

**TAU DELTA
SOCIEDAD ANONIMA**

**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS
POR EL PERIODO DE CUATRO MESES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**TAU DELTA
SOCIEDAD ANONIMA**

INDICE

Informe del auditor

Estado de situación financiera intermedio condensado.

Estado del resultado integral intermedio condensado.

Estado de cambios en el patrimonio intermedio condensado.

Estado de flujo de efectivo intermedio condensado.

Notas a los estados financieros intermedios condensados.

Informe de la Comisión Fiscalizadora

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS

Señores Presidente y Directores de
Tau Delta S.A.
CUIT N° 30-71041138-3
Domicilio legal: Chile 778
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Informe sobre la auditoría de los Estados financieros Intermedios Condensados

OPINION

He auditado los Estados financieros intermedios condensados de TAU DELTA S.A. (en adelante “la Sociedad”) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al período de un mes finalizado en esa fecha, y las notas a los Estados financieros intermedios condensados, las cuales incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los Estados financieros intermedios condensados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales significativos, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023, así como su resultado integral y los flujos de efectivo correspondientes al período de un mes finalizado en esa fecha, de conformidad con el marco de información financiera y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que resultan aplicables.

FUNDAMENTO DE LA OPINION

He llevado a cabo mi examen de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Dichas normas fueron adoptadas como normas de auditoría en Argentina mediante la Resolución Técnica N° 32 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), tal y como fueron aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por su sigla en inglés). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los Estados financieros intermedios condensados” del presente informe.

Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

Independencia

Soy independiente de la Sociedad de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código del IESBA) junto con los requerimientos que son aplicables a mi auditoría de los Estados financieros intermedios condensados en Argentina, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código del IESBA.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los Estados financieros intermedios condensados correspondientes al período de cuatro meses finalizado el 31 de diciembre de 2023. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los Estados financieros intermedios condensados en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre los mismos, y no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones.

RESPONSABILIDADES DEL DIRECTORIO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS

El Directorio de TAU DELTA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados financieros intermedios condensados de acuerdo con las NIIF, y del control interno que el Directorio considere necesario para permitir la preparación de estados individuales libres de incorrección significativa, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados financieros intermedios condensados, el Directorio es responsable de evaluar la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelar, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este tema y utilizar el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si el Directorio tiene intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista de continuidad.

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados financieros intermedios condensados en su conjunto están libres de incorrección significativa, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección significativa cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados financieros intermedios condensados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué los riesgos de incorrección significativa en los Estados financieros intermedios condensados, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener elementos de juicio suficientes y apropiados para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección significativa debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sociedad.
- Evalué si las políticas contables aplicadas son apropiadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Directorio de la Sociedad.

Concluí sobre lo apropiado de la utilización por el Directorio de la Sociedad, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en los elementos de juicio obtenidos, concluí sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluí que existe una incertidumbre importante, debo enfatizar en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados financieros intermedios condensados, o si dichas

revelaciones no son apropiadas, se requiere que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de emisión de mi informe de auditoría.

- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados financieros intermedios condensados, incluida la información revelada, y si los Estados financieros intermedios condensados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Me comuniqué con el Directorio de la Sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que se hubiera identificado en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné al Directorio de la Sociedad una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables relacionados con la independencia, y comuniqué todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia y, en su caso, las acciones tomadas para eliminar amenazas o las salvaguardas aplicadas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con el Directorio de la Sociedad, determiné las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los Estados financieros intermedios condensados del período de cuatro meses finalizado el 31 de diciembre de 2023 y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describo esas cuestiones en mi informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determine que una cuestión no se debería comunicar en mi informe porque puede preverse razonablemente que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

En cumplimiento de disposiciones vigentes informo, que:

- a) los estados financieros intermedios de Tau Delta S.A. se encuentran asentados en el libro "Inventarios y Balances" y cumplen, en lo que es materia de mi competencia, con lo dispuesto en la Ley General de Sociedades;
- b) los estados financieros intermedios de Tau Delta S.A. surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de conformidad con normas legales;
- c) Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado al 31 de diciembre de 2023 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$ 29.069.023,98 y no era exigible a esa fecha.
- d) He aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previsto en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 07 de febrero de 2024

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

TAU DELTA SOCIEDAD ANÓNIMA

Domicilio Legal: Chile 778
Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Actividad Principal: Venta al por menor de productos alimenticios

Fecha de Inscripción en el Registro Público de Comercio: 11 de marzo de 2008

Fecha en que se cumple el plazo de duración de la Sociedad: 11 de marzo de 2107

SOCIEDAD CONTROLANTE:

COMPAÑÍA INTRODUCTORA DE BUENOS AIRES SOCIEDAD ANONIMA
CHILE 778 - CAPITAL FEDERAL
TENENCIA ACCIONARIA: 60,00 %

**EJERCICIO ECONOMICO Nº 17 INICIADO EL 1º DE SEPTIEMBRE DE 2023
ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS
POR EL PERIODO DE CUATRO MESES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

CAPITAL

Composición

Suscripto e integrado

Clases de Acciones	Acciones en Circulación	
	Cantidad	\$
Ordinarias de Valor Nominal		
\$ 1.- 1 voto cada una	2.275.038	2.275.038
	<u>2.275.038</u>	<u>2.275.038</u>

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INTERMEDIO CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Expresado en moneda homogénea - en pesos)

ACTIVO	Nota	31/12/2023	31/8/2023
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.1	110.697.236	187.746.169
Cuentas comerciales por cobrar	3.2	383.553.303	318.496.753
Cuentas impositivas por cobrar	3.3	68.479.570	190.432.033
Otras cuentas por cobrar	3.4	153.031.835	68.517.884
Inventarios	3.5	1.117.381.260	1.667.548.174
Total del activo corriente		1.833.143.204	2.432.741.013
ACTIVO NO CORRIENTE			
Impuesto diferido	3.6	2.996.669	-
Propiedades, planta y equipo	3.7	490.905.171	519.471.149
Activos intangibles	5.8	233.154.978	267.813.915
Total del activo no corriente		727.056.818	787.285.064
TOTAL DEL ACTIVO		2.560.200.022	3.220.026.077
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales a pagar	3.9	831.394.484	1.403.428.244
Préstamos	3.10	429.992.997	574.679.298
Remuneraciones y cargas sociales	3.11	76.724.138	90.939.213
Cuentas impositivas a pagar	3.12	26.745.897	38.156.895
Provisiones	3.13	2.869.099	3.907.750
Otros pasivos	3.14	18.804.741	67.952.209
Total del pasivo corriente		1.386.531.356	2.179.063.609
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivo Impuesto diferido	3.6	-	5.786.997
Total del pasivo no corriente		-	5.786.997
TOTAL DEL PASIVO		1.386.531.356	2.184.850.606
PATRIMONIO			
Capital social		153.985.254	153.985.254
Reservas		1.083.094.134	1.083.094.134
Resultados no asignados		(201.903.919)	(201.903.919)
Resultado del ejercicio		138.493.197	-
Total del patrimonio		1.173.668.666	1.035.175.469
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		2.560.200.022	3.220.026.075

Las notas 1 a 4 forman parte integrante de este estado financiero

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte**JOSE LUIS MORETTI**
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43**MIGUEL VIEGENER**
Presidente**IGNACIO GOMEZ NOLASCO**
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL INTERMEDIO CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Expresado en moneda homogénea - en pesos)

	Nota	31-12-23	31-12-22
Ingresos por ventas	3.15	2.180.994.608	2.472.933.888
Costo de ventas		(1.927.889.945)	(1.955.782.587)
GANANCIA BRUTA		253.104.663	517.151.301
Gastos de comercialización		(164.011.928)	(172.858.100)
Gastos de administración		(30.050.174)	(15.764.692)
Otros ingresos (egresos) - netos	3.16	(297.980.414)	(287.356.107)
RESULTADO OPERATIVO		(238.937.853)	41.172.402
Resultados financieros - netos	3.17	141.091.699	(7.063.846)
Rdo. por exposición a los cambios en el poder adquisitivo de la moneda		227.428.529	167.819.719
Resultado de inversión en sociedades		-	-
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS		129.582.375	201.928.275
Impuesto a las ganancias	3.18	8.910.822	(94.552.310)
RESULTADO DEL EJERCICIO		138.493.197	107.375.965

Las notas 1 a 4 forman parte integrante de este estado financiero

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte**JOSE LUIS MORETTI**
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43**MIGUEL VIEGENER**
Presidente**IGNACIO GOMEZ NOLASCO**
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INTERMEDIO CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

(Expresado en moneda homogénea - en pesos)

	31-12-2023								31-08-2023	
	Aportes de los propietarios			Resultados acumulados					Total	Total
	Capital en acciones	Ajuste de capital	Total	Reserva legal	Reserva facultativa	Total reservas	Resultados no asignados	Total	patrimonio	patrimonio
Saldos al 31 de agosto de 2022	2.275.038	151.710.216	153.985.254	30.797.049	1.052.297.085	1.083.094.134	(201.903.919)	881.190.215	1.035.175.469	1.367.870.599
Resolución Asamblea General de Accionistas										
a Reserva legal										
a Reserva facultativa										
a Dividendos en efectivo										(130.791.210)
Pérdida neta del ejercicio							138.493.197	138.493.197	138.493.197	(201.903.919)
Saldos al 30 de junio de 2023	2.275.038	151.710.216	153.985.254	30.797.049	1.052.297.085	1.083.094.134	(63.410.722)	1.019.683.412	1.173.668.666	1.035.175.470

Las notas 1 a 4 forman parte integrante de este estado financiero

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte**JOSE LUIS MORETTI**
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43**MIGUEL VIEGENER**
Presidente**IGNACIO GOMEZ NOLASCO**
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INTERMEDIO CONDENSADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresado en moneda homogénea - en pesos)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del ejercicio	138.493.197,00	107.375.968
Ajustes para arribar al flujo de efectivo proveniente de las actividades de operación:		
Impuesto a las ganancias	(8.910.822,00)	94.552.310
Depreciación de propiedades, planta y equipos	36.812.638,00	39.249.393
Amortización de activos intangibles	34.658.937,00	34.658.930
Diferencias de cambio	(97.943.697,00)	6.820.332
Rtado por cancelacion saldos clientes y proveedores	435.494,00	212.405
Previsión juicios y contingencias varias	608.099,00	(349.169)
Remuneraciones y cargas sociales	25.287.238,00	28.360.747
Provisión honorarios directorio y consejo de vigilancia	6.903.827,00	5.109.561
Cambios en el capital de trabajo (Nota 5.26)	(194.848.653,00)	(128.480.918)
Flujo neto de efectivo generado por actividades de operación	(58.503.742,00)	187.509.562
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento de propiedad, planta y equipos	(8.246.660,00)	(38.096.415)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) generado por en actividades de inversión	(8.246.660,00)	(38.096.415)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento de deudas bancarias	(43.634.824,00)	2.025.890
Intereses deudas financieras	24.986.864,00	23.884.110
Dividendos en efectivo	-	(130.791.210)
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) actividades de financiación	(18.647.960,00)	(104.881.210)
AUMENTO (DISMINUCION) NETA EN EL EFVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(85.398.362,00)	44.531.937
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	187.746.169,00	161.237.589
Diferencias de cambio netas por efvo. y equivalentes de efectivo	8.349.429,00	1.582.835
Aumento (Disminución) neta en el efectivo y equivalentes de efectivo	(85.398.362,00)	44.531.937
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del ejercicio	110.697.236,00	207.352.362

Las notas 1 a 4 forman parte integrante de este estado financiero

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

NOTA 1 – PROPOSITO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESPECIALES

Los Estados Financieros Intermedios Condensados han sido confeccionados al solo efecto de la determinación del valor patrimonial proporcional de la inversión que Compañía Introdutora de Buenos Aires Sociedad Anónima (Sociedad Controlante) posee en la sociedad.

NOTA 2 – BASES UTILIZADAS PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS

PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros Intermedios Condensados de Tau Delta S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés).

La Comisión Nacional de Valores (CNV), a través de la Resolución General N° 622/13, estableció la aplicación de las Resoluciones Técnicas N° 26 y 29 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), que adoptan las NIIF, emitidas por el IASB, para las entidades incluidas en el régimen de oferta pública de la Ley N° 17.811 y modificatorias, ya sea por su capital o por sus obligaciones negociables, o que hayan solicitado autorización para estar incluidas en el citado régimen.

Los presentes Estados Financieros Intermedios Condensados de la Sociedad por el período de cuatro meses finalizado el 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34 “Información Financiera Intermedia”.

Estos Estados Financieros Intermedios Condensados deben ser leídos en conjunto con los Estados Contables auditados al 31 de agosto de 2023, los cuales han sido preparados de acuerdo a Normas Contables Argentinas (NCA). Estos Estados Financieros han sido preparados adoptando por primera vez las mencionadas Normas Internacionales.

Los Estados Financieros Intermedios Condensados se han confeccionado sobre la base del costo histórico, en la unidad de medida aplicable al cierre del período de reporte, excepto por la revaluación de activos y pasivos financieros (incluyendo instrumentos derivados) al valor razonable, con variación reconocida en el Estado de Resultados Integrales.

La elaboración de los presentes Estados Financieros Intermedios Condensados de acuerdo a las NIIF, requiere que la Dirección efectúe estimaciones y supuestos que pueden afectar las cifras registradas en los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los Estados Financieros, y las cifras de ingresos y gastos correspondientes a los períodos informados. Los resultados finales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

De corresponder, se han reclasificado ciertas cifras de los estados financieros de períodos anteriores, a los efectos de su presentación comparativa con los de este período.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 29 “Información financiera en economías hiperinflacionarias” (“NIC 29”) requiere que los estados financieros de una entidad, cuya moneda funcional sea la de una economía de alta inflación, sean expresados en términos de la unidad de medida corriente a la fecha de cierre del ejercicio sobre el que se informa, independientemente de si están basados en el método del costo histórico o en el método del costo corriente.

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(CONTINUACION)**

(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

Para ello, en términos generales, se debe computar en las partidas no monetarias la inflación producida desde la fecha de adquisición o desde la fecha de revaluación según corresponda. Dichos requerimientos también comprenden a la información comparativa de los estados financieros.

A los efectos de concluir sobre si una economía es categorizada como de alta inflación en los términos de la NIC 29, la norma detalla una serie de factores a considerar entre los que se incluye una tasa acumulada de inflación en tres años que se aproxime o exceda el 100%. Es por esta razón que, de acuerdo con la NIC 29, la economía Argentina debe ser considerada como de alta inflación a partir del 1° de Julio de 2018.

El ajuste por inflación en los saldos iniciales se calculó considerando los índices establecidos por la FACPCE con base en los índices de precios publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (“INDEC”).

VALUACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS

En consecuencia, los principales rubros de los Estados Financieros Intermedios han quedado valorizados y expuestos según se detalla a continuación:

a) Activos y pasivos en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido valuados al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre del período, considerando los resultados devengados hasta esa fecha.

b) Bienes de cambio

Los inventarios han sido valuados al costo promedio ponderado reexpresado en moneda de cierre, reducido de ser necesario, al valor neto de realización. El valor neto de realización es el precio estimado de venta del inventario menos los costos estimados para concretar la venta.

Con base en las evaluaciones llevadas a cabo por el Directorio de la Sociedad, al 30 de septiembre de 2021, los inventarios de lenta rotación u obsoletos se reconocieron en resultados en el ejercicio en que se realizaron dichas evaluaciones, las cuales contemplaron el estado de conservación, su utilización futura y el valor neto de realización de las existencias

c) Bienes de uso

Se valúan a su costo original de compra o construcción reexpresado como se indica en la nota 3.d, menos las correspondientes depreciaciones acumuladas, calculadas proporcionalmente a los meses de vida útil estimada.

La Gerencia de la Sociedad, evalúa el grado de operatividad de los bienes de uso, considerando la existencia de cualquier indicio de desvalorización, tanto de origen interno o externo, tal como lo especifican las normas contables vigentes. El valor de los bienes de uso no supera su valor recuperable.

d) Componentes financieros implícitos

No existen dentro de los saldos de Activos, Pasivos y Cuentas de Resultados cargos financieros implícitos por montos significativos que no fueran debidamente segregados.

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CONTINUACION)
(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

NOTA 3 - COMPOSICION DE LOS PRINCIPALES RUBROS DEL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/8/2023</u>
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Caja	14.585.000	11.217.015
Bancos	25.938.515	3.718.170
Fondos comunes de inversión	70.173.721	172.810.984
	110.697.236	187.746.169
3.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR		
Deudores comunes	110.111.115	229.827.867
Crédito partes relacionadas	131.701.352	-
Deudores del exterior (Anexo VI)	143.014.691	90.870.525
En gestión judicial	713.758	1.233.608
	385.540.916	321.932.000
Previsión para bonificaciones	(1.273.855,00)	(2.201.639,00)
Previsión para créditos incobrables	(713.758,00)	(1.233.608,00)
	383.553.303	318.496.753
3.3 CUENTAS IMPOSITIVAS POR COBRAR		
Impuesto al valor agregado	4.760.728	19.896.349
Impuestos sobre los ingresos brutos	8.254.388	16.425.319
Impuesto a las ganancias	51.463.014	148.585.078
Diversos	4.001.440	5.525.287
	68.479.570	190.432.033
3.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Corrientes		
Anticipos a proveedores	86.444.303	29.981.575
Gastos pagados por adelantado	19.590.643	1.822.961
Diversos CxC	46.996.889	36.713.348
	153.031.835	68.517.884
3.5 INVENTARIOS		
Corrientes		
Productos terminados	341.158.309	456.484.004
Productos en proceso	18.712.766	1.211.064.170
Materias primas y materiales	757.510.185	-
	1.117.381.260	1.667.548.174,00

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CONTINUACION)
(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

3.6 IMPUESTO DIFERIDO

La composición de los saldos patrimoniales del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2023 y su comparativo al 31/08/2023

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-08-2023</u>
Provisión publicidad y otros		1.130.326
Propiedad planta y equipo, prop. de inversión y activos intangibles	984.955	(14.395.564)
Impuesto Diferido AXI 2020	303.437	1.573.314
Impuesto Diferido AXI 2021	<u>1.708.277</u>	<u>5.904.927</u>
Total Activo / (Pasivo) neto por impuesto diferido	2.996.669	(5.786.997)

La evolución del ejercicio de las partidas que componen los activos y pasivos surgidos de la aplicación del impuesto diferido se expone a continuación:

	<u>Saldo inicio</u>	<u>Cargo a resultados</u>	<u>Saldo final</u>
Provisión publicidad y otros	1.130.326	(1.130.326)	-
Propiedad planta y equipo, prop. de inversión y activos intangibles	(14.395.564)	15.380.519	984.955
Impuesto Diferido AXI 2020	1.573.314	(1.269.877)	303.437
Impuesto Diferido AXI 2021	<u>5.904.927</u>	<u>(4.196.650)</u>	<u>1.708.277</u>
Total neto por impuesto diferido	(6.917.323)	8.783.665	2.996.669

3.7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/8/2023</u>
Valor residual al inicio del ejercicio	519.471.149	573.287.888
Altas (Anexo II)	24.953.876	64.589.735
Bajas (Anexo II)	-	-
Depreciaciones (Anexo II)	<u>- 36.812.638</u>	<u>- 118.406.474</u>
Valor residual al cierre del ejercicio	490.905.171	519.471.149

3.8 ACTIVOS INTANGIBLES

Valor residual al inicio del ejercicio	267.813.915,00	295.200.671
Altas (Anexo II)		76.590.043,00
Depreciaciones	<u>(34.658.937)</u>	<u>(103.976.799)</u>
Valor residual al cierre del ejercicio	233.154.978,00	267.813.915,00

3.9 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Proveedores comunes	514.049.701	664.054.420
Partes relacionadas	73.839.283	686.310.693
Proveedores del exterior	<u>243.505.500</u>	<u>53.063.131</u>
	831.394.484	1.403.428.244

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CONTINUACION)**

(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

	31/12/2023	31/8/2023
3.10 PRESTAMOS		
Préstamos Financieros	429.992.997	574.679.298
	<u>429.992.997</u>	<u>574.679.298</u>
3.11 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES		
Remuneraciones y gratificaciones	30.676.244	36.849.019
Cargas sociales	20.760.651	18.711.226
Provisión vacaciones y SAC	25.287.243	35.378.968
Otros	-	-
	<u>76.724.138,00</u>	<u>90.939.213,00</u>
3.12 CUENTAS IMPOSITIVAS POR PAGAR		
Impuesto al valor agregado a pagar	2.087.865	-
Impuesto sobre los ingresos brutos	8.383.707	8.053.077
Impuesto a las ganancias a pagar	-	627.145
AFIP mis facilidades		29.476.673
Diversos impuestos a pagar	16.274.325	-
	<u>26.745.897</u>	<u>38.156.895</u>
3.13 PROVISIONES		
Juicios	2.869.099	3.907.750
	<u>2.869.099</u>	<u>3.907.750</u>
3.14 OTROS PASIVOS		
Honorarios Directorio	6.903.827	-
Honorarios Comisión Fiscalizadora	3.020.833	5.184.984
Dividendos a pagar otras sociedades	-	-
Pasivos por arrendamientos	7.680.220	61.700.188
Gremiales y otros a pagar	1.199.861	1.067.037
	<u>18.804.741,00</u>	<u>67.952.209,00</u>

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CONTINUACION)

(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

	31-12-2023	31-12-2022
3.15		
INGRESOS POR VENTAS		
Ventas mercado interno	2.168.190.344	2.435.440.962
Ventas mercado externo	12.804.264	37.492.926
	2.180.994.608	2.472.933.888
3.16		
OTROS INGRESOS (EGRESOS) - NETOS		
Asesoramiento y comisión consignación	(234.481.908)	(240.321.702)
Resultado venta propiedades, planta y equipo	(56.254.978)	(47.188.995)
Resultados por juicios y contingencias	(608.099)	349.169
Indemnización por despido y accidente, graciabiles y otros	(6.114.732)	(181.996)
Diversos	(520.697)	(12.583)
	(297.980.414)	(287.356.107)
3.17		
RESULTADOS FINANCIEROS - NETOS		
Ingresos financieros:		
Intereses y resultados de inversiones temporarias	(22.714.967)	(5.486.006)
Otros resultados e intereses	86.420.861	29.362.344
	63.705.894	23.876.338
Costos financieros:		
Intereses por préstamos bancarios y financieros	(24.986.864)	(23.884.110)
Gastos financieros varios	(1.792.152)	(1.852.159)
Otros resultados e intereses	6.221.124	1.616.417
	(20.557.892)	(24.119.852)
Diferencia de cambio (posición neta)	97.943.697	(6.820.332)
	97.943.697	(6.820.332)
TOTAL RESULTADOS FINANCIEROS - NETOS	141.091.699	(7.063.846)

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CONTINUACION)
(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

3.18 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El cargo por impuesto a las ganancias del ejercicio incluido en el estado de resultados integrales, incluye tanto la provisión contable determinada sobre bases fiscales (impuesto corriente), como las variaciones de los saldos de las cuentas relacionadas con el impuesto diferido (impuesto diferido), siendo su composición la siguiente:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Impuesto corriente	127.157	(95.495.327)
Impuesto diferido	8.783.665	943.017
	8.910.822	(94.552.310)

Adicionalmente, se presenta la conciliación entre el impuesto a las ganancias cargado a resultados y el que resultaría de aplicar a la ganancia contable (antes del impuesto a las ganancias) la tasa impositiva correspondiente (30% según el periodo fiscal correspondiente):

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Resultado del período antes de impuestos	129.582.375	201.928.275
Tasa del impuesto vigente	30%	30%
Impuesto a las ganancias determinado al aplicar a la ganancia contable la tasa vigente impositiva	(38.874.713)	(60.578.482)
Credito Impuesto diferido AXI 2020	1.213.747	809.163
Credito Impuesto diferido AXI 2021	3.416.554	3.131.842
- Diferencias permanentes diversas	43.155.234	(37.914.833)
Total cargo a rdos. por impuesto a las ganancias	8.910.822	(94.552.310)
Tasa efectiva	-7%	47%

3.19 CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

Disminución Cuentas comerciales por cobrar	(15.418.372)	94.486.367
Disminución (Aumento) Cuentas impositivas por cobrar	116.939.504	78.016.428
Disminución Otras cuentas por cobrar	(71.108.648)	(16.539.280)
Disminución (Aumento) Inventarios	550.166.914	357.271.463
(Aumento) Disminución Impuesto diferido	2.790.328	(2.936.627)
Disminución Ulave de negocio	-	-
Aumento Cuentas comerciales por pagar	(672.730.848)	(503.496.469)
(Disminución) Remuneraciones y cargas sociales	(39.502.313)	(18.781.655)
(Disminución) Cuentas impositivas por pagar	(2.500.176)	(37.580.323)
(Disminución) Aumento Anticipo de clientes	-	-
(Disminución) Provisiones	(1.038.651)	(1.054.071)
(Disminución) Aumento Otros pasivos	(62.446.391)	(77.866.750)
Total	(194.848.653)	(128.480.917)

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (CONTINUACION)
(Expresado en moneda homogénea – en pesos)

4. HECHOS POSTERIORES

No se han producido con posterioridad al 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros, otros hechos o circunstancias que afecten a los mismos.

El informe de fecha 07 de febrero de 2024
se extiende en documento aparte

JOSE LUIS MORETTI
Contador Público U.B.A.
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 99 - F° 43

MIGUEL VIEGENER
Presidente

IGNACIO GOMEZ NOLASCO
Comisión Fiscalizadora
Consejero

INFORME DE LA COMISION FISCALIZADORA

A los Señores Accionistas de
TAU DELTA SOCIEDAD ANONIMA

De nuestra consideración:

La sociedad ha presentado para nuestra consideración los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de agosto de 2023, el correspondiente Estado del Resultado Integral por el período de un mes finalizado el 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Estado de cambios en el Patrimonio por el período de un mes finalizado el 31 de diciembre de 2023, el Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y las Notas que los complementan.

Nuestros exámenes se limitaron a la aplicación de las normas de auditoria aprobadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, para revisiones limitadas de Estados Financieros y, por lo tanto, no incluyeron todos los procedimientos necesarios para poder expresar una opinión sobre la situación patrimonial, los resultados de las operaciones y variaciones en el Patrimonio Neto de la Sociedad.

Basándose en la labor realizada, informamos que los Estados Financieros Intermedios Condensados de **TAU DELTA SOCIEDAD ANÓNIMA** al 31 de diciembre de 2023 y 31 de agosto de 2023, consideran todos los hechos y circunstancias que son de nuestro conocimiento y que, en relación con los mismos, no tenemos observaciones que formular.

Se ha dado cumplimiento a lo dispuesto por el art. 294 de la ley 19.550 de Sociedades Comerciales.

Esta Comisión Fiscalizadora resuelve, además, facultar al Dr. Ignacio Gómez Nolasco para que en nombre de la misma, firme el presente informe junto con la documentación correspondiente a los Estados Financieros Especiales al 31 de diciembre de 2023.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 07 de febrero de 2024

Ignacio Gómez Nolasco
Por Comisión Fiscalizadora