

**Informe de Revisión Limitada**

**DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE ALIMENTACIÓN, S.A. Y  
SOCIEDADES DEPENDIENTES  
Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados  
e Informe de Gestión Consolidado Intermedio  
correspondientes al periodo de seis meses terminado  
el 30 de junio de 2024**

## INFORME DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS RESUMIDOS CONSOLIDADOS

A los accionistas de Distribuidora Internacional de Alimentación, S.A. por encargo de sus administradores:

### Informe sobre los estados financieros intermedios resumidos consolidados

---

#### Introducción

Hemos realizado una revisión limitada de los estados financieros intermedios resumidos consolidados adjuntos (en adelante los estados financieros intermedios) de Distribuidora Internacional de Alimentación, S.A. (en adelante la Sociedad dominante) y sociedades dependientes (en adelante el Grupo), que comprenden el estado de situación financiera resumido consolidado al 30 de junio de 2024 y la cuenta de resultados, el estado del resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas, todos ellos resumidos y consolidados, correspondientes al periodo de seis meses terminado en dicha fecha. Los administradores de la Sociedad dominante son responsables de la elaboración de dichos estados financieros intermedios de acuerdo con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34, Información Financiera Intermedia, adoptada por la Unión Europea, para la preparación de información financiera intermedia resumida, conforme a lo previsto en el artículo 12 del Real Decreto 1362/2007. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios basada en nuestra revisión limitada.

---

#### Alcance de la revisión

Hemos realizado nuestra revisión limitada de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410, "Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad". Una revisión limitada de estados financieros intermedios consiste en la realización de preguntas, principalmente al personal responsable de los asuntos financieros y contables, y en la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión limitada tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España y, por consiguiente, no nos permite asegurar que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos importantes que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por tanto, no expresamos una opinión de auditoría de cuentas sobre los estados financieros intermedios adjuntos.

---

#### Conclusión

Como resultado de nuestra revisión limitada, que en ningún momento puede ser entendida como una auditoría de cuentas, no ha llegado a nuestro conocimiento ningún asunto que nos haga concluir que los estados financieros intermedios adjuntos del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 no han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34, Información Financiera Intermedia, adoptada por la Unión Europea, conforme a lo previsto en el artículo 12 del Real Decreto 1362/2007, para la preparación de estados financieros intermedios resumidos.

---

### Párrafo de énfasis

Llamamos la atención al respecto de lo señalado en la Nota 2 de las notas explicativas adjuntas, en la que se menciona que los citados estados financieros intermedios adjuntos no incluyen toda la información que requerirían unos estados financieros consolidados completos preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Unión Europea, por lo que los estados financieros intermedios adjuntos deberán ser leídos junto con las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023. Esta cuestión no modifica nuestra conclusión.

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

El informe de gestión intermedio consolidado adjunto del período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 contiene las explicaciones que los administradores de la Sociedad dominante consideran oportunas sobre los hechos importantes acaecidos en este período y su incidencia en los estados financieros intermedios presentados, de los que no forma parte, así como sobre la información requerida conforme a lo previsto en el artículo 15 del Real Decreto 1362/2007. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con los estados financieros intermedios del período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024. Nuestro trabajo se limita a la verificación del informe de gestión intermedio consolidado con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de Distribuidora Internacional de Alimentación, S.A. y sociedades dependientes.

---

### Párrafo sobre otras cuestiones

Este informe ha sido preparado a petición de los administradores de la sociedad en relación con la publicación del informe financiero semestral requerido por el artículo 100 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión.

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

ERNST & YOUNG, S.L.

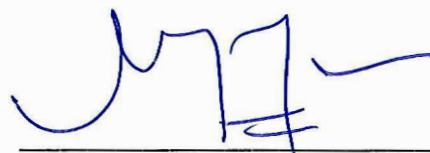
2024 Núm. 01/24/20056

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones

29 de julio de 2024

ERNST & YOUNG, S.L.



María del Tránsito Rodríguez Alonso





*Cada día  
más cerca*

Estados Financieros  
Intermedios Resumidos  
Consolidados e Informe de  
Gestión Intermedio  
Resumido Consolidado  
correspondientes al  
periodo de seis meses  
terminado el 30 de junio  
de 2024

**30 de junio de 2024**

Distribuidora Internacional de  
Alimentación, S.A. y Sociedades  
Dependientes

(Junto con el Informe de Revisión  
Limitada)



Estado de situación financiera resumido consolidado

Cuenta de resultado resumida consolidada

Estado del resultado global resumido consolidado

Estado de cambios en el patrimonio neto resumido consolidado

Estado de flujos de efectivo resumido consolidado

Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024

- 1 Información corporativa
  - 1.1. Acontecimientos relevantes acaecidos en el semestre
- 2 Bases de presentación
  - 2.1. Bases de preparación de los estados financieros intermedios resumidos consolidados
  - 2.2. Principios contables
  - 2.3. Empresa en funcionamiento
- 3 Información sobre segmentos operativos
- 4 Inmovilizado material
- 5 Activos intangibles
  - 5.1 Fondo de comercio
  - 5.2. Otros activos intangibles
- 6 Arrendamientos
  - 6.1. Activo por derecho de uso
  - 6.2. Pasivos por arrendamientos
- 7 Activos financieros
  - 7.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
  - 7.2. Otros activos financieros
- 8 Otros activos
- 9 Existencias
- 10 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
- 11 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
- 12 Patrimonio neto
  - 12.1. Capital
  - 12.2. Prima de emisión
  - 12.3. Reservas y resultados acumulados
  - 12.4. Acciones propias y otros instrumentos de patrimonio propio
  - 12.5. Diferencias de conversión
- 13 Pasivos financieros
  - 13.1. Deuda financiera
  - 13.2. Otros pasivos financieros no corrientes
  - 13.3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
  - 13.4. Otros pasivos financieros
  - 13.5. Estimaciones de valores razonables
- 14 Provisiones
- 15 Impuesto sobre beneficios
- 16 Planes de incentivo a largo plazo y transacciones con pagos basados en acciones
- 17 Importe neto de la cifra de negocios
  - 17.1. Desagregación de ingresos ordinarios de contratos con clientes
- 18 Otros ingresos y gastos
  - 18.1. Otros ingresos
  - 18.2. Consumo de mercancías y otros consumibles
  - 18.3. Gastos de personal
  - 18.4. Otros gastos de explotación
  - 18.5. Amortización y deterioro
  - 18.6. Resultados por bajas de activos no corrientes
  - 18.7. Resultado financiero
  - 18.8. Transacciones en moneda extranjera
  - 18.9. Resultado derivado de la posición monetaria neta
- 19 Compromisos y contingencias
- 20 Información sobre partes vinculadas
- 21 Otra información
- 22 Hechos posteriores

# Estado de Situación Financiera Resumido Consolidado

Al 30 de junio de 2024  
(Miles de euros)

ACTIVO	Nota	30/06/2024	31/12/2023
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
Inmovilizado material	4	703.760	634.973
Fondo de comercio	5.1	285.179	285.179
Activo por derecho de uso	6.1	397.991	391.609
Otros activos intangibles	5.2	29.206	30.574
Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación		338	338
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7.1	252	10.799
Otros activos financieros	7.2	47.314	60.168
Activos por impuestos	15	—	63.618
Activos por impuesto sobre ganancias	15	43.490	—
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1.507.530</b>	<b>1.477.258</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Existencias	9	293.716	315.005
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7.1	148.791	161.189
Activos por impuestos	15	15.570	36.973
Activos por impuestos sobre ganancias	15	30.537	71.900
Otros activos financieros	7.2	2.977	14.496
Otros activos	8	13.220	9.596
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10	106.814	131.061
		<b>611.625</b>	<b>740.220</b>
Activos no corrientes mantenidos para la venta	11	—	409.857
<b>Total activo corriente</b>		<b>611.625</b>	<b>1.150.077</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.119.155</b>	<b>2.627.335</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>			
<b>PATRIMONIO NETO:</b>			
Capital	12.1	580.655	580.655
Prima de emisión	12.2	1.058.873	1.058.873
Reservas y resultados acumulados	12.3	(1.597.637)	(1.567.395)
Acciones propias	12.4a)	(3.150)	(3.150)
Otros instrumentos de patrimonio propio	12.4b) y 16	1.433	1.075
Resultado neto del periodo	12.3	(93.502)	(30.242)
Diferencias de conversión	12.5	(15.479)	(107.182)
Ajustes de valor por operaciones de cobertura		(634)	(761)
<b>Patrimonio neto atribuido a tenedores de instrumentos de la dominante</b>		<b>(69.441)</b>	<b>(68.127)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Deuda financiera	13.1	407.142	457.570
Pasivos por arrendamiento	6.2 y 13.1	288.682	285.408
Provisiones	14	53.988	92.680
Otros pasivos financieros	13.2	368	193
Pasivos por impuesto diferido	15	78.629	43.136
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>828.809</b>	<b>878.987</b>
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Deuda financiera	13.1	15.705	77.287
Pasivos por arrendamiento	6.2 y 13.1	145.451	143.665
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	13.3	1.023.040	1.091.471
Pasivos por impuestos	15	38.167	41.446
Pasivos por impuestos sobre ganancias	15	4.101	10.377
Otros pasivos financieros	13.4	133.323	149.778
		<b>1.359.787</b>	<b>1.514.024</b>
Pasivos directamente asociados con activos no corrientes mantenidos para la venta	11	—	302.451
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1.359.787</b>	<b>1.816.475</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>2.119.155</b>	<b>2.627.335</b>

Las Notas 1 a 22 descritas en las Notas explicativas forman parte de los estados financieros intermedios resumidos consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2024.



## Cuenta de Resultado Resumida Consolidada

Correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024  
 (Miles de euros)

	Nota	30/06/2024	Reexpresada (*) 30/06/2023
Importe neto de la cifra de negocios	3 y 17.1	2.816.419	2.649.514
Otros ingresos	18.1	8.358	8.896
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.824.777</b>	<b>2.658.410</b>
Consumo de mercaderías y otros consumibles	18.2	(2.159.017)	(1.989.026)
Gastos de personal	18.3	(270.328)	(282.202)
Otros gastos de explotación	18.4	(273.153)	(283.849)
Amortización activos por derechos de uso	18.5	(75.313)	(72.056)
Amortización por inmovilizado material y otros activos intangibles	18.5	(72.229)	(65.775)
Resultado neto por deterioro de activos	18.5	(502)	1.185
Resultados por bajas de activos no corrientes	18.6	(7.934)	(12.684)
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>(33.699)</b>	<b>(45.997)</b>
Ingresos financieros	18.7	21.636	32.264
Gastos financieros por arrendamientos	18.7	(28.300)	(20.839)
Otro gastos financieros	18,7	(44.486)	(32.967)
Resultado derivado de la posición monetaria neta	18.9	102.192	64.170
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>51.042</b>	<b>42.628</b>
Resultado de sociedades por el método de la participación		—	(5)
<b>RESULTADO NETO ANTES DE IMPUESTOS DE ACTIVIDADES CONTINUADAS</b>		<b>17.343</b>	<b>(3.374)</b>
Impuesto sobre beneficios	15	(1.763)	(27.040)
<b>RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS DE ACTIVIDADES CONTINUADAS</b>		<b>15.580</b>	<b>(30.414)</b>
Resultado de las actividades interrumpidas	11	(109.082)	(36.789)
<b>RESULTADO NETO DEL PERIODO</b>		<b>(93.502)</b>	<b>(67.203)</b>
<b>Atribuido a:</b>			
Tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante		(93.502)	(67.203)
<b>Resultado por acción básicas y diluidas, en euros</b>			
Resultado de las actividades continuadas		0,0003	(0,0005)
Resultado de las actividades interrumpidas		(0,0019)	(0,0006)
Resultado del periodo		(0,0016)	(0,0011)

Las Notas 1 a 22 descritas en las Notas explicativas forman parte de los estados financieros intermedios resumidos consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2024.

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (Nota 11).

## Estado del Resultado Global Resumido Consolidado

Correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024  
 (Miles de euros)

	2024 30 de junio	2023 30 de junio
<b>Resultado neto del periodo</b>	<b>(93.502)</b>	<b>(67.203)</b>
<b>Otro resultado global:</b>		
Partidas que no serán reclasificadas a la cuenta de resultados	—	—
Partidas que podrán ser reclasificadas a la cuenta de resultados		
Diferencias de conversión de estados financieros de negocios en el extranjero	91.703	8.481
	<b>91.703</b>	<b>8.481</b>
Ajustes de valor por operaciones de cobertura	127	(674)
	<b>127</b>	<b>(674)</b>
<b>Otro resultado global del periodo, neto de impuestos</b>	<b>91.830</b>	<b>7.807</b>
<b>Resultado global total del periodo, neto de impuestos</b>	<b>(1.672)</b>	<b>(59.396)</b>
<b>Atribuido a:</b>		
Tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante	(1.672)	(59.396)
	<b>(1.672)</b>	<b>(59.396)</b>

Las Notas 1 a 22 descritas en las Notas explicativas forman parte de los estados financieros intermedios resumidos consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2024.



# Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Resumido Consolidado

Correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024  
(Miles de euros)

	Patrimonio atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante									
	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas y resultados acumulados	Acciones propias	Otros instrumentos de patrimonio propio	Resultado del periodo atribuido a la sociedad dominante	Diferencias de conversión	Ajustes de valor por operaciones de cobertura	Patrimonio neto atribuido a la Sociedad dominante	Total patrimoni o neto
<b>Al 1 de enero de 2023</b>	<b>580.655</b>	<b>1.058.873</b>	<b>(1.443.547)</b>	<b>(3.150)</b>	<b>250</b>	<b>(123.848)</b>	<b>(64.960)</b>	<b>3.284</b>	<b>7.557</b>	<b>7.557</b>
Resultado neto del periodo	—	—	—	—	—	(67.203)	—	—	(67.203)	(67.203)
Otro resultado global del periodo, neto de impuestos	—	—	—	—	—	—	8.481	(674)	7.807	7.807
<b>Resultado global total del periodo, neto de impuestos</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(67.203)</b>	<b>8.481</b>	<b>(674)</b>	<b>(59.396)</b>	<b>(59.396)</b>
Pagos basados en acciones	—	—	—	—	545	—	—	—	545	545
Traspaso del resultado del ejercicio anterior	—	—	(123.848)	—	—	123.848	—	—	—	—
<b>Al 30 de junio de 2023</b>	<b>580.655</b>	<b>1.058.873</b>	<b>(1.567.395)</b>	<b>(3.150)</b>	<b>795</b>	<b>(67.203)</b>	<b>(56.479)</b>	<b>2.610</b>	<b>(51.294)</b>	<b>(51.294)</b>
<b>Al 1 de enero de 2024</b>	<b>580.655</b>	<b>1.058.873</b>	<b>(1.567.395)</b>	<b>(3.150)</b>	<b>1.075</b>	<b>(30.242)</b>	<b>(107.182)</b>	<b>(761)</b>	<b>(68.127)</b>	<b>(68.127)</b>
Resultado neto del periodo	—	—	—	—	—	(93.502)	—	—	(93.502)	(93.502)
Otro resultado global del periodo, neto de impuestos	—	—	—	—	—	—	91.703	127	91.830	91.830
<b>Resultado global total del periodo, neto de impuestos</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(93.502)</b>	<b>91.703</b>	<b>127</b>	<b>(1.672)</b>	<b>(1.672)</b>
Pagos basados en acciones	—	—	—	—	358	—	—	—	358	358
Traspaso del resultado del ejercicio anterior	—	—	(30.242)	—	—	30.242	—	—	—	—
<b>Al 30 de junio de 2024</b>	<b>580.655</b>	<b>1.058.873</b>	<b>(1.597.637)</b>	<b>(3.150)</b>	<b>1.433</b>	<b>(93.502)</b>	<b>(15.479)</b>	<b>(634)</b>	<b>(69.441)</b>	<b>(69.441)</b>

Las Notas 1 a 22 descritas en las Notas explicativas forman parte de los estados financieros intermedios resumidos consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2024.

# Estado de Flujos de Efectivo Resumido Consolidado

Correspondiente al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024  
(Miles de euros)

	Notas	30/06/2024	Reexpresado (*) 30/6/2023
<b>Actividades de explotación</b>			
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS DE ACTIVIDADES CONTINUADAS		17.343	(3.374)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS DE LAS ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS	11	(108.491)	(22.833)
<b>Resultado antes de impuestos</b>		<b>(91.148)</b>	<b>(26.207)</b>
<b>Ajustes al resultado:</b>		<b>221.958</b>	<b>159.716</b>
Amortización activos por derechos de uso	18.5	75.313	72.056
Amortización por inmovilizado material y otros activos intangibles	18.5	72.229	65.775
Beneficio/(Pérdidas) netas por deterioro de activos	18.5	502	(1.185)
Deterioro de deudores comerciales	7.1	(664)	(784)
Resultados por bajas de activos no corrientes	18.6	6.682	12.684
Ingresos financieros	18.7	(21.636)	(32.264)
Gastos financieros por arrendamientos	18.7	28.300	20.839
Otros gastos financieros	18.7	44.486	32.967
Variación de provisiones		5.956	(3.039)
Otros ajustes en operaciones interrumpidas		104.566	(3.972)
Otros ajustes al resultado		(93.776)	(3.366)
Participaciones en Pérdidas (Beneficios) de sociedades por el método de la participación neto de dividendos		—	5
<b>Ajustes al capital circulante:</b>		<b>88.430</b>	<b>(10.475)</b>
(Aumento)/Disminución de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		(7.934)	14.699
(Aumento)/Disminución de existencias		20.045	31.993
Aumento/(Disminución) de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		99.157	(16.608)
(Aumento)/Disminución de otros activos		(4.124)	(7.846)
Aumento/(Disminución) de otros pasivos		(9.692)	(5.142)
Variación en el capital circulante por operaciones interrumpidas		—	(9.230)
Impuesto sobre ganancias corrientes cobrado (pagado)		(9.022)	(18.341)
<b>Flujos de efectivo netos de las actividades de explotación</b>		<b>219.240</b>	<b>123.034</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Pagos por inversiones en activos intangibles	5.2	(3.426)	(7.475)
Gastos de desarrollo	5.2	(1.774)	(1.107)
Pagos por inversiones en inmovilizado material	4	(45.144)	(122.444)
Pagos por inversiones en instrumentos financieros		(19.719)	(3.241)
Enajenación de activos de inmovilizado material		55	3.362
Pagos procedentes de otros activos financieros		10.550	(1.316)
Cobros/ (Pagos) por venta de operaciones interrumpidas		(25.305)	244.334
Intereses cobrados		15.740	9.238
Flujos de inversión de actividades interrumpidas		16.911	(830)
<b>Flujos de efectivo netos de las actividades de inversión</b>		<b>(52.112)</b>	<b>120.521</b>
<b>Actividades de financiación</b>			
Pagos por arrendamientos	6.2	(98.156)	(111.945)
Importes (reembolsados) de deuda financiera		(98.297)	(159.746)
Importes procedentes de deuda financiera		3.857	20.683
Cobros (Pagos) procedentes de otros pasivos financieros		16.017	4.692
Intereses pagados		(33.440)	(20.360)
Flujos de financiación de actividades interrumpidas		(10.554)	(24.081)
<b>Flujos de efectivo netos de las actividades de financiación</b>		<b>(220.573)</b>	<b>(290.757)</b>
<b>Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>(53.445)</b>	<b>(47.202)</b>
Efectos de las variaciones en los tipos de cambio en el efectivo y equivalentes		(5.056)	20.095
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero</b>		<b>131.061</b>	<b>215.819</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero de las actividades interrumpidas</b>		<b>34.254</b>	<b>—</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 30 de junio</b>		<b>106.814</b>	<b>156.579</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al 30 de junio de las actividades interrumpidas</b>		<b>—</b>	<b>32.133</b>

Las Notas 1 a 22 descritas en las Notas explicativas forman parte de los estados financieros intermedios resumidos consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado a 30 de junio de 2024.

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (Nota 11).

# Notas explicativas a los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados correspondientes al periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024

## 1. INFORMACIÓN CORPORATIVA

Distribuidora Internacional de Alimentación, S.A. (en adelante la Sociedad dominante, la Sociedad o Día) se constituyó en España el 24 de junio de 1966 como sociedad anónima, por un período de tiempo indefinido. Su domicilio social está situado en Las Rozas de Madrid.

La Sociedad es cabecera de un Grupo de sociedades dependientes que constituyen, junto con Distribuidora Internacional de Alimentación, S.A., el Grupo Día (en adelante el Grupo o el Grupo Día), que se dedica principalmente al comercio al por menor de productos de alimentación a través de autoservicios, propios o en régimen de franquicia. El Grupo abrió su primer establecimiento en Madrid en 1979.

La Sociedad tiene su acciones admitidas a cotización desde el 5 de julio de 2011 en el Mercado Continuo de las Bolsas de Valores de Madrid, Barcelona, Valencia y Bilbao.

Actualmente, Distribuidora Internacional de Alimentación, S.A. y sociedades dependientes utilizan la enseña de Día y operan en los mercados de España y Argentina.

### 1.1. Acontecimientos relevantes acaecidos en el semestre

#### a) Impacto del conflicto en Ucrania

El Grupo no mantiene operaciones ni activos en Ucrania, Rusia o Bielorrusia y la exposición a dichos mercados no se considera material.

La Sociedad dominante comunicó a la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV), mediante publicación de Otra Información Relevante de fecha 12 de agosto de 2023, entre otros, que en el marco de la nuevas sanciones internacionales impuestas por la Oficina de Control de Activos Extranjeros de los Estados Unidos de América (Office of Foreign Assets Control) ("OFAC") a determinadas personas, la Sociedad, de conformidad con la información recibida de la sociedad luxemburguesa LetterOne Investment Holdings, S.A. (LIHS), reitera, en remisión a los OIR Anteriores y a la propia OFAC (FAQ 1131 de LetterOne Holdings, S.A) mediante el siguiente enlace accesible vía web <https://ofac.treasury.gov/faqs/1131>, que ningún accionista persona física de LIHS ostenta, ni individualmente ni concertadamente con otros accionistas, el control de LIHS y, en consecuencia, la Sociedad considera que no se ve afectada en modo alguno por las referidas sanciones. Dicha comunicación de Otra Información Relevante es un complemento a otras de similar naturaleza publicadas anteriormente por la Sociedad, respectivamente de fechas 28 de febrero de 2022, 15 de marzo de 2022 y 22 de marzo de 2022.

#### b) Operaciones corporativas

##### Clarel

Con fecha 5 de diciembre de 2023, la Sociedad comunicó a la CNMV, la venta a Grupo Trinity S.A.S. de Beauty by Día, S.A.U. (Clarel). La consumación de la operación estaba sujeta, tal y como se regula en el contrato, a la obtención por el comprador de autorización de control de concentraciones por parte de la Comisión Europea y/o la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (en adelante CNMC) en, o antes del, 30 de abril de 2024.

Con fecha 14 de febrero de 2024 se recibió comunicación del cumplimiento por parte de la CNMC, y con fecha 1 de abril de 2024 tuvo lugar el cierre de la operación de venta y por tanto la entrega del control al comprador. Grupo Día ha recibido al momento de la entrega de control un precio de 11,5 millones de euros, pendiente aún del potencial devengo de determinadas cantidades adicionales a este precio de cierre de conformidad con el Contrato. Los impactos contables en la cuenta de resultados resumida consolidada a 30 de junio de 2024 se detallan en la Nota 11.

## Portugal

Con fecha 3 de agosto de 2023, la Sociedad dominante comunicó a la CNMV que firmó, junto con su filial íntegramente participada de manera indirecta, Luxembourg Investment Company 322 S.à r.l., un contrato de compraventa de acciones, en virtud del cual, entre otros, se venderá el 100% del capital social de Dia Portugal Supermercados, S.A. a Auchan Portugal, S.A. (comprador). La consumación de la operación estaba sujeta al cumplimiento o renuncia, tal y como éstas se regulan en el contrato, de determinadas Condiciones Suspensivas en o antes del 31 de mayo de 2024.

Con fecha 30 de abril de 2024 la Sociedad dominante comunicó a la CNMV que habiéndose cumplido las Condiciones Suspensiva, que en este día tuvo lugar la consumación de la Operación y por tanto la entrega de control al Comprador. El importe recibido, neto de deuda financiera y considerando otros ajustes de conformidad con lo establecido en el Contrato, ha sido de 72,7 millones de euros. A fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios resumidos consolidados, el Grupo ha recibido y revisado la liquidación final del precio por parte del comprador y se encuentra actualmente en conversaciones con el mismo para llegar al valor definitivo. Los impactos contables en la cuenta de resultados resumida consolidada a 30 de junio de 2024 se detallan en la Nota 11.

## Brasil

Con fecha 14 de marzo de 2024, la Sociedad dominante comunicó a la CNMV que como consecuencia de los persistentes resultados negativos de Dia Brasil Sociedade Limitada ("Dia Brasil"), filial de la Sociedad íntegramente participada, se aprobó poner en marcha un proceso de reestructuración en Dia Brasil que contemplaba como medida más inmediata el cierre estratégico de 343 tiendas de bajo rendimiento y 3 almacenes.

Con fecha 21 de marzo de 2024, la Sociedad dominante comunicó a la CNMV que, el día 20 de marzo de 2024, se aprobó la solicitud por parte de Dia Brasil de una recuperação judicial, un proceso de reestructuración bajo derecho brasileño con el objetivo de intentar superar su situación económica y financiera.

Con fecha 31 de mayo de 2024, la Sociedad dominante comunicó la venta del 100% del capital social de Dia Brasil a MAM Asset Management (por medio de Lyra II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia). La compraventa se realizó a un precio simbólico de 100 euros. Adicionalmente, con el objetivo de dotar a Dia Brasil de medios económicos adicionales para la continuidad de su negocio durante el proceso de *recuperação judicial* en el que se encuentra, la Sociedad dominante, tras su compromiso frente al Comprador, ha realizado una aportación de fondos en beneficio de Dia Brasil por un importe de 37 millones de euros. Adicionalmente la Sociedad dominante ha cancelado deudas financieras de Dia Brasil, que se encontraban garantizadas, por 30,4 millones de euros.

Con fecha 25 de junio de 2024, la Sociedad dominante ha comunicado que tuvo lugar la consumación de la venta del 100% del capital social de Dia Brasil a Lyra II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, tras haberse cumplido la condición suspensiva, consistente en la autorización por parte de los acreedores de la financiación sindicada de la Sociedad dominante para la realización de la Operación. Los impactos contables en la cuenta de resultados resumida consolidada a 30 de junio de 2024 se detallan en la Nota 11.

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN

### 2.1. Bases de preparación de los estados financieros intermedios resumidos consolidados.

Los presentes estados financieros intermedios resumidos consolidados se presentan de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 34 sobre Información Financiera Intermedia, y han sido formulados por los Administradores de la Sociedad dominante el 29 de julio de 2024. De acuerdo con lo establecido por la NIC 34 la información financiera intermedia se prepara únicamente con la intención de actualizar el contenido de las últimas cuentas anuales consolidadas formuladas por el Grupo, poniendo énfasis en las nuevas actividades, sucesos y circunstancias ocurridos durante el primer semestre y no duplicando la información publicada previamente en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2023. Por lo tanto, los estados financieros intermedios resumidos consolidados al 30 de junio de 2024 no incluyen toda la información que requerirían unos estados financieros consolidados completos preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Unión Europea, por lo que para una adecuada comprensión de la información que se incluye en estos estados financieros intermedios resumidos consolidados, los mismos deben leerse conjuntamente con las cuentas anuales consolidadas del Grupo correspondientes al último ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

Grupo Dia ha adoptado la última versión de todas las normas aplicables publicadas por el IASB y adoptadas por la Comisión de Regulación de la Unión Europea, cuya aplicación es obligatoria al 30 de junio de 2024. Con respecto a la modificación de la NIC 7 y NIIF 7, Grupo Dia ha optado por no desglosar esta información en estos estados financieros intermedios resumidos.

La comparación de los estados financieros intermedios resumidos consolidados está referida a periodos semestrales finalizados el 30 de junio de 2024 y 2023, excepto el estado de situación financiera resumido consolidado que compara el 30 de junio de 2024 con el 31 de diciembre de 2023.



La cuenta de resultados resumida consolidada y el estado de flujos de efectivo resumido consolidado del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 han sido reexpresados por la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil, indicadas en la Nota 11.

Las sociedades dependientes que forman parte del Grupo Dia han sido consolidadas siguiendo el método de integración global o el método de la participación. Las sociedades dependientes que forman actualmente el Grupo difieren de las que formaban parte del mismo al 31 de diciembre de 2023 a consecuencia de la salida de Clarel, Dia Portugal y Dia Brasil, según se ha mencionado en la Nota 1.1.b).

En bases semestrales, la actividad del Grupo, por lo general, no presenta un comportamiento estacional distinto al patrón histórico de resultados consolidados, según el cual no hay un comportamiento diferencial de las ventas del primer semestre de cada ejercicio respecto al segundo semestre (50,12% en el primer semestre respecto al 49,88% en el segundo semestre).

Las cifras contenidas en los documentos que componen estos estados financieros intermedios resumidos consolidados están expresadas en miles de euros salvo que se indique lo contrario. El euro es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad dominante.

## 2.2. Principios contables

Las políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros intermedios resumidos consolidados son las mismas que las aplicadas en las cuentas anuales consolidadas del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.

El Grupo tiene la intención de adoptar las normas, interpretaciones y modificaciones a las normas emitidas por el IASB, que son de aplicación obligatoria en la Unión Europea, cuando entren en vigor, si le son aplicables. Aunque el Grupo está actualmente analizando su impacto, en función de los análisis realizados hasta la fecha, el Grupo estima que su aplicación inicial no tendrá un impacto significativo sobre sus cuentas anuales consolidadas ni en sus estados financieros intermedios resumidos consolidados.

## 2.3. Empresa en funcionamiento

Los Administradores de la Sociedad dominante han formulado estos estados financieros intermedios resumidos consolidados siguiendo el principio de empresa en funcionamiento.

A 30 de junio de 2024, el patrimonio neto consolidado asciende a un importe negativo de 69,4 millones de euros (68,1 millones de euros negativo al 31 de diciembre de 2023), y el capital circulante consolidado, calculado como activos corrientes menos pasivos corrientes, excluyendo los activos y pasivos mantenidos para la venta, es negativo y asciende a 748 millones de euros (774 millones de euros negativo a 31 de diciembre de 2023). El resultado consolidado del primer semestre del ejercicio 2024 asciende a una pérdida de 93,5 millones de euros (67,2 millones de euros de pérdida consolidada en el mismo periodo de 2023), que se compone de un resultado después de impuestos de actividades continuadas positivo en 15,6 millones de euros y una pérdida por actividades interrumpidas de 109,1 millones de euros. Adicionalmente el Grupo presenta una variación consolidada neta del efectivo y equivalentes al efectivo negativa de 6 millones de euros (negativa por importe de 27 millones de euros en el primer semestre de 2023).

En cuanto a la Sociedad dominante, a 30 de junio de 2024, el patrimonio neto asciende a un importe positivo de 441 millones de euros (534 millones de euros positivos al 31 de diciembre de 2023).

No obstante lo anterior cabe destacar que las pérdidas de los últimos años se generaron principalmente por deterioros y operaciones en unidades de negocio de las cuales Grupo Dia se ha desprendido como parte de la estrategia de simplificación de las actividades del Grupo para enfocarse en los negocios estratégicos. De esta manera, el Grupo está cumpliendo con la hoja de ruta enfocada en volver a la senda de resultados positivos que puedan materializarse en el patrimonio de Sociedad dominante, presentando un resultado después de impuestos de actividades continuadas para el primer semestre del ejercicio 2024 positivo en 15,6 millones de euros.

Adicionalmente al 30 de junio de 2024, el Grupo contaba a nivel consolidado con una liquidez disponible de 327 millones de euros (319,5 millones de euros a 31 de diciembre de 2023), que incluyen los saldos disponibles de la financiación obtenida y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes existentes a dicha fecha. Finalmente, cabe destacar que a 30 de junio de 2024 (al igual que en el periodo anterior) el Grupo cumplía con los covenants de la financiación sindicada (Nota 13.1) y estima su cumplimiento en los próximos doce meses. Por todo lo mencionado anteriormente, los Administradores consideran que el Grupo va a seguir operando en virtud del principio de empresa en funcionamiento.

### 3. INFORMACIÓN SOBRE SEGMENTOS OPERATIVOS

En la Nota 4 de la memoria de las cuentas consolidadas del Grupo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se detallan los criterios utilizados por el Grupo para definir sus segmentos operativos. No ha habido cambios en los criterios de segmentación.

El detalle de las principales magnitudes expresadas por segmentos es el siguiente:

Miles de euros	España	Portugal (3)	Argentina	Brasil (3)	Consolidado
<b>A 30 de junio de 2024</b>					
Cifra de ventas (1)	2.049.543	—	766.876	—	2.816.419
EBITDA ajustado	113.741	—	14.444	—	128.185
% cifra de ventas	5,55 %	— %	1,88 %	— %	4,55 %
Resultado neto del periodo	24.945	(2.013)	(9.585)	(106.849)	(93.502)
<b>A 30 de junio de 2023 - Reexpresado (*)</b>					
Cifra de ventas (1)	1.948.108	—	701.406	—	2.649.514
EBITDA ajustado	62.436	—	17.206	—	79.642
% cifra de ventas	3,20 %	— %	2,45 %	— %	3,01 %
Resultado neto del periodo	6.294	(8.347)	3.850	(69.000)	(67.203)
Beneficio (pérdida) de sociedades por el método de la participación	(5)	—	—	—	(5)

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

Miles de euros	España	Portugal (3)	Argentina	Brasil (3)	Consolidado
<b>A 30 de junio de 2024</b>					
Total de activos	1.610.099	—	509.056	—	2.119.155
Pasivos	1.842.472	—	346.124	—	2.188.596
Adquisiciones de activos fijos (2)	29.974	—	9.434	—	39.408
Número de establecimientos comerciales	2.308	—	1.045	—	3.353
Número de establecimientos comerciales totales	2.308	—	1.045	—	3.353
<b>A 31 de diciembre de 2023</b>					
Total de activos	1.647.276	—	340.866	229.336	2.217.478
Activos mantenidos para la venta (Nota 11)	98.849	311.008	—	—	409.857
Pasivos	1.921.737	—	237.168	234.106	2.393.011
Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta (Nota 11)	43.874	258.577	—	—	302.451
Adquisiciones de activos fijos (2)	65.159	789	35.725	4.873	106.546
Número de establecimientos comerciales	2.334	460	1.029	602	4.425
Número de establecimientos comerciales totales	3.344	460	1.029	602	5.435

(1) Las eliminaciones en la cifra de ventas derivadas de la consolidación se incluyen en el segmento España.

(2) No se incluyen los activos por derecho de uso.

(3) Salidas del perímetro de consolidación. Ver Nota 11.

La conciliación del EBITDA ajustado con los epígrafes de la cuenta de resultados consolidada es la siguiente:

Miles de euros	España	Argentina	Total junio 2024
<b>Resultado de explotación (EBIT)</b>	<b>61.390</b>	<b>(95.089)</b>	<b>(33.699)</b>
Amortizaciones	120.065	27.477	147.542
Beneficio/(Pérdidas) netas por deterioro de activos	(61)	563	502
Resultados por bajas de activos no corrientes	3.241	4.693	7.934
<b>EBITDA</b>	<b>184.635</b>	<b>(62.356)</b>	<b>122.279</b>
<b>Costes de reestructuración y Planes de Incentivos a Largo Plazo</b>	<b>9.567</b>	<b>1.022</b>	<b>10.589</b>
Gastos (Ingresos) relacionados con el cierre de tiendas y almacenes	(1.046)	—	(1.046)
Gastos relacionados con procesos de eficiencia	7.477	425	7.902
Otros proyectos especiales			
Otros gastos	762	—	762
Gastos relacionados con Planes de Incentivos a Largo Plazo	2.374	597	2.971
Efecto NIIF 16 en alquileres	(80.461)	(14.044)	(94.505)
Efecto IAS 29 normativa hiperinflacionaria	—	89.822	89.822
<b>EBITDA ajustado</b>	<b>113.741</b>	<b>14.444</b>	<b>128.185</b>

Miles de euros	España	Argentina	Total junio 2023 - Reexpresado (*)
<b>Resultado de explotación (EBIT)</b>	<b>2.757</b>	<b>(48.754)</b>	<b>(45.997)</b>
Amortizaciones	114.852	22.979	137.831
Beneficio/(Pérdidas) netas por deterioro de activos	(2.023)	838	(1.185)
Resultados por bajas de activos no corrientes	4.410	8.274	12.684
<b>EBITDA</b>	<b>119.996</b>	<b>(16.663)</b>	<b>103.333</b>
<b>Costes de reestructuración y Planes de Incentivos a Largo Plazo</b>	<b>16.953</b>	<b>678</b>	<b>17.631</b>
Gastos relacionados con el traspaso de tiendas propias a franquicias	10.758	—	10.758
Gastos relacionados con el cierre de tiendas y almacenes	—	—	—
Gastos relacionados con procesos de eficiencia	3.673	—	3.673
Otros proyectos especiales			
Otros gastos (ingresos)	—	74	74
(Ingresos) relacionados con Planes de Incentivos a Largo Plazo	2.522	604	3.126
Efecto NIIF 16 en alquileres	(74.513)	(12.694)	(87.207)
Efecto IAS 29 normativa hiperinflacionaria	—	45.886	45.886
<b>EBITDA ajustado</b>	<b>62.436</b>	<b>17.207</b>	<b>79.643</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

El efecto de la aplicación de la NIIF 16 y de la NIC 29 se muestra por separado en el cuadro y completa la explicación de la evolución de las partidas excluidas del EBITDA Ajustado. La definición de EBITDA Ajustado se da en el apartado de Medidas Alternativas de Rendimiento del Informe de Gestión Consolidado al 31 de diciembre de 2023.

## 4. INMOVILIZADO MATERIAL

La evolución durante el primer semestre ha sido la siguiente:

Importe neto en libros	30 de junio de 2024	30 de junio de 2023
<b>A 1 de enero</b>	<b>634.973</b>	<b>904.315</b>
Altas	34.208	97.964
Amortizaciones (nota 18.5) (*)	(63.586)	(58.840)
Deterioro neto (nota 18.5) (*)	(502)	1.185
Bajas	(1.979)	(7.422)
Trasposos a activos no corrientes mantenidos para la venta	—	(105.314)
Diferencias de conversión	99.612	9.110
Otros movimientos (*)	1.034	(33.739)
<b>A 30 de junio</b>	<b>703.760</b>	<b>807.259</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

Grupo Día sigue el criterio de evaluar en cada fecha de cierre de ejercicio, al 31 de diciembre, la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable. Al 30 de junio de 2024, Grupo Día no tiene indicios relevantes que pongan de manifiesto que se deba anticipar el mencionado análisis.

## 5. ACTIVOS INTANGIBLES

### 5.1. Fondo de comercio

La asignación del "Fondo de comercio", corresponde a España en su totalidad, 285.179 miles de euros a 30 de junio de 2024 al igual que a 31 de diciembre de 2023.

El fondo de comercio y los activos intangibles que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y se someten anualmente, al 31 de diciembre, a pruebas de deterioro de valor, o con más frecuencia en caso de sucesos o cambios en las circunstancias que indiquen que podrían haber sufrido deterioro del valor. Grupo Día no tiene indicios relevantes que pongan de manifiesto que se deba anticipar el mencionado análisis.

### 5.2. Otros activos intangibles

La evolución durante el primer semestre, ha sido la siguiente:

Importe neto en libros	30 de junio de 2024	30 de junio de 2023
<b>A 1 de enero</b>	<b>30.574</b>	<b>37.289</b>
Altas/Desarrollo interno	5.200	8.582
Amortizaciones (Nota 18.5) (*)	(8.643)	(6.935)
Bajas	(177)	60
Trasposos a activos no corrientes mantenidos para la venta	—	(5.089)
Diferencias de conversión	2.272	419
Otros movimientos (*)	(20)	(1.119)
<b>A 30 de junio</b>	<b>29.206</b>	<b>33.207</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).



## 6. ARRENDAMIENTOS

### 6.1. Activo por derecho de uso

La evolución durante el primer semestre ha sido la siguiente:

Importe neto en libros	30 de junio de 2024	30 de junio de 2023
<b>A 1 de enero</b>	<b>391.609</b>	<b>492.677</b>
Altas	57.449	81.625
Amortizaciones (Nota 18.5) (*)	(75.313)	(72.056)
Bajas	(1.314)	(6.006)
Actualización de valor	25.682	12.524
Trasposos a activos no corrientes mantenidos para la venta	—	(57.136)
Diferencias de conversión	(1.034)	(204)
Otros movimientos (*)	912	(41.579)
<b>A 30 de junio</b>	<b>397.991</b>	<b>409.845</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

### 6.2. Pasivos por arrendamientos

La composición y los movimientos durante los seis primeros meses han sido los siguientes:

Miles de euros	Corriente	No corriente	Total
<b>A 1 de enero de 2024</b>	<b>143.665</b>	<b>285.408</b>	<b>429.073</b>
Altas	—	57.449	<b>57.449</b>
Bajas	—	(1.317)	<b>(1.317)</b>
Aplicación	(3.543)	—	<b>(3.543)</b>
Gastos de intereses	28.300	—	<b>28.300</b>
Trasposos	77.868	(77.868)	—
Actualización de valor	—	25.682	<b>25.682</b>
Otros movimientos	(2.362)	1.034	<b>(1.328)</b>
Cuotas pagadas	(98.156)	—	<b>(98.156)</b>
Diferencias de conversión	(321)	(1.706)	<b>(2.027)</b>
<b>A 30 de junio de 2024</b>	<b>145.451</b>	<b>288.682</b>	<b>434.133</b>

Miles de euros	Corriente	No corriente	Total
<b>A 1 de enero de 2023</b>	<b>185.526</b>	<b>371.643</b>	<b>557.169</b>
Altas	—	81.634	<b>81.634</b>
Bajas	—	(6.909)	<b>(6.909)</b>
Gastos de intereses (*)	20.839	—	<b>20.839</b>
Trasposos	81.241	(81.241)	—
Trasposos a pasivos vinculados a activos mantenidos para la venta	(14.830)	(49.029)	<b>(63.859)</b>
Actualización de valor	—	12.524	<b>12.524</b>
Otros movimientos (*)	(18.945)	(11.558)	<b>(30.503)</b>
Cuotas pagadas (*)	(91.891)	—	<b>(91.891)</b>
Diferencias de conversión	(20)	455	<b>435</b>
<b>A 30 de junio de 2023</b>	<b>161.920</b>	<b>317.519</b>	<b>479.439</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

A 30 de junio de 2024 se incluyen 6.934 miles de euros en el largo plazo (8.370 miles de euros a 31 de diciembre de 2023) y 4.627 a corto plazo (5.270 miles de euros a 31 de diciembre de 2023), que corresponden a la deuda sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero ya existentes a 31 de diciembre de 2018, y que se refieren a ciertos locales comerciales, instalaciones técnicas, maquinaria y otro inmovilizado (elementos de transporte).

## 7. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de los activos financieros es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
<b>Activos no corrientes</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	252	10.799
Otros activos financieros no corrientes	48.384	60.168
<b>Activos corrientes</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	148.791	161.189
Otros activos financieros corrientes	1.907	14.496
<b>Totales</b>	<b>199.334</b>	<b>246.652</b>

### 7.1. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar", es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Cientes por ventas	252	10.799
<b>Total no corriente</b>	<b>252</b>	<b>10.799</b>
Cientes por ventas (neto de deterioro)	133.722	154.166
Otros deudores (neto de deterioro)	5.479	3.887
Créditos a cobrar a proveedores (neto de deterioro)	826	3.013
Anticipos a proveedores	8.764	123
<b>Total corriente</b>	<b>148.791</b>	<b>161.189</b>

En los seis primeros meses de 2024, no se han realizado transacciones que generen deudas comerciales con partes vinculadas. A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, no hay saldo a cobrar por deudas comerciales con otras partes vinculadas (véase Nota 20).

#### a) Clientes por ventas

En este epígrafe se recogen, los créditos comerciales por las ventas de mercaderías a sus clientes franquiciados. La composición de estos créditos es la siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Cientes por ventas no corrientes	252	10.799
Cientes por ventas corrientes	150.795	200.130
<b>Total clientes por ventas</b>	<b>151.047</b>	<b>210.929</b>
Deterioro de valor	(17.073)	(45.964)
<b>Total</b>	<b>133.974</b>	<b>164.965</b>

Los saldos por créditos comerciales, tanto corrientes como no corrientes, han disminuido por la salida de Brasil.

#### b) Créditos a cobrar a proveedores

Este epígrafe incluye los saldos con proveedores que han resultado deudores como consecuencia de las notas de cargo emitidas en concepto de descuentos de diversa naturaleza en función de las condiciones comerciales acordadas con los mismos, así como devoluciones de mercancía.

El Grupo no ha suscrito contratos de cesión de créditos comerciales de proveedores sin recurso en los seis primeros meses de 2024 y 2023.

### c) Deterioro del valor

Los movimientos de las correcciones valorativas por deterioro en los seis primeros meses, han sido los siguientes:

2024				
Miles de euros	Clientes por ventas (Nota 7.1 a)	Otros Deudores	Créditos a cobrar a proveedores	Total
<b>A 1 de enero</b>	<b>(45.964)</b>	<b>(1.921)</b>	<b>(2.854)</b>	<b>(50.739)</b>
Dotaciones	(468)	(68)	(1)	(537)
Aplicaciones	126	—	1	127
Reversiones	628	24	549	1.201
Salida del perímetro	13.554	745	—	14.299
Otros movimientos (*)	14.519	439	—	14.958
Diferencias de conversión	532	23	2	557
<b>A 30 de junio de 2024</b>	<b>(17.073)</b>	<b>(758)</b>	<b>(2.303)</b>	<b>(20.134)</b>

(\*) Otros movimientos incluye las dotaciones y aplicaciones en el negocio Brasil hasta el momento de su salida del grupo, por importe de 77 y 15.035 miles de euros respectivamente.

2023				
Miles de euros	Clientes por ventas (Nota 7.1 a)	Otros Deudores	Créditos a cobrar a proveedores	Total
<b>A 1 de enero</b>	<b>(53.795)</b>	<b>(1.613)</b>	<b>(4.311)</b>	<b>(59.719)</b>
Dotaciones (*)	(915)	(89)	—	(1.004)
Aplicaciones	301	—	—	301
Reversiones (*)	752	67	969	1.788
Trasposos a activos para la venta	6.406	16	348	6.770
Otros movimientos (*)	(4.022)	(434)	(1.095)	(5.551)
Diferencias de conversión	(514)	(70)	(5)	(589)
<b>A 30 de junio de 2023</b>	<b>(51.787)</b>	<b>(2.123)</b>	<b>(4.094)</b>	<b>(58.004)</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 7.2. Otros activos financieros

Todos los otros activos financieros del Grupo se valoran a coste amortizado. El detalle de las partidas de "Otros activos financieros" es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Instrumentos de patrimonio	36	36
Fianzas y otros depósitos	36.346	60.102
Otros préstamos	10.932	30
<b>Total no corriente</b>	<b>47.314</b>	<b>60.168</b>
Depósitos de franquicias	137	151
Créditos al personal	946	1.354
Otros préstamos	1.136	77
Derivados de cobertura de tipos de interés (Nota 13.5)	612	2.530
Otros activos financieros	146	10.384
<b>Total corriente</b>	<b>2.977</b>	<b>14.496</b>

El epígrafe de "Fianzas y otros depósitos" no corriente recoge principalmente los importes entregados a arrendadores como garantía por los contratos por arrendamiento. Dichos importes se presentan por su valor actual, habiéndose reconocido como pago anticipado corriente y no corriente la diferencia con su valor nominal. Adicionalmente, a 31 de diciembre de 2023 se incluían en este epígrafe depósitos judiciales realizados en Brasil, tras la salida de Brasil este epígrafe se ha reducido significativamente.

El Grupo considera las fianzas constituidas en los contratos de arrendamiento como activos de bajo riesgo crediticio ya que, en la mayoría de los contratos de arrendamiento, existe la obligación por parte del arrendador de depositar la fianza en el organismo público correspondiente.

Otros préstamos no corrientes, incluye principalmente un préstamo con Beauty by Dia, S.A.U. por la venta de las existencias en los almacenes tras su salida del Grupo (Nota 1.1. b)) cuyo vencimiento es en abril 2027, con un interés de EURIBOR 3M + 4%.

A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 el Grupo, evaluó y decidió aplicar contabilidad de coberturas, sobre los contratos formalizados para cubrir el riesgo de tipo de interés que el Grupo tiene contratado sobre su deuda.

Otros activos financieros a 31 de diciembre de 2023 incluían créditos fiscales en Brasil (ICMS), los cuales han sido dados de baja tras la salida de Brasil.

## 8. OTROS ACTIVOS

El detalle de las partidas de "Otros activos", es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024 Corriente	31 de diciembre de 2023 Corriente
Pagos anticipados por arrendamientos	52	421
Pagos anticipados por seguros	609	1.629
Otros pagos anticipados	12.559	7.546
<b>Total "Otros activos"</b>	<b>13.220</b>	<b>9.596</b>

El incremento en otros pagos anticipados se ha producido por los pagos de mantenimientos anuales anticipados en España.

## 9. EXISTENCIAS

El detalle de la partida "Existencias", es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Comerciales	291.106	312.973
Otros aprovisionamientos	2.610	2.032
<b>Total de "Existencias"</b>	<b>293.716</b>	<b>315.005</b>

Al 30 de junio de 2024 no existen limitaciones sobre la disponibilidad de las existencias por ningún concepto.

La salida de Brasil ha supuesto una baja en existencias por importe de 25.402 miles de euros.

## 10. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

El detalle de la partida de "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes", es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Efectivo y saldos en cuentas corrientes	85.702	79.913
Otros activos líquidos equivalentes	21.112	51.148
<b>Total</b>	<b>106.814</b>	<b>131.061</b>

El saldo del epígrafe "Otros activos líquidos equivalentes" corresponde a depósitos con vencimiento inferior a tres meses.

Grupo Dia ha otorgado prenda sobre determinadas cuentas bancarias. No obstante, no existen restricciones a la disponibilidad de dichas cuentas bancarias en la medida en que esa garantía no se haga efectiva.



## II. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS

Durante el ejercicio 2023 el Grupo formalizó sendos contratos de compra-venta de las participaciones de Beauty by Dia, S.A.U. (Clarel) y Dia Portugal Supermercados, S.A.U. (Portugal) con Grupo Trinity, S.A.S y Auchan Portugal, S.A. respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2023, los activos y pasivos relacionados con los negocios de Clarel y Portugal se encontraban clasificados en las cuentas anuales consolidadas del Grupo como mantenidos para la venta y los resultados generados por los mismos como procedentes de actividades interrumpidas al cumplirse los requisitos establecidos por la NIIF 5. Con efectos 1 de abril de 2024 y 30 de abril de 2024 respectivamente se cumplieron las condiciones suspensivas estipuladas entre las partes produciéndose el traspaso efectivo del control de dichos negocios a los compradores.

Según lo anterior, el Grupo ha procedido a dar de baja los activos y pasivos relacionados con los dos negocios, recogiendo dentro del Resultado de operaciones interrumpidas de la cuenta de resultados resumida consolidada al 30 de junio de 2024 el resultado generado hasta la fecha de pérdida de control por importes de 220 miles de euros (3 meses) y 2.013 miles de euros (4 meses) de pérdidas respectivamente.

Asimismo, tal y como se explicitaba en la nota 5.1 de las cuentas anuales consolidadas al 31 de diciembre de 2023, teniendo en cuenta el desempeño financiero del negocio en Brasil (Dia Brasil Sociedade Limitada), el Grupo se encontraba analizando diversas alternativas estratégicas con el objetivo de tomar una decisión en 2024. Ni a fecha de cierre ni a la de formulación de las mencionadas cuentas anuales consolidadas se cumplían las condiciones exigidas por la NIIF 5 para la clasificación de activos y pasivos relacionados con el negocio en Brasil como mantenidos para la venta.

El Grupo ha venido informando oportunamente de las acciones llevadas a cabo relacionadas con el negocio en Brasil a través de las comunicaciones a la Comisión Nacional del Mercado de Valores (nota 1.1.b).

A este respecto, con fecha 31 mayo de 2024, previa aprobación de la operación por el Consejo de Administración con fecha 29 de mayo de 2024, se procedió a la firma del contrato de compra venta del negocio de Brasil a Lyra II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia, suponiendo la desinversión total parte del Grupo Dia del territorio de Brasil.

Con fecha 25 de junio de 2024, tras cumplirse la condición suspensiva para el perfeccionamiento de esta transacción, consistente en la obtención por parte del Grupo de autorización por parte de las entidades financieras de la financiación sindicada, se consumó la Operación y, por tanto, la transferencia al comprador. La compraventa se realizó a un precio simbólico de 100 euros, presentándose como resultado de las operaciones interrumpidas al 30 de junio de 2024 una pérdida de 106,8 millones de euros de euros que recoge (i) los resultados negativos generados por la sociedad brasileña en 2023 hasta su desvinculación del Grupo (pérdidas por 88,5 millones de euros) y (ii) el resultado negativo de la operación, que asciende a 18,3 millones de euros. Considerando que el patrimonio neto negativo al 1 de enero de 2024 de la sociedad brasileña fue compensado con la correspondiente aportación del Socio Único realizado en el mes de enero, partiendo por tanto de un patrimonio cercano a cero a inicios del ejercicio, el resultado de operaciones interrumpidas reflejado en la nota 11 se compone de la pérdida del ejercicio por importe de 88,5 millones de euros, la baja de los activos netos existentes a la fecha de desvinculación con un efecto positivo de 21,1 millones de euros (que incluyen la propia pérdida generada en el ejercicio 88,5 millones de euros, neteada por 37 millones de euros correspondientes a aportaciones de fondos por parte del Socio Único y 30,4 millones de deudas financieras garantizadas por la sociedad dominante asumidas por la misma), la pérdida de 3,7 millones de euros relativos a la condonación de saldos intercompañías, la reclasificación de la diferencias negativas de conversión asociadas a la subsidiaria por 26,7 millones de euros por la reclasificación de , y, finalmente, 9 millones de euros de gastos derivados de la transacción.

Tal y como se detalla en la nota 2.1, la cuenta de resultados resumida consolidada al 30 de junio de 2023 y el estado de flujos de efectivo resumido consolidado del periodo de seis meses finalizado en dicha fecha han sido reexpresados al objeto de facilitar la comparación de las magnitudes semestrales tras la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil en 2024.

Los resultados de las actividades interrumpidas del Grupo para el periodo de seis meses terminado el 30 de junio,, son los siguientes:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Negocio Clarel	Negocio Brasil	Negocio Portugal	30 de junio de 2023	Negocio Clarel	Negocio tiendas gran formato	Negocio Portugal	Negocio Brasil
Ingresos	492.844	62.763	245.308	184.773	960.509	133.701	159.397	296.102	371.309
Amortizaciones	(8.553)	(2.718)	—	(5.835)	(42.056)	—	—	(17.556)	(24.500)
Beneficio/(Pérdidas) netas por deterioro de activos	1.332	(377)	1.709	—	(31.852)	(1.108)	—	56	(30.800)
Ganancia/(Pérdidas) por bajas de activos no corrientes	(108)	(33)	—	(75)	82.062	16	81.736	(134)	444
Resultado de la operación	(18.601)	(214)	(18.390)	3	—	—	—	—	—
Gastos	(567.184)	(59.230)	(331.020)	(176.934)	(973.379)	(131.056)	(186.673)	(281.827)	(373.823)
<b>Ganancia/ (Pérdida) bruta</b>	<b>(100.270)</b>	<b>191</b>	<b>(102.393)</b>	<b>1.932</b>	<b>(4.716)</b>	<b>1.553</b>	<b>54.460</b>	<b>(3.359)</b>	<b>(57.370)</b>
Ingresos financieros	2.001	—	2.001	—	—	—	—	—	—
Gastos financieros	(10.222)	(411)	(6.443)	(3.368)	(17.781)	(988)	(687)	(4.489)	(11.617)
<b>Pérdida antes de impuestos por operaciones interrumpidas</b>	<b>(108.491)</b>	<b>(220)</b>	<b>(106.835)</b>	<b>(1.436)</b>	<b>(22.497)</b>	<b>565</b>	<b>53.773</b>	<b>(7.848)</b>	<b>(68.987)</b>
Impuesto sobre beneficios de las sociedades interrumpidas	(591)	—	(14)	(577)	(14.292)	(336)	(13.443)	(499)	(14)
<b>Resultado de las operaciones interrumpidas</b>	<b>(109.082)</b>	<b>(220)</b>	<b>(106.849)</b>	<b>(2.013)</b>	<b>(36.789)</b>	<b>229</b>	<b>40.330</b>	<b>(8.347)</b>	<b>(69.001)</b>

El efecto en los flujos de efectivo por las actividades interrumpidas por el Grupo se presenta identificado en el estado de flujos de efectivo consolidado.

## 12. PATRIMONIO NETO

### 12.1. Capital

El capital social de Día a 30 de junio de 2024, es de 580.655.340,79 euros, correspondiente a 58.065.534.079 acciones, de 0,01 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas, no existiendo restricciones para la libre transmisibilidad de las mismas.

Las acciones de la Sociedad dominante cotizan en las Bolsas de Valores españolas. De acuerdo con la información pública registrada en la Comisión Nacional del Mercado de Valores, los miembros del Consejo de Administración controlan a la fecha de formulación aproximadamente el 0,00544% del capital social de la Sociedad dominante.

La participación más significativa en el accionariado reflejada en la información pública registrada en la Comisión Nacional del Mercado de Valores corresponde a la participación indirecta de LetterOne Investment Holdings, S.A. del 77,704% (la participación directa la ostenta la sociedad LIR Invest1 Holding S.à.r.l. por el mismo porcentaje).

### 12.2. Prima de emisión

La prima de emisión de Día a 30 de junio de 2024 es de 1.058.872.572,94 euros, correspondiente a 6.055.522.466 acciones con una prima de emisión de 0,09 euros y a 51.387.555.100 acciones con una prima de emisión de 0,01 euros.

### 12.3. Reservas y resultados acumulados

El detalle de las reservas y resultado acumulado es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Otras reservas no distribuibles	1.867	1.867
Otras reservas	(1.599.504)	(1.569.262)
Resultado del periodo atribuible a tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante	(93.502)	(30.242)
<b>Total</b>	<b>(1.691.139)</b>	<b>(1.597.637)</b>

La aplicación de los resultados negativos del ejercicio 2023 de la Sociedad dominante aprobada por la Junta General Ordinaria de Accionistas de 2024, que ha sido celebrada el 28 de junio de 2024, consiste en su traspaso íntegro por importe de 133.876.976,07 euros a resultados negativos de ejercicios anteriores.

## 12.4. Acciones propias y otros instrumentos de patrimonio propio

### a) Autocartera

El número de acciones propias de la Sociedad dominante al 30 de junio de 2024 asciende a 23.699.636 acciones con un precio medio de compra redondeado de 0,1329 euros/acción que representa un importe total de 3.149.788,91 euros, al igual que a 31 de diciembre de 2023.

Durante los seis primeros meses de 2024 no se ha realizado ninguna operación con acciones propias.

### b) Otros instrumentos de patrimonio propio

A 30 de junio de 2024 en "Otros instrumentos de patrimonio propio" se incluye la reserva por la retribución diferida en acciones a los Administradores no dominicales por importe de 673 miles de euros. Este epígrafe también incluye la reserva correspondiente al Plan de Incentivos a Largo Plazo 2023-2027 por importe de 760 miles de euros (Notas 16 y 20).

## 12.5. Diferencias de conversión

El detalle de este epígrafe, es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Argentina	(15.479)	(80.666)
Brasil	—	(26.516)
<b>Totales</b>	<b>(15.479)</b>	<b>(107.182)</b>

## 13. PASIVOS FINANCIEROS

El detalle de las partidas correspondientes a pasivos financieros incluidas en los estados de situación financiera resumidos consolidados, es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Deuda financiera no corriente	407.142	457.570
Pasivos por arrendamientos no corrientes	288.682	285.408
Otros pasivos financieros no corrientes	368	193
<b>Pasivos no corrientes</b>	<b>696.192</b>	<b>743.171</b>
Deuda financiera corriente	15.705	77.287
Pasivos por arrendamientos corrientes	145.451	143.665
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.023.040	1.091.471
Otros pasivos financieros	133.323	149.778
<b>Pasivos corrientes</b>	<b>1.317.519</b>	<b>1.462.201</b>
<b>Total de Pasivos financieros</b>	<b>2.013.711</b>	<b>2.205.372</b>

## 13.1. Deuda financiera

El detalle de las partidas de "Deuda financiera", es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024		31 de diciembre de 2023	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Obligaciones y bonos	31.205	—	31.046	—
Deuda por intereses	—	331	—	802
<b>Obligaciones y bonos (Notas 13.1 a) y 13.5)</b>	<b>31.205</b>	<b>331</b>	<b>31.046</b>	<b>802</b>
Créditos sindicados (Term Loan)	306.936	6.796	330.828	7.435
Créditos sindicados (Revolving credit facilities)	—	—	54.293	2.406
Líneas de crédito sindicadas	54.527	—	25.389	15.159
Deuda por intereses y gastos de formalización	(2.656)	6.262	(3.262)	7.195
<b>Financiación sindicada (Nota 13.1 b))</b>	<b>358.807</b>	<b>13.058</b>	<b>407.248</b>	<b>32.195</b>
Deudas con entidades de crédito	—	—	119	20.116
Confirming	—	—	—	13.199
Otras líneas de crédito	—	—	—	6.341
Deuda por intereses	—	—	1	229
<b>Otros préstamos y otras líneas de crédito (Nota 13.1 c))</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>120</b>	<b>39.885</b>
Fianzas y depósitos recibidos	13.823	150	12.759	672
Otra deuda financiera	3.307	1.557	6.397	1.971
Derivados (Nota 13.5)	—	609	—	1.762
<b>Otra deuda financiera (Nota 13.1 d))</b>	<b>17.130</b>	<b>2.316</b>	<b>19.156</b>	<b>4.405</b>
<b>Total deuda financiera</b>	<b>407.142</b>	<b>15.705</b>	<b>457.570</b>	<b>77.287</b>

### a) Obligaciones y bonos

El detalle de las emisiones de bonos que, a 30 de junio de 2024 que permanecen cotizados en la Bolsa de Valores de Irlanda bajo un programa de emisión de deuda Euro Medium Term Note es el siguiente:

Emisor	Fecha de emisión	Importe (miles de euros)	PIK-Importe (miles de euros)	Cupón	PIK	Fecha Vencimiento
Día, S.A.	07.04.2017	30.800	405	3,00%	0,5%-1,5%	30/6/2026

La Sociedad dominante procedió el 6 de abril de 2024 al pago de los intereses del sexto cupón de los bonos "Euro Medium Term Notes" de 2017 por un importe de 931 miles de euros, así como a la capitalización de los intereses correspondientes del PIK margen del 0,50% devengado desde el 06.04.2023 hasta el 01.04.2024 y margen del 1,5% devengado desde el 01.04.2024 hasta el 06.04.2024 por importe total de 159 miles de euros.

## b) Financiación Sindicada

Con fecha 31 de diciembre de 2018, la Sociedad dominante formalizó un Acuerdo de Financiación Sindicada ("SFA") con diferentes Acreedores Sindicados, que ha sido modificado y refundido sucesivamente en fechas posteriores, siendo la última modificación de fecha 2 de septiembre de 2021. En la Nota 15 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se describen los términos y condiciones de esta financiación sindicada.

El vencimiento del Acuerdo de Financiación Sindicada es el 31 de diciembre de 2025, Grupo Día estima iniciar los trabajos de refinanciación de la mencionada deuda en el segundo semestre del 2024.

Durante el primer semestre del año 2024 se han amortizado un total de 51,255 miles de euros.

A continuación se presenta el detalle de las líneas de financiación sindicada a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

A 30 de junio 2024	Límite	Dispuesto	Confirming dispuesto	Factoring dispuesto (sin recurso)	Disponibles
<b>Préstamos (Term loan) - Financiación Sindicada</b>	<b>313.732</b>	<b>313.732</b>	—	—	—
Tramo B	62.644	62.644	—	—	—
Tramo D	251.088	251.088	—	—	—
<b>Líneas de Crédito Revolving (RCF) - Financiación Sindicada</b>	<b>72.664</b>	—	—	—	<b>72.664</b>
Tramo B	15.965	—	—	—	15.965
Tramo D	31.699	—	—	—	31.699
Tramo F	25.000	—	—	—	25.000
<b>Líneas de Crédito - Financiación Sindicada</b>	<b>247.541</b>	<b>54.527</b>	<b>47.625</b>	—	<b>145.389</b>
<b>Líneas de Crédito</b>	<b>9.879</b>	<b>9.707</b>	—	—	<b>172</b>
Tramo D	9.879	9.707	—	—	172
<b>Líneas de Crédito balanceables con Confirming</b>	<b>193.439</b>	<b>44.819</b>	<b>47.625</b>	—	<b>100.995</b>
Tramo B	92.439	23.303	25.943	—	43.192
Tramo C	101.000	21.516	21.682	—	57.802
<b>Líneas de Crédito balanceables con Factoring</b>	<b>44.222</b>	—	—	—	<b>44.222</b>
Tramo D	44.222	—	—	—	44.222
<b>Confirming Financiación Sindicada</b>	<b>145.034</b>	—	<b>143.668</b>	—	<b>1.366</b>
Tramo C	141.687	—	140.325	—	1.362
Tramo F	3.347	—	3.343	—	4
<b>Total financiación sindicada (*)</b>	<b>778.971</b>	<b>368.259</b>	<b>191.293</b>	—	<b>219.419</b>
Día, S.A.	2.000	—	—	—	2.000
Día Retail España, S.A.	459.304	107.464	191.293	—	160.548
Día Finance, S.L.	317.667	260.795	—	—	56.871

(\*) No incluye deuda por intereses ni gastos de formalización.

A 31 de diciembre 2023	Límite	Dispuesto	Confirming dispuesto	Factoring dispuesto (sin recurso)	Disponible
<b>Préstamos (Term loan) - Financiación Sindicada</b>	<b>338.263</b>	<b>338.263</b>	—	—	—
Tramo B	87.175	87.175	—	—	—
Tramo D	251.088	251.088	—	—	—
<b>Líneas de Crédito Revolving (RCF) - Financiación Sindicada</b>	<b>77.352</b>	<b>56.699</b>	—	—	<b>20.653</b>
Tramo B	20.653	—	—	—	20.653
Tramo D	31.699	31.699	—	—	—
Tramo F	25.000	25.000	—	—	—
<b>Líneas de Crédito - Financiación Sindicada</b>	<b>269.577</b>	<b>40.689</b>	<b>50.131</b>	<b>11.559</b>	<b>167.199</b>
<b>Líneas de Crédito</b>	<b>9.879</b>	<b>9.704</b>	—	—	<b>175</b>
Tramo D	9.879	9.704	—	—	175
<b>Líneas de Crédito balanceables con Confirming</b>	<b>215.476</b>	<b>30.985</b>	<b>50.131</b>	—	<b>134.361</b>
Tramo A	15.160	—	10.585	—	4.575
Tramo B (*)	99.316	10.686	32.846	—	55.785
Tramo C	101.000	20.299	6.700	—	74.001
<b>Líneas de Crédito balanceables con Factoring</b>	<b>44.222</b>	—	—	<b>11.559</b>	<b>32.663</b>
Tramo D	44.222	—	—	11.559	32.663
<b>Confirming Financiación Sindicada</b>	<b>145.034</b>	—	<b>144.910</b>	—	<b>124</b>
Tramo C	141.687	—	141.568	—	119
Tramo F	3.347	—	3.342	—	5
<b>Total financiación sindicada (**)</b>	<b>830.227</b>	<b>435.651</b>	<b>195.041</b>	<b>11.559</b>	<b>187.976</b>
Día, S.A.	2.000	—	—	—	2.000
Día Retail España, S.A.	508.560	118.019	195.041	11.559	183.941
Día Finance, S.L.	317.667	317.491	—	—	176
Beauty by Día, S.A. (*)	2.000	141	—	—	1.859

(\*) Este dispuesto de la líneas de crédito sindicada por importe de 141 de miles de euros está reclasificada a Pasivos directamente asociados con activos no corrientes mantenidos para la venta (Notas 11 y 13.1 e)) por el Negocio Clarel.

(\*\*) No incluye deuda por intereses ni gastos de formalización.

## Otros términos y condiciones: Hive Down, garantías y otros compromisos.

En la Nota 15 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se describen las obligaciones de Hive Down, el paquete de garantías a favor de los Acreedores Sindicados y los otros compromisos a los que el Grupo está obligado bajo el acuerdo de financiación sindicada.

Durante los primeros seis meses del año 2024, se produjeron las salidas del Grupo Día de las sociedades Beauty By Día, S.A.U., Día Portugal Supermercados, S.A. y Día Brasil Sociedade Ltda, y por lo tanto se han extinguido las garantías relacionadas con estas sociedades.

## Covenants Financieros

### Ratio de Apalancamiento Financiero:

El Grupo se compromete a los siguientes ratios de apalancamiento financiero en cada año (la medición será semestral):

Miles de euros	2023	2024	2025
<b>Deuda neta Ajustada Total / EBITDA Ajustado (*)</b>	4,8x	3,7x	2,9x

(\*) Las magnitudes de Deuda neta ajustada y EBITDA Ajustado usadas para el cálculo de los covenants se determinan con base en la definición del Acuerdo de financiación y, por tanto, no se corresponden con las detalladas en apartado e) y la Nota 3.



Ratio de inversiones (capex) y costes de reestructuración:

El Grupo se compromete a que, en conjunto, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2025 el total de gastos por inversiones (capex) no superará los 759 millones de euros para este periodo y, los gastos de reestructuración no excederán la cuantía prevista en el Plan de Covenants en más de 26 millones de euros, estableciéndose el límite global de gastos de reestructuración para este periodo en 152 millones de euros.

A 30 de junio del 2024, el Grupo cumple con el covenant requerido a dicha fecha en el Acuerdo de Financiación Sindicada (ratio de apalancamiento), estimándose el cumplimiento de los covenants aplicables en los próximos doce meses.

**c) Otros préstamos y otras líneas de crédito**

A 30 de junio de 2024, después de la desinversión y salida del Grupo Dia de Brasil, no se presenta ningún otro préstamo ni línea de crédito en este epígrafe.

**d) Otra deuda financiera**

En Otra deuda financiera se incluyen los siguientes conceptos:

Miles de euros	30 de junio de 2024		31 de diciembre de 2023	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Fianzas y depósitos recibidos <sup>(1)</sup>	13.823	150	12.759	672
Otras deudas financieras <sup>(2)</sup>	3.307	1.557	6.397	1.971
Derivados (Nota 7.2)	—	609	—	1.762
<b>Otra deuda financiera</b>	<b>17.130</b>	<b>2.316</b>	<b>19.156</b>	<b>4.405</b>

(1) Fianzas y depósitos recogen las fianzas recibidas de franquiciados en España.

(2) Otras deudas financiera no corrientes, incluye principalmente la financiación de equipamientos para los nuevos almacenes en España y los cobros realizados por cuenta de terceros en España. En 2023, se incluía deuda por pagos a realizar al Instituto Nacional del Seguro Social ("INSS") en Brasil, a pagar en varios ejercicios.

**e) Deuda neta**

El detalle de la deuda neta sin NIIF 16, es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (Nota 10)	106.814	131.061
Derivados de cobertura de tipos de interés (Nota 7.2)	612	2.530
Deuda financiera (no corriente y corriente) (Nota 13.1)	(422.847)	(534.857)
Pasivos por arrendamiento financieros (Nota 6.2)	(11.561)	(13.640)
<b>Deuda Neta</b>	<b>(326.982)</b>	<b>(414.906)</b>

**f) Conciliación del flujo de efectivo neto de actividades de financiación:**

La conciliación entre los pasivos financieros en el estado de situación financiera consolidado y los flujos de efectivo de las actividades de financiación se presenta a continuación:

Miles de euros	Pasivos financieros no corriente	Pasivos financieros corriente	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>742.978</b>	<b>220.952</b>	<b>963.930</b>
Flujos de efectivo de financiación (pagos)	(42.367)	(55.930)	(98.297)
Flujos de efectivo de financiación (cobros)	3.852	5	3.857
Flujos de efectivo de financiación (pagos por arrendamientos financieros)	—	(98.156)	(98.156)
Flujos de financiación de actividades interrumpidas	(5.883)	(4.671)	(10.554)
<b>Cambios no monetarios:</b>			
Reclasificaciones a corto plazo	(84.664)	84.664	—
Diferencias de cambio	(669)	114	(555)
Trasposos a pasivos vinculados a activos mantenidos para la venta	—	—	—
Otros cambios no monetarios	82.577	14.178	96.755
<b>Saldo al 30 de junio de 2024</b>	<b>695.824</b>	<b>161.156</b>	<b>856.980</b>

## 13.2. Otros pasivos financieros no corrientes

Otros pasivos financieros no corrientes a 30 de junio de 2024 por importe de 368 miles de euros (193 miles de euros a 31 de diciembre de 2023), incluye los anticipos de franquicias en concepto de cuota de entrada en Argentina.

## 13.3. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle de "Acreedores comerciales y otras deudas a pagar", es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Proveedores	799.979	887.932
Proveedores, otras partes vinculadas	38	91
Anticipos de clientes	877	637
Acreedores	222.145	202.811
<b>Total Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>1.023.039</b>	<b>1.091.471</b>

Las cuentas de "Proveedores" y "Acreedores" recogen, principalmente, deudas a corto plazo con suministradores de mercancías y de servicios representados o no mediante efectos de giro aceptados y pagarés. Este epígrafe disminuye principalmente por la salida de Brasil y por la evolución del tipo de cambio en Argentina, que a pesar de que aumentan en moneda local, disminuye en euros.

Los saldos incluidos en "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" no devengan intereses.

El Grupo presenta líneas de confirming al 30 de junio de 2024 con un límite de 199.712 miles de euros (31 de diciembre de 2023: 207.053 miles de euros), de las cuales se han utilizado 197.482 miles de euros (31 de diciembre de 2023: 206.257 miles de euros).

Miles de euros	30 de junio de 2024			31 de diciembre de 2023		
	Límite	Dispuesto	Disponible	Límite	Dispuesto	Disponible
Confirming financiación sindicada senior <sup>(1)</sup>	192.712	191.293	1.419	195.348	195.041	307
Confirming no incluido en financiación sindicada <sup>(2)</sup>	7.000	6.190	810	11.705	11.216	489
<b>Total</b>	<b>199.712</b>	<b>197.482</b>	<b>2.229</b>	<b>207.053</b>	<b>206.257</b>	<b>796</b>

(1) En el límite de confirming de la financiación sindicada senior se incluyen a 31 de diciembre de 2023, 53 miles de euros que corresponde a límites de líneas compartidas de los tramos A, B y C (31 de diciembre de 2023: 183 miles).

(2) En el confirming no incluido en financiación sindicada a 30 de junio de 2024, se incluyen otros confirming que corresponden a España, con un límite de 7.000 miles de euros, de los cuales se han dispuesto 6.190 miles de euros; A 31 de diciembre de 2023, en esta línea se incluyeron 7.000 miles de euros de España (del que se dispuso 6.617 miles de euros), y 4.705 miles de euros de Brasil (del que se dispuso 4.599 miles de euros).

## 13.4. Otros pasivos financieros

El desglose es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
Personal	45.751	54.784
Proveedores de inmovilizado	30.967	41.634
Otros pasivos corrientes	56.605	53.360
<b>Total Otros pasivos financieros</b>	<b>133.323</b>	<b>149.778</b>

Otros pasivos corrientes incluyen, principalmente, depósitos recibidos de franquicias por un importe de 54.574 miles de euros (51.792 miles en 2023). A la terminación de la relación contractual con Dia, se deducirá de la deuda final del franquiciado los importes ya abonados y depositados en concepto de garantía.

## 13.5. Estimaciones de valores razonables

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se incluye por el importe al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente entre partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación.

A 30 de junio y 31 de diciembre, la situación en el Grupo es la que sigue:

	30 de junio de 2024			Importe en libros	Método de valoración
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3		
Obligaciones y bonos (Nota 13.1)	27.627	—	—	31.536	Coste amortizado
Instrumentos derivados de activo (Nota 7.2)	—	612	—	612	Valor razonable
Instrumentos derivados de pasivo (Nota 13.1)	—	609	—	609	Valor razonable

	31 de diciembre de 2023			Importe en libros	Método de valoración
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3		
Obligaciones y bonos (Nota 13.1)	26.622	—	—	31.848	Coste amortizado
Instrumentos derivados de activo (Nota 7.2)	—	2.530	—	2.530	Valor razonable
Instrumentos derivados de pasivo (Nota 13.1)	—	1.762	—	1.762	Valor razonable

Para los instrumentos de nivel 2, el Grupo asigna los activos y pasivos relacionados con sus posiciones de derivados extrabursátiles (OTC) a este nivel jerárquico y los valoran utilizando datos de mercado observables.

El valor contable del resto de activos y pasivos financieros no difiere significativamente de su valor razonable.

No se han producido transferencias entre niveles de valoración de activos o pasivos financieros valorados a valor razonable.

## 14. PROVISIONES

El detalle y la evolución de la partida de "Provisiones", son los siguientes:

Miles de euros	Provisiones por retribuciones a largo plazo al personal por planes de prestación definida	Provisiones fiscales	Provisiones sociales	Provisiones legales	Otras provisiones	Total provisiones a largo plazo
<b>A 1 de enero de 2024</b>	<b>6.659</b>	<b>48.104</b>	<b>20.031</b>	<b>16.778</b>	<b>1.108</b>	<b>92.680</b>
Dotaciones	2.957	323	2.891	3.023	207	9.401
Aplicaciones	—	—	(3.124)	(285)	—	(3.409)
Reversiones	(105)	—	(1.202)	(1.764)	(51)	(3.122)
Salida del perímetro	—	(17.395)	(13.653)	(5.213)	—	(36.261)
Otros movimientos (*)	(599)	(7.644)	3.857	177	4	(4.205)
Diferencias de conversión	(113)	(397)	(322)	(252)	(12)	(1.096)
<b>A 30 de junio de 2024</b>	<b>8.799</b>	<b>22.991</b>	<b>8.478</b>	<b>12.464</b>	<b>1.256</b>	<b>53.988</b>
(*) Otros movimientos incluye principalmente las dotaciones y aplicaciones registradas en el negocio Brasil hasta el momento de su salida del grupo, por importes de 4.721 y 9.493 miles de euros respectivamente.						
<b>A 1 de enero de 2023</b>	<b>2.603</b>	<b>46.394</b>	<b>14.075</b>	<b>19.048</b>	<b>1.395</b>	<b>83.515</b>
Dotaciones (*)	2.762	305	2.694	4.419	264	10.444
Aplicaciones	—	(153)	(999)	(661)	—	(1.813)
Reversiones (*)	(851)	—	(1.372)	(1.256)	—	(3.479)
Trasposos	—	—	14	(14)	—	—
Trasposos mantenidos para la venta	(933)	(2.100)	(81)	(1.382)	—	(4.496)
Otros movimientos (*)	412	482	700	17	3	1.614
Diferencias de conversión	15	1.489	(390)	(497)	(144)	473
<b>A 30 de junio de 2023</b>	<b>4.008</b>	<b>46.417</b>	<b>14.641</b>	<b>19.674</b>	<b>1.518</b>	<b>86.258</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

Las principales provisiones que el Grupo tiene dotadas al 30 de junio de 2024, al igual que al cierre del ejercicio 2023, son de índole fiscal, social y legal. Durante el primer semestre del ejercicio 2024 se han dotado 9.401 miles de euros (10.444 miles de

euros en los seis primeros meses de 2023) relacionados en su mayoría con litigios sociales abiertos principalmente en Argentina, obligaciones por retribuciones a largo plazo por empleados y otros asuntos legales para los que se espera una salida probable de recursos. Por su parte, se han aplicado 3.409 miles de euros y revertido 3.122 miles de euros en el primer semestre del ejercicio 2024, estos últimos por contingencias finalmente no materializadas (1.813 miles de euros y 3.479 miles de euros en los seis primeros meses de 2023 respectivamente).

En la línea, salida del perímetro, están incluidos los saldos dados de baja por la venta del negocio de Brasil.

En la Nota 16 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se describen los principales litigios de naturaleza legal que afectaban al Grupo a dicha fecha. A continuación, se detallan las actualizaciones con respecto a la información detallada en las mencionadas cuentas anuales:

### Procedimientos judiciales en Argentina

En mayo de 2024, la Cámara en lo Penal Económico confirmó la extinción de la acción penal respecto de los exdirectores demandados de forma solidaria (con excepción de un exdirector, por no haberse presentado en la causa). Asimismo validó el ingreso a las amnistías fiscales y los pagos realizados oportunamente por los exfranquiados en materia de Seguridad Social. Por su lado revocó parcialmente la resolución previa respecto de Día Argentina, S.A., por considerar que esta sociedad no cumplimentó la totalidad de los requisitos formales de ingreso al régimen nombrado, a fin de valerse de los beneficios fiscales de este.

En junio de 2024 tanto Día Argentina, S.A. como los abogados de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) interpusieron recurso de apelación ante Casación Penal contra la sentencia de la Cámara en lo Penal Económico.

En los presentes estados intermedios resumidos consolidados no hay dotada provisión en relación con este litigio dado que no se estima una salida probable de recursos.

### Procedimientos civiles iniciados por accionistas minoritarios

Se dictó sentencia de segunda instancia por parte de la Audiencia Provincial por la que se desestimó el recurso del Reclamante y, por tanto, se confirmó la sentencia de primera instancia. El 8 de febrero de 2024, el Reclamante interpuso recurso de casación contra la sentencia de segunda instancia, solicitando al Tribunal Supremo la anulación de la sentencia dictada por la Audiencia Provincial. Con fecha 15 de febrero de 2024, la Audiencia Provincial admitió a trámite el recurso de casación y emplazó a las partes a comparecer ante el Tribunal Supremo en el plazo de 30 días. DIA ha comparecido ante el Tribunal Supremo y ha alegado las causas por las que considera que el recurso debe inadmitirse.

En los presentes estados intermedios resumidos consolidados no hay dotada provisión en relación con este litigio dado que no se estima una salida probable de recursos.

### Otros procedimientos civiles: Procedimiento instado por D. Ricardo Currás de Don Pablos frente a Día

Con fecha 10 de julio de 2024, el Tribunal Supremo (Sala de lo Civil) dictó Providencia por medio de la que ha acordado inadmitir a trámite los recursos extraordinarios por infracción procesal y de casación interpuestos por Día, con condena en costas, con lo que la Sentencia de la Audiencia Provincial de Madrid de 25 de febrero de 2022 ha devenido firme.

En los presentes estados intermedios resumidos consolidados no hay dotada provisión en relación con este litigio dado que no se estima una salida de recursos (la Sentencia de la Audiencia Provincial ya fue provincialmente ejecutada en su momento). Y ello sin perjuicio de la posible tasación de costas que pueda instarse de contrario en relación con las costas a las que ha sido condenada Día.

## 15. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

Las sociedades integrantes del Grupo Día han realizado el cálculo de la provisión del Impuesto sobre Sociedades al 30 de junio de 2024 aplicando la normativa vigente en cada uno de los países en los que desarrolla su actividad, y específicamente respecto a las sociedades residentes en España, aplicando las normas contenidas en la Ley 27/2014 de 27 de noviembre.

Durante el mes de junio de 2024, la compañía recibió respuesta a una consulta de la Dirección General de Tributos que permite al Grupo de Consolidación Fiscal generar bases imponibles negativas adicionales por un importe de 72,2 millones de euros en 2023.

En el primer semestre del ejercicio 2024, las bases imponibles negativas consumidas ascienden a 17,3 millones de euros, incluyendo el importe de la reversión de la Disposición Adicional 19 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Se ha reclasificado a activos por impuestos sobre ganancias no corrientes 43,5 millones de euros correspondiente al activo reconocido al 31 de diciembre de 2023 relacionado con el recurso que el Grupo mantiene en la Audiencia Nacional por

inconstitucionalidad del RD 3/2016, recurso que deriva de 2020 cuando el Grupo impugnó las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades correspondientes a los ejercicios 2016, 2017 y 2018. Aun cuando en enero de 2024 se declaró la inconstitucionalidad de este RD3/2016, a la fecha de estos estados financieros, el Grupo no prevé una resolución del recurso en un plazo menor a un año.

La variación de los Pasivos por impuesto diferido corresponden al incremento de los mismos en Argentina, como consecuencia principalmente del incremento de valor de en el Inmovilizado material debido a la aplicación de la NIC 29.

## Pilar 2

El Grupo ha revisado su estructura corporativa a la luz de regulación del Modelo del Pilar 2., determinando que no está sujeto a impuestos "complementarios" del Pilar 2, por aplicación del test de beneficio rutinario. Por lo tanto, los estados financieros intermedios resumidos consolidados no incluyen la información requerida por la NIC 12.

## 15.2. Principales actuaciones inspectoras

En la Nota 17 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se describen las principales actuaciones inspectoras vigentes a dicha fecha.

En la actualidad se están desarrollando actuaciones de comprobación general sobre 3 sociedades del Grupo en España. No se espera que a consecuencia de dichas actuaciones de comprobación, así como de las que pudieran llevarse a cabo en un futuro en relación a los periodos no prescritos, se pongan de manifiesto pasivos adicionales de consideración para el Grupo.

## 16. PLANES DE INCENTIVO A LARGO PLAZO Y TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES

En la Nota 18 de la memoria de las cuentas anuales consolidadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, se describen los planes de incentivo vigentes a dicha fecha. A continuación, se detallan las actualizaciones con respecto a la información detallada en las mencionadas cuentas anuales.

A 30 de junio de 2024 por el ILP 2023-25 hay constituida una provisión a largo plazo de 7.796 miles de euros.

A 30 de junio de 2024 por el ILP 2023-2027 se ha registrado un gasto por importe de 235 miles de euros contra Instrumentos de Patrimonio.

Adicionalmente, en aplicación de la política de remuneraciones aprobada, se ha devengado en el primer semestre de 2024 una retribución diferida en acciones establecida para los Administradores no dominicales por importe de 123 miles de euros (144 miles de euros en los seis primeros meses del ejercicio 2023) (Notas 18.3 y 20).

## 17. IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS

### 17.1. Desagregación de ingresos ordinarios de contratos con clientes

El importe neto de la cifra de negocios corresponde a los ingresos por ventas en tienda propia, ventas y prestaciones de servicios a franquiciados y venta online derivados de la actividad del Grupo, que se centra, básicamente, en los mercados de España y Argentina. La distribución de la venta neta del ejercicio, es la siguiente:

	30 de junio de 2024			Reexpresada (*) 30 de junio de 2023		
	Ingresos ordinarios del segmento	Ingresos ordinarios entre segmentos	Ingresos ordinarios de clientes externos	Ingresos ordinario del segmentos	Ingresos ordinarios entre segmentos	Ingresos ordinarios de clientes externos
	<b>Ventas en tiendas propias</b>	<b>1.423.702</b>	<b>65</b>	<b>1.423.637</b>	<b>1.413.093</b>	<b>80</b>
España	814.853	65	814.788	831.391	80	831.311
Argentina	608.849	—	608.849	581.702	—	581.702
<b>Franquiciados</b>	<b>1.283.313</b>	<b>—</b>	<b>1.283.313</b>	<b>1.156.534</b>	<b>—</b>	<b>1.156.534</b>
España	1.135.609	—	1.135.609	1.041.902	—	1.041.902
Argentina	147.704	—	147.704	114.632	—	114.632
<b>Venta on line</b>	<b>109.070</b>	<b>—</b>	<b>109.070</b>	<b>79.394</b>	<b>—</b>	<b>79.394</b>
España	98.747	—	98.747	74.322	—	74.322
Argentina	10.323	—	10.323	5.072	—	5.072
<b>Otras ventas</b>	<b>399</b>	<b>—</b>	<b>399</b>	<b>573</b>	<b>—</b>	<b>573</b>
España	399	—	399	573	—	573
<b>Total</b>	<b>2.816.484</b>	<b>65</b>	<b>2.816.419</b>	<b>2.649.594</b>	<b>80</b>	<b>2.649.514</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 18. OTROS INGRESOS Y GASTOS

### 18.1. Otros ingresos

El detalle de las principales partidas de este epígrafe es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
	Comisiones e intereses de sociedades financieras	—
Cesión por derecho de uso y otros ingresos procedentes de franquicias	2.804	3.545
Ingresos por servicios de información a los proveedores	1.778	1.778
Ingresos procedentes de la venta de embalajes	1.808	1.946
Otros ingresos	1.968	1.608
<b>Total otros ingresos de explotación</b>	<b>8.358</b>	<b>8.896</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).



## 18.2. Consumo de mercancías y otros consumibles

Este epígrafe está integrado por las compras minoradas por los rappels y otros descuentos comerciales, así como las variaciones de existencias.

El detalle de las principales partidas de este epígrafe es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Compras de mercancías y otros consumibles	2.353.887	2.188.364
Descuentos	(250.662)	(231.841)
Variación de existencias	36.949	11.355
Otros costes de ventas	18.843	21.148
<b>Total consumo de mercaderías y otros consumibles</b>	<b>2.159.017</b>	<b>1.989.026</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 18.3. Gastos de personal

El detalle de las principales partidas de este epígrafe es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Sueldos y salarios	203.251	206.559
Seguridad social	51.439	53.672
Indemnizaciones	10.026	18.120
Planes de prestación definida	4.146	3.249
Otros gastos sociales	1.108	56
<b>Subtotal gastos de personal</b>	<b>269.970</b>	<b>281.656</b>
Gastos por transacciones de pagos basados en acciones (Notas 16 y 20)	358	546
<b>Total gastos de personal</b>	<b>270.328</b>	<b>282.202</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 18.4. Otros gastos de explotación

El detalle de las principales partidas de este epígrafe es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Reparación y mantenimiento	51.169	49.077
Suministros	32.726	31.935
Honorarios	28.029	31.918
Publicidad	19.156	18.169
Tributos	10.333	11.392
Alquileres inmobiliarios	8.095	15.226
Alquileres mobiliarios	3.328	2.812
Transportes	84.106	75.761
Gastos de viajes	3.622	4.970
Seguridad	11.824	11.731
Otros gastos generales	20.765	30.858
<b>Total de otros gastos de explotación</b>	<b>273.153</b>	<b>283.849</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 18.5. Amortización y deterioro

El detalle de las principales partidas de este epígrafe es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Amortización de activos por derecho de uso (Nota 6.1)	75.313	72.056
<b>Total amortizaciones activos por derechos de uso</b>	<b>75.313</b>	<b>72.056</b>
Amortización de otros activos intangibles (Nota 5.2)	8.643	6.935
Amortización de inmovilizado material (Nota 4)	63.586	58.840
<b>Total amortizaciones por inmovilizado material y otros activos intangibles (Notas 4 y 5.2)</b>	<b>72.229</b>	<b>65.775</b>
Deterioro de inmovilizado material (Nota 4)	502	(1.185)
<b>Total deterioro</b>	<b>502</b>	<b>(1.185)</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 18.6. Resultados por bajas de activos no corrientes

El detalle de las principales partidas de este epígrafe es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Valor neto contable de los activos no corrientes	(6.985)	(14.566)
Fondos obtenidos en la enajenación de activos no corrientes	(949)	1.882
<b>Resultado por bajas de activos no corrientes</b>	<b>(7.934)</b>	<b>(12.684)</b>

Las pérdidas registradas en los seis primeros meses de 2024 y 2023 corresponden principalmente a las bajas asociadas a las remodelaciones llevadas a cabo en España y Argentina.

Los fondos obtenidos en la enajenación de activos no corrientes durante los seis primeros meses de 2024 y 2023 corresponden principalmente a la venta de activos en España.

## 18.7. Resultado financiero

El detalle de la partida de "Ingresos financieros" es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Intereses de otros préstamos y cuentas a cobrar	19.159	20.113
Diferencias de cambio positivas (Nota 18.8)	78	151
Otros ingresos financieros	2.399	12.000
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>21.636</b>	<b>32.264</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

Por otra parte, el detalle de las partidas de "Otros gastos financieros" y "Gastos financieros por arrendamientos" es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Intereses de préstamos bancarios	18.092	17.693
Intereses de obligaciones y bonos	627	537
Diferencias de cambio negativas (Nota 18.8)	3.820	3.017
Gastos financieros diversos	21.947	11.720
<b>Total otros gastos financieros</b>	<b>44.486</b>	<b>32.967</b>
Gastos financieros por arrendamientos	28.300	20.839
<b>Total gastos financieros por arrendamientos</b>	<b>28.300</b>	<b>20.839</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 18.8. Transacciones en moneda extranjera

El detalle de las diferencias de cambio por transacciones denominadas en moneda extranjera es el siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	Reexpresada (*) 30 de junio de 2023
Diferencias negativas de cambio financieras (Nota 18.7)	(3.820)	(3.017)
Diferencias positivas de cambio financieras (Nota 18.7)	78	151
Diferencias negativas de cambio comerciales	175	(2.244)
Diferencias positivas de cambio comerciales	4	431
<b>Total</b>	<b>(3.563)</b>	<b>(4.679)</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (véase nota 1.1. b)).

## 18.9. Resultado derivado de la posición monetaria neta

Como consecuencia de la aplicación de la NIC 29 ha aflorado un resultado derivado de la posición monetaria neta que han ascendido a 102,2 millones de euros en el primer semestre de 2024 (64,2 millones de euros en el primer semestre de 2023). Las causas de este incremento se deben fundamentalmente a la variación en el índice de inflación (79,80% a 30 de junio de 2024 y 50,68% a 30 de junio de 2023) y a la variación en las posiciones monetarias netas. Dada la naturaleza del negocio la posición monetaria es pasiva.

## 19. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

### a) Compromisos

A 30 de junio de 2024, el Grupo tiene compromisos entregados por 24.082 miles de euros, relativos a avales bancarios, opciones de compras y otros compromisos vinculados con contratos comerciales (a 31 de diciembre de 2023: 65.765 miles de euros relativos a avales bancarios, garantías hipotecarias, opciones de compras y otros compromisos vinculados con contratos comerciales). Las principales variaciones se han producido por las salidas del Grupo de los negocios en Portugal y Brasil.

Durante el primer semestre de 2024 se han ejecutado garantías por 30.343 miles de euros correspondientes a la financiación de Día Brasil en Día España.

En miles de euros- 30 de junio de 2024	En 1 año	En 2 años	3 a 5 años	+5 años	Total
Avales	1.562	2.239	1.733	6.221	11.755
<b>Tesorería</b>	<b>1.562</b>	<b>2.239</b>	<b>1.733</b>	<b>6.221</b>	<b>11.755</b>
Opciones de compra	7.075	550	—	—	7.625
Compromisos vinculados con contratos comerciales	462	28	—	—	490
Otros compromisos	4.212	—	—	—	4.212
<b>Operaciones/bienes inmuebles/expansión</b>	<b>11.749</b>	<b>578</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>12.327</b>
<b>Total</b>	<b>13.311</b>	<b>2.817</b>	<b>1.733</b>	<b>6.221</b>	<b>24.082</b>

En miles de euros - 31 de diciembre de 2023	en 1 año	en 2 años	3 a 5 años	+5 años	Total
Avales	569	3.604	2.309	6.468	12.950
Garantías hipotecarias	27.275	—	—	—	27.275
<b>Tesorería</b>	<b>27.844</b>	<b>3.604</b>	<b>2.309</b>	<b>6.468</b>	<b>40.225</b>
Opciones de compra	15.125	—	550	—	15.675
Compromisos vinculados con contratos comerciales	2.284	542	702	11	3.539
Otros compromisos	—	—	—	6.326	6.326
<b>Operaciones / bienes inmuebles / expansión</b>	<b>17.409</b>	<b>542</b>	<b>1.252</b>	<b>6.337</b>	<b>25.540</b>
<b>Total</b>	<b>45.253</b>	<b>4.146</b>	<b>3.561</b>	<b>12.805</b>	<b>65.765</b>

A 30 de junio de 2024, el Grupo tiene compromisos recibidos por 277.237 miles de euros (a 31 de diciembre de 2023: 257.376 miles de euros), relativos a la financiación sindicada, líneas de confirming no utilizadas (no incluidas en créditos sindicados (Nota 13)) y avales recibidos por contratos comerciales. Las principales variaciones se han producido por las salidas del Grupo de los negocios en Portugal y Brasil.

En miles de euros- 30 de junio de 2024	En 1 año	En 2 años	3 a 5 años	+5 años	Total
Financiación sindicada (Notas 13.1 b) y 13.3)	219.419	—	—	—	219.419
Líneas de confirming no utilizadas (no utilizadas en créditos sindicados) (Nota 13.3)	810	—	—	—	810
<b>Tesorería</b>	<b>220.229</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>220.229</b>
Avales recibidos por contratos comerciales	9.399	4.487	5.059	38.063	57.008
<b>Operaciones/bienes inmuebles/expansión</b>	<b>9.399</b>	<b>4.487</b>	<b>5.059</b>	<b>38.063</b>	<b>57.008</b>
<b>Total</b>	<b>229.628</b>	<b>4.487</b>	<b>5.059</b>	<b>38.063</b>	<b>277.237</b>

En miles de euros- 31 de diciembre de 2023	En 1 año	En 2 años	3 a 5 años	+5 años	Total
Financiación sindicada (Notas 13.1 b) y 13.3)	187.976	—	—	—	187.976
Líneas de confirming no utilizadas (no utilizadas en créditos sindicados) (Nota 13.3)	489	—	—	—	489
<b>Tesorería</b>	<b>188.465</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>188.465</b>
Avales recibidos por contratos comerciales	11.326	2.402	6.346	48.752	68.826
Otros compromisos	—	—	7	78	85
<b>Operaciones/bienes inmuebles/expansión</b>	<b>11.326</b>	<b>2.402</b>	<b>6.353</b>	<b>48.830</b>	<b>68.911</b>
<b>Total</b>	<b>199.791</b>	<b>2.402</b>	<b>6.353</b>	<b>48.830</b>	<b>257.376</b>

Adicionalmente, los pagos mínimos por arrendamientos no cancelables son los siguiente:

Miles de euros	30 de junio de 2024	31 de diciembre de 2023
A un año	920	449
A más de un año y hasta cinco años	2.324	—
Más de cinco años	1.380	—
<b>Total pagos por arrendamientos inmobiliarios en el período no cancelable</b>	<b>4.624</b>	<b>449</b>
A un año	705	663
A más de un año y hasta cinco años	641	720
Más de cinco años	5	12
<b>Total pagos por arrendamientos mobiliarios en el período no cancelable</b>	<b>1.351</b>	<b>1.395</b>

A 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 solo se relacionan los pagos mínimos asociados a contratos de arrendamiento que no han sido objeto de alcance por la NIIF 16 o que no estén provisionados como contratos onerosos.

En la mayoría de los contratos de arrendamiento de tiendas firmados por el Grupo, existen cláusulas que permiten resolver los mismos en cualquier momento de su vida útil, una vez superada la permanencia obligatoria, informando de esta decisión al arrendador con una anticipación previamente pactada, no siendo, con carácter general superior a tres meses.

## b) Contingencias

El Grupo está sujeto a procesos legales y a inspecciones fiscales en varias jurisdicciones, algunas de ellas ya realizadas al 30 de junio de 2024 por las autoridades fiscales y recurridas por las sociedades del Grupo. Si es probable que exista una obligación al cierre del ejercicio que vaya a suponer una salida de recursos, se reconoce una provisión si el importe se puede estimar con fiabilidad. Como consecuencia, la Dirección ejerce un juicio significativo en determinar si es probable que de la resolución de estos procesos resulte una salida de recursos y en la estimación del importe.

## 20. INFORMACIÓN SOBRE PARTES VINCULADAS

El detalle de las transacciones y saldos realizados con entidades vinculadas es el siguiente:

### Transacciones y saldos realizados con vinculadas

Durante los periodos de seis meses terminados el 30 de junio, el Grupo ha realizado transacciones con sus empresas vinculadas del Grupo LetterOne, correspondientes a operaciones comerciales. El saldo en deudas comerciales a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se presenta en la Nota 13.3. Las transacciones realizadas, en ambos periodos, han sido de 75 miles de euros.

Miles de euros	30 de junio de 2024	30 de junio de 2023
Grupo LetterOne (*)	(75)	(75)
<b>Total transacciones</b>	<b>(75)</b>	<b>(75)</b>

(\*) El impacto en la cuenta de resultados consolidada en el primer semestre de 2023 fue de (24) miles de euros con entidades del Grupo LetterOne y se correspondía con las transacciones por importe de (75) miles de euros en relación con el contrato de servicios, y 51 miles de euros correspondieron a la diferencia entre la provisión dotada a 31 de diciembre de 2022 por importe de 300 miles de euros y el importe de los cargos posteriores recibidos anteriores a 31 de diciembre de 2022, que ascendieron a 249 miles de euros.

### Transacciones con los Administradores y el personal de Alta Dirección

Los Administradores de la Sociedad dominante durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 han devengado un importe de 389 miles de euros en concepto de remuneración en el ejercicio de sus funciones como Consejeros (357 miles de euros durante los seis primeros meses del ejercicio 2023).

Como se menciona en la nota 16 y como consecuencia de la política de remuneraciones aplicable, existe una retribución diferida en acciones para los Administradores no dominicales, cuyo devengo de las acciones inicialmente asignadas se ha estimado en 123 miles de euros a 30 de junio de 2024 (144 miles de euros en los seis primeros meses del ejercicio 2023) (Notas 16 y 18.3). Durante el primer semestre de 2024 y 2023 no se han entregado acciones.

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y 2023, los Administradores y los miembros de Alta Dirección del Grupo no han realizado con la Sociedad dominante ni con sociedades del Grupo operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024, el Grupo ha registrado retribuciones salariales devengadas por los miembros de Alta Dirección por importe de 6.726 miles de euros (5.656 miles de euros, durante los seis primeros meses del ejercicio 2023).

A 30 de junio de 2024 y 2023 no existían anticipos ni créditos concedidos al personal de Alta Dirección o a los Administradores, ni había obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

## 21. OTRA INFORMACIÓN

### Información sobre empleados

El número medio de empleados equivalentes a jornada completa, distribuido por categorías profesionales, es el siguiente:

	30 de junio de 2024	30 de junio de 2023
Directivos	125	143
Mandos intermedios	2.188	2.352
Otros empleados	21.342	27.464
<b>Total</b>	<b>23.655</b>	<b>29.959</b>

El número medio de empleados incluye 7.452 empleados de los negocios de Clarel, Portugal y Brasil en junio de 2024 (12.721 empleados de los negocios de Clarel, tiendas de gran formato, Portugal y Brasil en junio de 2023), cuyo gasto de personal se presenta en el resultado de las actividades interrumpidas en la cuenta de resultados consolidada.

## 22. HECHOS POSTERIORES

A fecha de formulación de los presentes estados financieros intermedios, no existen hechos posteriores significativos, que no se hayan desglosado en las notas adjuntas.





*Cada día  
más cerca*

Informe de Gestión  
Intermedio Resumido  
Consolidado  
correspondiente al  
periodo de seis meses  
terminado el 30 de  
junio de 2024

**30 de junio de 2024**

Distribuidora Internacional de  
Alimentación, S.A. y Sociedades  
Dependientes



## SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

Grupo Día (Distribuidora Internacional de Alimentación S.A.) es la red líder de tiendas de proximidad con más de 3.350 establecimientos en España y Argentina. Fundada en 1966 en Madrid, Día abrió su primera tienda en Madrid en 1979. Su sede social se ubica en Las Rozas de Madrid, cotiza en el Mercado Continuo de las Bolsas de Valores españolas desde 2011.

Con 45 años de historia, la gran experiencia de Grupo Día en la distribución alimentaria de proximidad, le ha permitido convertirse en lo que es hoy:

- La tienda de barrio y online que facilita una experiencia de compra fácil, rápida y completa, con un amplio surtido que da protagonismo a los productos frescos, de origen local y productos Día de gran calidad a precios asequibles.
- Somos un vecino más en las comunidades en las que estamos presentes, trabajando para lograr un impacto positivo en la economía y la sociedad impulsando el desarrollo de la economía local con oportunidades de empleo y emprendimiento.
- Además, el Grupo está formado por un equipo diverso por naturaleza, que apuesta por un entorno inclusivo con igualdad de oportunidades para todos, libre de etiquetas y prejuicios y que comparte el propósito y los valores de Día. Juntos, avanzamos con la ambición de ser la tienda de barrio y online favorita de los clientes

### Operaciones corporativas

Durante el primer semestre del 2024, Grupo Día ha culminado el proceso de transformación y simplificación del negocio, cerrando las operaciones de venta de Clarel, Portugal y Brasil (Nota 1.1.b de los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados).

Con respecto a Clarel, la unidad de negocio dedicada al cuidado personal y del hogar, Grupo Día alcanzó un acuerdo con Grupo Trinity para la venta de 1.000 tiendas. La operación fue aprobada en febrero de 2024 por las autoridades de Competencia en España y se cerró el 1 de abril de 2024, habiéndose cumplido la condición suspensiva por parte del comprador.

Para el negocio de Portugal, el Grupo alcanzó un acuerdo con Auchan para la venta de 485 tiendas (incluyendo Mais Perto), y la operación fue consumada el 30 de abril de 2024, habiéndose cumplido las condiciones suspensivas por parte del comprador y vendedor.

Con respecto al negocio en Brasil, durante el primer semestre de 2024 se realizó un proceso de reestructuración del negocio, que implicó el cierre de 343 tiendas de bajo rendimiento y 3 almacenes, así como la solicitud de inicio de un proceso de Recuperación Judicial. A este respecto, con fecha 31 de mayo de 2024 (previa aprobación de la operación por el Consejo de Administración con fecha 29 de mayo de 2024), se procedió a la firma del acuerdo de compra venta del negocio de Brasil a MAM Asset Management (por medio de Lyra II Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia), suponiendo la desinversión total por parte del Grupo Día en el territorio de Brasil.

Con fecha 25 de junio de 2024, tras cumplirse la condición suspensiva para el perfeccionamiento de esta transacción, (consistente en la obtención por parte del Grupo de la autorización de los acreedores financieros que participan en la financiación sindicada), se consumó la Operación y, por tanto, la transferencia al comprador.

## Estructura Organizativa

El gobierno corporativo de Grupo Día se articula a través de los órganos y mecanismos institucionales y operacionales siguientes:

- Junta General de Accionistas
- Consejo de Administración
- Comisión de Auditoría y Cumplimiento
- Comisión de Nombramientos y Retribuciones

Adicionalmente, el Grupo cuenta con un Comité de Dirección, alineado con la visión del Consejo de Administración, que construye una cultura de cercanía que rompe silos y trabaja de forma próxima y honesta.

## RESULTADOS PRIMER SEMESTRE

La culminación de las operaciones de salida de Brasil, Portugal y Clarel, mercados no rentables para el Grupo, permite poner foco en los negocios estratégicos: España y Argentina. En el primer semestre, destaca el sólido desempeño de Día España y la resiliencia del negocio en Argentina.

Las inversiones realizadas en ambos mercados han permitido a Grupo Día renovar su propuesta de valor, crecer en número de clientes, NPS y cuota de mercado (en España se ha logrado un crecimiento de cuota de mercado a superficie comparable, es decir, excluyendo el impacto de cierre y venta de tiendas), así como mejorar sus resultados financieros.

Los resultados de España han mejorado significativamente ayudando al desapalancamiento del Grupo así como a la construcción de un negocio rentable, generador de caja y con alto potencial de crecimiento.

En Argentina, a pesar del difícil contexto macroeconómico, Grupo Día tiene un desempeño por encima de sus competidores y obtiene una rentabilidad positiva que le permite autofinanciarse.

La venta bruta bajo enseña (GSUB) de Grupo continuado se incrementó en 73,4 millones en el semestre versus el año anterior, en particular por el desempeño de España, compensando la caída del consumo y la devaluación del peso argentino. Las ventas netas del Grupo de actividades continuadas han avanzado un 6,3% respecto al cierre del primer semestre 2023.

Además, se ha mejorado el EBITDA Ajustado y la rentabilidad, confirmado la consolidación de las mejoras implementadas.

Grupo Día vuelve a la senda de los resultados positivos de actividades continuadas después de impuestos, tras seis años, en el primer semestre de 2024 ha obtenido 16 millones de euros.

El endeudamiento financiero neto se ha reducido, en comparación con el primer semestre del año anterior, en 99 millones de euros.

Igualmente, Grupo Día, continua con su impulso en de la estrategia ESG, con la ejecución del Plan Estratégico de Sostenibilidad 2024-25, 'Cada día cuenta', que está centrado en cuatro ejes estratégicos: el desarrollo de la economía de proximidad; el impulso de una cultura diversa; el cuidado del entorno natural y la tracción de una cadena de valor más sostenible.

A continuación, se presentan las principales magnitudes económicas del Grupo:

(Millones de euros)	Reexpresada (*)				
	30/06/2024	%	30/06/2023	%	Variación (%)
<b>Ventas brutas bajo enseña</b>	<b>3.311</b>		<b>3.237</b>		<b>2,3 %</b>
Crecimiento de ventas comparables %	-5,0%		7,2 %		
<b>Ventas netas</b>	<b>2.816</b>	<b>100,0 %</b>	<b>2.650</b>	<b>100,0 %</b>	<b>6,3 %</b>
Coste de ventas y otros ingresos	(2.315)	-82,2 %	(2.145)	-80,9 %	7,9 %
<b>Beneficio bruto</b>	<b>501</b>	<b>17,8 %</b>	<b>505</b>	<b>19,1 %</b>	<b>-0,8 %</b>
Gastos de personal	(209)	-7,4 %	(214)	-8,1 %	-2,3 %
Otros gastos de explotación y arrendamientos	(160)	-5,7 %	(169)	-6,4 %	-5,3 %
Costes de reestructuración y LTIP	(11)	-0,4 %	(18)	-0,7 %	-38,9 %
<b>EBITDA</b>	<b>122</b>	<b>4,3 %</b>	<b>103</b>	<b>3,9 %</b>	<b>18,4 %</b>
Amortizaciones	(148)	-5,3 %	(138)	-5,2 %	7,2 %
Beneficio/(Pérdidas) netas por deterioro de activos	(1)	— %	1	— %	-200,0 %
Resultado por bajas de activos no corrientes	(8)	-0,3 %	(13)	-0,5 %	-38,5 %
<b>EBIT</b>	<b>(34)</b>	<b>-1,2 %</b>	<b>(46)</b>	<b>-1,7 %</b>	<b>-26,1 %</b>
Resultado financiero neto	51	1,8 %	43	1,6 %	18,6 %
<b>Resultado antes de impuestos de actividades continuadas</b>	<b>17</b>	<b>0,6 %</b>	<b>(3)</b>	<b>-0,1 %</b>	<b>-666,7 %</b>
Impuesto sobre beneficios	(2)	-0,1 %	(27)	-1,0 %	-92,6 %
<b>Resultado después de impuestos de actividades continuadas</b>	<b>16</b>	<b>0,6 %</b>	<b>(30)</b>	<b>-1,1 %</b>	<b>-153,3 %</b>
Operaciones discontinuadas	(109)	—	(37)	-1,4 %	n/a
<b>Resultado Neto Atribuible</b>	<b>(94)</b>	<b>-3,3 %</b>	<b>(67)</b>	<b>-2,5 %</b>	<b>40,3 %</b>

(\*) Datos reexpresados como consecuencia de la clasificación a actividades interrumpidas del negocio de Brasil (Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados - Nota 11).



La conciliación entre el EBITDA indicado en los Estados Financieros Resumidos Consolidados y el indicado en la tabla precedente se explica a continuación. Las diferencias son debidas a la asignación en función de su naturaleza de los costes logísticos imputados a los almacenes y de los costes de reestructuración para los seis meses terminados a 30 de junio de 2024 y 2023:

(Millones de euros)	Cuenta de resultados	Costes logísticos	Costes de reestructuración	Resultado 30/06/2024
<b>Ventas netas</b>	<b>2.816</b>	—	—	<b>2.816</b>
<b>Coste de ventas y otros ingresos</b>	<b>(2.151)</b>	<b>(165)</b>	—	<b>(2.315)</b>
Consumo de mercaderías y otros consumibles	(2.159)	(165)	—	(2.324)
Otros ingresos	8	—	—	8
<b>Beneficio bruto</b>	<b>665</b>	<b>(165)</b>	—	<b>500</b>
Gastos de personal	(270)	51	11	(208)
Otros gastos de explotación	(265)	112	1	(152)
Alquileres mobiliarios	(8)	2	(1)	(7)
Costes de reestructuración y LTIP	—	—	(11)	(11)
<b>EBITDA</b>	<b>122</b>	—	—	<b>122</b>

(Millones de euros)	Cuenta de resultados	Costes logísticos	Costes de reestructuración	Resultado 30/06/2023
<b>Ventas netas</b>	<b>2.650</b>	—	—	<b>2.650</b>
<b>Coste de ventas y otros ingresos</b>	<b>(1.980)</b>	<b>(165)</b>	—	<b>(2.146)</b>
Consumo de mercaderías y otros consumibles	(1.989)	(165)	—	(2.155)
Otros ingresos	9	—	—	9
<b>Beneficio bruto</b>	<b>669</b>	<b>(165)</b>	—	<b>504</b>
Gastos de personal	(282)	50	18	(214)
Otros gastos de explotación	(268)	114	—	(154)
Alquileres mobiliarios	(15)	1	—	(14)
Costes de reestructuración y LTIP	—	—	(18)	(18)
<b>EBITDA</b>	<b>103</b>	—	—	<b>103</b>

A continuación, se presenta la conciliación entre la cuenta de resultados reclasificando los impactos derivados del negocio de Clarel, del negocio en Portugal y de Brasil (en adelante Actividades Interrumpidas) tal y como se presenta en los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados y la cuenta de resultados incluyendo todas las actividades del Grupo Día.

(Millones de euros)	30 de junio de 2024 con reclasificación por actividades interrumpidas	Clarel	Portugal	Brasil	30 de junio de 2024 sin reclasificación por actividades interrumpidas
<b>Ventas brutas bajo enseña</b>	<b>3.311</b>	<b>79</b>	<b>251</b>	<b>308</b>	<b>3.949</b>
Crecimiento de ventas comparables %	-5,0 %	— %	-2,4 %	-15,1 %	-5,4 %
<b>Ventas netas</b>	<b>2.816</b>	<b>63</b>	<b>184</b>	<b>243</b>	<b>3.306</b>
Coste de ventas y otros ingresos	(2.315)	(40)	(147)	(217)	(2.721)
<b>Beneficio bruto</b>	<b>501</b>	<b>23</b>	<b>37</b>	<b>25</b>	<b>585</b>
Gastos de personal	(209)	(15)	(17)	(30)	(270)
Otros gastos de explotación y arrendamientos	(160)	(5)	(12)	(44)	(218)
Costes de reestructuración y LTIP	(11)	—	—	(37)	(48)
<b>EBITDA</b>	<b>122</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>(86)</b>	<b>48</b>
Amortizaciones	(148)	(3)	(6)	—	(156)
Beneficio/(Pérdidas) netas por deterioro de activos	(1)	—	—	2	1
Resultado por bajas de activos no corrientes	(8)	—	—	(18)	(26)
<b>EBIT</b>	<b>(34)</b>	<b>—</b>	<b>2</b>	<b>(102)</b>	<b>(134)</b>
Resultado financiero neto	51	—	(3)	(4)	43
<b>Pérdidas antes de impuestos de actividades continuadas</b>	<b>17</b>	<b>—</b>	<b>(1)</b>	<b>(107)</b>	<b>(91)</b>
Impuesto sobre beneficios	(2)	—	(1)	—	(3)
<b>Pérdidas después de impuestos de actividades continuadas</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>(2)</b>	<b>—</b>	<b>(94)</b>
Operaciones discontinuadas	(109)	—	2	107	—
<b>Resultado Neto Atribuible</b>	<b>(94)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(94)</b>

La conciliación entre el EBITDA ajustado a resultados de los periodos de seis meses terminados a 30 de junio de 2024 y 2023 considerando todas las actividades del Grupo Día, es decir, incluyendo las Actividades interrumpidas, es la siguiente:

30 de junio de 2024 (Millones de euros)	España	Portugal	Argentina	Brasil	Total Grupo
<b>EBITDA Ajustado</b>	<b>114</b>	<b>—</b>	<b>14</b>	<b>—</b>	<b>128</b>
Efecto IAS 29 normativa hiperinflacionaria	—	—	(90)	—	(90)
Efecto NIIF16 en alquileres	80	—	14	—	95
Gastos relacionados con el cierre de tiendas y almacenes	1	—	—	—	1
Gastos relacionados con procesos de eficiencia	(7)	—	—	—	(8)
Otros Gastos	(1)	—	—	—	(1)
Gastos relacionados con planes de incentivos a largo plazo	(2)	—	(1)	—	(3)
<b>Costes de reestructuración</b>	<b>(10)</b>	<b>—</b>	<b>(1)</b>	<b>—</b>	<b>(11)</b>
<b>EBITDA</b>	<b>185</b>	<b>—</b>	<b>(62)</b>	<b>—</b>	<b>122</b>
Resultados por bajas de activos no corrientes	(3)	—	(5)	—	(8)
Deterioro de activos no corrientes	—	—	(1)	—	(1)
Amortizaciones	(120)	—	(27)	—	(148)
<b>EBIT</b>	<b>61</b>	<b>—</b>	<b>(95)</b>	<b>—</b>	<b>(34)</b>
Resultados derivados de la posición monetaria	—	—	102	—	102
Beneficio/pérdida de las actividades interrumpidas	—	(2)	—	(107)	(109)
Impuesto sobre beneficios	(2)	—	—	—	(2)
Resultado financiero neto	(35)	—	(17)	—	(51)
<b>Resultado del periodo</b>	<b>25</b>	<b>(2)</b>	<b>(10)</b>	<b>(107)</b>	<b>(94)</b>

30 de junio de 2023 (Millones de euros)	España	Portugal	Argentina	Brasil	Total Grupo
<b>EBITDA Ajustado</b>	<b>62</b>	<b>—</b>	<b>17</b>	<b>—</b>	<b>80</b>
Efecto IAS 29 normativa hiperinflacionaria	—	—	(46)	—	(46)
Efecto NIIF16 en alquileres	75	—	13	—	87
Gastos relacionados con el traspaso de tiendas propias a franquicias	(11)	—	—	—	(11)
Gastos relacionados con el cierre de tiendas y almacenes	—	—	—	—	—
Gastos relacionados con procesos de eficiencia	(4)	—	—	—	(4)
Otros Gastos	—	—	—	—	—
Gastos relacionados con planes de incentivos a largo plazo	(3)	—	(1)	—	(4)
<b>Costes de reestructuración</b>	<b>(17)</b>	<b>—</b>	<b>(1)</b>	<b>—</b>	<b>(18)</b>
<b>EBITDA</b>	<b>120</b>	<b>—</b>	<b>(17)</b>	<b>—</b>	<b>103</b>
Resultados por bajas de activos no corrientes	(4)	—	(8)	—	(12)
Deterioro de activos no corrientes	2	—	(1)	—	1
Amortizaciones	(115)	—	(23)	—	(138)
<b>EBIT</b>	<b>3</b>	<b>—</b>	<b>(49)</b>	<b>—</b>	<b>(46)</b>
Resultados derivados de la posición monetaria	—	—	64	—	64
Beneficio/pérdida de las actividades interrumpidas	41	(8)	—	(69)	(37)
Impuesto sobre beneficios	(7)	—	(20)	—	(27)
Resultado financiero neto	(30)	—	8	—	(22)
<b>Resultado del periodo</b>	<b>8</b>	<b>(8)</b>	<b>4</b>	<b>(69)</b>	<b>(67)</b>

## Información por país

### España

España (millones de euros)	30/06/2024	%	30/06/2023	%	Variación
<b>Ventas brutas bajo enseña</b>	<b>2.449</b>		<b>2.330</b>		<b>5,1 %</b>
Crecimiento de ventas comparables	5,1 %		13,3 %		
<b>Ventas netas</b>	<b>2.050</b>		<b>1.948</b>		<b>5,2 %</b>
<b>EBITDA ajustado</b>	<b>114</b>	<b>5,6 %</b>	<b>62</b>	<b>3,2 %</b>	<b>83,9 %</b>

- Las ventas brutas bajo enseña avanzaron un 5,1%, hasta los 2.449 millones de euros, con un crecimiento en ventas comparables del 5,1%, enlazando 2 años consecutivos de crecimiento LFL. El volumen, impulsado por la captación de nuevos clientes, ha sido el motor de este crecimiento, compensando la desaceleración de la inflación.
- La propuesta de valor de Dia sigue demostrado su éxito a través del aumento en el número de tickets (+7,3% en ventas comparables respecto al primer semestre 2023). Además, seguimos apostando por un equilibrio entre la marca del fabricante y la marca propia (57,6% contra el 54,4% del primer semestre 2023) dando libertad de elección al cliente.
- NPS (Net Promoter Score) de 47 (récord histórico y +7 puntos respecto al primer semestre del 2023). El incremento de la satisfacción de nuestros clientes también ratifica el éxito de la apuesta por una estrategia centrada en la proximidad, una compra fácil y rápida, y la mejor relación calidad-precio. La percepción de frescura junto con el precio y Club Dia obtienen las mejores valoraciones de toda la serie histórica.
- El negocio online continúa creciendo, ganando clientes digitales y con un mayor peso del e-commerce sobre la venta total. La base de clientes digitales se duplica y el peso de la venta online crece 1,3pp hasta el 4,7% con respecto al primer semestre del 2023.
- España consolida las mejoras con crecimiento en venta y duplicando el Ebitda Ajustado de 2023 (y triplicando el de 2022).
- A pesar de la reducción del perímetro de tiendas, España ha sido capaz de crecer en venta total y su venta LfL. Además las mejoras operativas han permitido incrementar significativamente el EBITDA Ajustado y la rentabilidad. Estas mejoras se reflejan en un resultado neto positivo así como en la generación de caja positiva
- La generación de caja ha sido positiva con una reducción importante del Capex tras las inversiones realizadas durante los últimos años como parte del plan de transformación, así como una mejora notable del Cash Flow operacional.



## Argentina

Argentina (millones de euros)	30/06/2024	%	30/06/2023	%	Variación
<b>Ventas brutas bajo enseña</b>	<b>862</b>		<b>907</b>		<b>-5,0 %</b>
Crecimiento de ventas comparables	-11,3%		-0,8%		
<b>Ventas netas</b>	<b>767</b>		<b>701</b>		<b>9,4 %</b>
<b>EBITDA ajustado</b>	<b>14</b>	<b>1,8 %</b>	<b>17</b>	<b>2,4 %</b>	<b>-17,6 %</b>

- Argentina se ha visto impactada por el fuerte ajuste del consumo como consecuencia de la situación macroeconómica. Día Argentina ha logrado ganar cuota de mercado durante el primer semestre de 2024, creciendo por encima de la competencia, a pesar de un contexto macroeconómico complejo del país que ha impactado fuertemente en la venta.
- Aunque se ha producido una caída del consumo, continúa el crecimiento de tickets (+2,7% ventas comparables respecto al primer semestre 2023), con la marca Día ganando relevancia versus el primer semestre de 2023, tras la renovación de la mayor parte del surtido y en un contexto de ahorro de los clientes.
- La satisfacción de nuestros consumidores continua incrementándose año tras año, ratificando el éxito de la estrategia implementada. Durante el primer semestre de 2024 hemos alcanzado el índice NPS más alto de la serie histórica en Argentina. Los principales aspectos más valorados por nuestros clientes son la atención y el servicio en tienda con NPS de 69 (+3 puntos respecto al primer semestre del 2023).
- El negocio online gana clientes y peso sobre la venta total gracias a las mejoras implementadas en los últimos meses. Los avances en omnicanalidad también son notables. Los clientes digitales alcanzaron el 34,6% sobre el total de clientes y la venta online cerró en 1,3% de la venta total.
- Se ha conseguido reducir el impacto en la caída del EBITDA Ajustado y margen, gracias al fuerte control sobre los gastos, manteniendo la rentabilidad por encima del 2% de la venta neta. El EBITDA ajustado también ha sufrido una caída del 1,8%, pasando a ser 14 millones de euros.
- La devaluación del peso impactó también al Resultado Neto de Argentina.
- Durante el primer semestre de 2024 se ha hecho un esfuerzo para proteger la caja reduciendo el volumen de Capex.

## Resumen de tiendas

Grupo Día	Propias	Franquicias	Total
Total tiendas a 31 de diciembre 2023	2.471	2.937	5.408
Nuevas aperturas	1	6	7
Transferencias netas de tiendas propias a franquicias	-1	1	—
Cierres	-323	-48	-371
Venta del negocio de Clarel	-772	-220	-992
Venta del negocio en Portugal	-189	-265	-454
Venta del negocio en Brasil	-129	-116	-245
<b>Total tiendas Grupo Día a 30 de junio de 2024</b>	<b>1.058</b>	<b>2.295</b>	<b>3.353</b>

España (sin incluir Clarel)	Propias	Franquicias	Total
Total tiendas a 31 de diciembre 2023	836	1.482	2.318
Nuevas aperturas	1	3	4
Transferencias netas de tiendas propias a franquicias	-16	16	—
Cierres	-9	-5	-14
<b>Total tiendas Día España a 30 de junio de 2024</b>	<b>812</b>	<b>1.496</b>	<b>2.308</b>

En España el parque total alcanza las 2.308 tiendas después de una reducción neta de 10 tiendas. El mix de franquicias alcanza el 65% de la red (+0,9 pp respecto a 2023).

Argentina	Propias	Franquicias	Total
Total tiendas a 31 de diciembre 2023	252	796	1.048
Nuevas aperturas	—	3	3
Transferencias netas de tiendas propias a franquicias	-2	2	—
Cierres	-3	-3	-6
<b>Total tiendas Día Argentina a 30 de junio de 2024</b>	<b>247</b>	<b>798</b>	<b>1.045</b>

En Argentina el parque total alcanza las 1.045 tiendas después de una reducción neta de 3 tiendas. El mix de franquicias alcanza el 76% de la red (+0,4 pp respecto a 2023).

## LIQUIDEZ Y RECURSOS DE CAPITAL

### Liquidez

La liquidez disponible a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

(Millones de euros)	30/06/2024	31/12/2023	Variación
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	107	131	(24)
Líneas de crédito disponibles	220	188	32
<b>Liquidez disponible</b>	<b>327</b>	<b>320</b>	<b>7</b>

### Deuda financiera

(Millones de euros)	30/06/2024	31/12/2023	Variación
Deuda financiera no corriente	407	458	(51)
Deuda financiera corriente	16	77	(61)
Pasivos por arrendamiento no corriente	289	285	4
Pasivos por arrendamiento corriente	145	144	1
Efectivo y equivalentes al efectivo	(107)	(131)	24
Derivados de cobertura de tipos de interés	(1)	(3)	2
<b>Total deuda neta</b>	<b>750</b>	<b>830</b>	<b>(81)</b>
Efecto de arrendamientos (deuda) (NIIF 16)	(423)	(415)	(8)
<b>Deuda Financiera Neta</b>	<b>327</b>	<b>415</b>	<b>(89)</b>

El perfil de vencimientos de deuda bruta dispuesta a 30 de junio de 2024 sin NIIF 16 es de 434 millones de euros.

(Millones de euros)	2024	2025	2026	2027	2028 en adelante	Total
Obligaciones y bonos	—	32	—	—	—	32
Financiación sindicada	7	361	—	—	—	368
Otros préstamos y otras líneas de crédito	—	—	—	—	—	—
Otra deuda financiera corriente	2	—	—	—	17	19
Deuda por intereses	1	—	—	—	—	1
Efecto renegociación de la deuda NIIF 9	1	—	—	—	—	1
Gastos de formalización	4	(3)	—	—	—	2
<b>Deuda bruta</b>	<b>15</b>	<b>391</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>17</b>	<b>423</b>
Pasivos por arrendamientos	5	3	2	1	—	11
<b>Total deuda financiera bruta</b>	<b>20</b>	<b>394</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>434</b>

## Capital circulante comercial

Los saldos y la evolución del capital circulante a nivel global del Grupo, son los siguientes:

(Millones de euros)	30/06/2024	31/12/2023	Variación con Actividades Interrumpidas
Existencias	294	315	(21)
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	149	161	(12)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(1.023)	(1.092)	69
<b>Capital circulante comercial</b>	<b>(580)</b>	<b>(616)</b>	<b>36</b>

El Grupo no ha suscrito contratos de cesión de créditos comerciales de proveedores sin recurso en 2024 (el Grupo suscribió contratos de cesión de créditos comerciales de proveedores sin recurso en 2023 por importe de 11,6 millones de euros). A 30 de junio de 2024, el importe de confirming utilizado por el Grupo se situó en 197,5 millones de euros (diciembre de 2023: 206,3 millones de euros).

## Análisis obligaciones contractuales y operaciones fuera de balance

Los compromisos entregados y recibidos por el Grupo que no han sido registrados en el Estado de Situación Financiera Resumido Consolidado corresponden a obligaciones contractuales que no han sido todavía ejecutadas. A 30 de junio de 2024 los compromisos entregados ascienden a 24 millones de euros (57 millones de euros a 30 de junio de 2023). El detalle y naturaleza de estos compromisos se detallan en la Nota 19 a) de los Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados.

## HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL PERIODO

A fecha de formulación de los presentes Estados Financieros Intermedios Resumidos Consolidados, no existen hechos posteriores significativos, que no se hayan desglosado en las notas de los mismos.

## INFORMACIÓN SOBRE LA EVOLUCIÓN PREVISIBLE DEL GRUPO

Las perspectivas futuras del Grupo Día consisten en:

- 1) Continuar con el crecimiento orgánico en España:
  - Potenciar la fidelización a través del Club Día.
  - Incrementar frecuencia y cesta media gracias a un gran surtido de productos frescos locales y un equilibrio entre marca de fabricante y productos Día de la máxima calidad.
  - Ampliar la cobertura y los servicios del e-Commerce.
  - Implementar mejoras operativas para mejorar la rentabilidad (logística, IT y Sedes).
  - Preparar la expansión (aperturas netas) a partir de 2025.
- 2) Seguir ganando cuota de mercado en Argentina:
  - Aprovechar la fortaleza del negocio local basada en la proximidad para navegar el contexto macroeconómico actual, defender la rentabilidad y ganar cuota de mercado.
- 3) Consolidar la mejora de los resultados financieros del negocio:
  - Mejorar aún más la rentabilidad e incrementar la generación de caja.
- 4) Implementación del Plan Estratégico de Sostenibilidad 2024-25 "Cada día cuenta"
- 5) Reforzar la estructura de capital a través de la refinanciación de la deuda

## MEDIDAS ALTERNATIVAS DE RENDIMIENTO (MAR)

Las Medidas Alternativas de Rendimiento (Ventas Brutas bajo enseña, Beneficio bruto, EBITDA ajustado, Deuda financiera neta, Liquidez disponible, Capital circulante comercial) se encuentran definidas en el Informe de Gestión Consolidado correspondiente al ejercicio 2023, que se presenta junto a las Cuentas Anuales Consolidadas al 31 de diciembre de 2023.

A continuación se presenta la reconciliación de las ventas netas con las ventas brutas bajo enseña.

(Millones de euros)	30/06/2024	30/06/2023	Variación (%)
<b>Ventas netas (Importe neto de la cifra de negocios)</b>	<b>2.816</b>	<b>2.650</b>	6,3 %
IVA	384	369	4,1 %
Otros	110	219	-49,8 %
<b>Ventas brutas bajo enseña</b>	<b>3.311</b>	<b>3.237</b>	2,3 %



## DISTRIBUIDORA INTERNACIONAL DE ALIMENTACIÓN, S.A. Y SOCIEDADES DEPENDIENTES

### DILIGENCIA DE FIRMAS

Los consejeros de la sociedad dominante Distribuidora Internacional de Alimentación, S.A., en la reunión del Consejo de Administración de fecha 29 de julio de 2024, proceden a formular los estados financieros intermedios resumidos consolidados del periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y el informe de gestión intermedio resumido consolidado. Los estados financieros intermedios resumidos consolidados y el informe de gestión intermedio resumido consolidado vienen constituidos por los documentos anexos que preceden a este escrito.

29 de julio de 2024

---

Don Benjamin J. Babcock  
*Presidente*

---

Doña Luisa Deplazes de Andrade Delgado  
*Consejera*

---

Don Sergio Ferreira Dias  
*Consejero*

---

Don José Wahnón Levy  
*Consejero*

---

Don Marcelo Maia Tavares de Araújo  
*Consejero*

---

Don Vicente Trius Oliva  
*Consejero*

---

Doña Gloria Hernández García  
*Consejera*

---

Don Alberto Gavazzi  
*Consejero*