento y reparaciones          | 253.795          | 64.877           |
| Adecuación e instalación              | 73.012           | 23.367           |
| Gastos de viaje                       | 81.488           | 29.177           |
| Depreciaciones                        | 1.246.101        | 866.106          |
| Amortizaciones                        | 26.802           | 19.709           |
| Diversos                              | 254.505          | 45.822           |
| <b>Total Gastos de administración</b> | <b>8.214.108</b> | <b>4.909.097</b> |

**29. Otros ingresos**

Está conformado por aquellos ingresos no habituales y que no tienen que ver con las actividades ordinarias de la Compañía :

| Descripción                                      | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Arrendamientos                                   | 302.865        | 118.769        |
| Recuperaciones                                   | 17.528         | 16.017         |
| Indemnizaciones                                  | 42.755         | 16.781         |
| Diversos                                         | 132.981        | 136.172        |
| Ganancia en Vta. de Propiedades, Planta y Equipo | 31.500         | 0              |
| <b>Total Otros Ingresos</b>                      | <b>527.629</b> | <b>287.739</b> |

**30. Otros gastos**

Corresponde a lo siguientes rubros:

| Descripción                                     | 31/12/2021    | 31/12/2020    |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Otros gastos sin factura electronica            | 18.719        | 8.666         |
| Costos y gastos de ejercicios anteriores        | 0             | 2.442         |
| Impuestos asumidos                              | 7.003         | 1.407         |
| Gastos no deducibles                            | 19.663        | 16.774        |
| Multas, sanciones y litigios                    | 3.505         | 356           |
| Pérdida en venta de propiedades planta y equipo | 0             | 2.272         |
| <b>Total Otros Gastos</b>                       | <b>48.890</b> | <b>31.918</b> |

**31. Ingresos financieros**

Comprende los siguientes conceptos:

| Descripción                          | 31/12/2021    | 31/12/2020   |
|--------------------------------------|---------------|--------------|
| Descuentos comerciales condicionados | 48.810        | 0            |
| Diferencia en cambio no realizada    | 37.601        | 2.724        |
| <b>Total Ingresos financieros</b>    | <b>86.411</b> | <b>2.724</b> |

**32. Gastos financieros**

Los gastos financieros se clasifican de la siguiente manera:

| Descripción                     | 31/12/2021     | 31/12/2020     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Gastos bancarios                | 4.484          | 1.334          |
| Comisiones bancarias            | 129.845        | 55.018         |
| Intereses financieros           | 149.224        | 111.744        |
| Diferencia en cambio            | 102.908        | 63.543         |
| Otros                           | 39.051         | 28.174         |
| <b>Total Gastos financieros</b> | <b>425.512</b> | <b>259.814</b> |

**33. Impuesto corriente**

Comprende los siguientes conceptos:

| Descripción                         | 31/12/2021     | 31/12/2020    |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Impuesto de Renta y Complementarios | 210.000        | 13.159        |
| <b>Total Impuesto corriente</b>     | <b>210.000</b> | <b>13.159</b> |

**34. Impuesto diferido**

Comprende el siguiente concepto:

| Descripción                    | 31/12/2021     | 31/12/2020    |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| Impuesto diferido              | (4.086)        | 28.287        |
| <b>Total Impuesto diferido</b> | <b>(4.086)</b> | <b>28.287</b> |

**35. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de HSQ INVERSIONES S.A.S. reflejada en estos estados financieros.

**36. Aprobación a los estados financieros**

Los estados financieros de HSQ INVERSIONES S.A.S. correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2021, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el 25 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración de la Asamblea General de Accionistas, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.