



A.R. LOS RESTREPOS S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<u>Activo Corriente</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2	109,463,769	56,977,561
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	1,990,386,564	1,731,343,370
Activos por Impuestos Corrientes	4	322,606,126	209,101,711
Inventarios	5	11,213,506,403	9,885,998,814
Otros activos (Anticipos proveedores)	6	1,317,649,293	980,618,372
Intangibles	7	20,680,836	18,971,533
Total Activo Corriente		14,974,292,991	12,883,011,361
<u>Activo No Corriente</u>			
Propiedades, Planta y Equipo	8	876,060,091	1,045,316,596
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	1,946,818,346	1,551,843,901
Total Activo No Corriente		2,822,878,437	2,597,160,497
TOTAL ACTIVO		17,797,171,428	15,480,171,858
<u>Pasivo</u>			
<u>Pasivo Corriente</u>			
Obligaciones financieras	9	656,168	432,106
Cuentas por pagar comerciales y otras	10	8,010,109,629	6,152,371,378
Pasivos por impuestos	11	1,435,084,237	1,191,090,167
Beneficios a empleados	12	1,094,445,808	1,067,985,587
Total pasivo corriente		10,540,295,842	8,411,879,238
<u>Pasivo no corriente</u>			
Obligaciones financieras	9	2,827,353,531	2,827,353,531
Otros pasivos	13	153,216,404	231,117,002
Total pasivo no corriente		2,980,569,935	3,058,470,533
TOTAL PASIVO		13,520,865,777	11,470,349,771
<u>Patrimonio</u>			
Capital social		1,500,000,000	1,500,000,000
Prima en colocación de acciones		712,500,000	712,500,000
Reservas		425,359,558	409,058,847
Resultado del período		266,483,564	163,007,109
Resultados Acumulados		1,371,962,529	1,225,256,131
TOTAL PATRIMONIO	14	4,276,305,651	4,009,822,087
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		17,797,171,428	15,480,171,858

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

Luiz Omaira Restrepo

LUZ OMAIRA RESTREPO V.
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)

Daniela Amador S.

DANIELA AMADOR SANCHEZ
Contadora
T.P No. 233.535-T
(Véase Certificación adjunta)

Luiz Veny Orrego M.

LUZ VENY ORREGO M.
Revisora Fiscal
T.P No. 136.042-T
En Representación de REVISER S.A.S.

A.R. LOS RESTREPOS S.A.S
ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<u>Operaciones Continuas</u>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	15	10,326,771,498	8,187,346,746
Costos de operación	16	5,462,851,725	3,713,558,506
Resultado Bruto		4,863,919,773	4,473,788,240
Otros Ingresos de operación	17	75,469,524	133,809,228
Gastos de Administracion	18	1,666,064,117	1,628,917,821
Gastos de Ventas	19	2,581,019,113	2,301,643,374
Otros gastos de operación	20	79,318,104	128,725,987
Resultado de actividades de operación		612,987,963	548,310,286
Ingresos Financieros	17	124,020,420	30,787,797
Gastos Financieros	20	172,242,819	146,989,974
Gastos Financiero Neto		-48,222,399	-116,202,177
Resultado antes de impuesto		564,765,564	432,108,109
Gasto Impuesto a las ganancias	21	298,282,000	269,101,000
Resultado del período		266,483,564	163,007,109

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

Luiz Omaira Restrepo

LUZ OMAIRA RESTREPO V.
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)

Daniela Amador S.

DANIELA AMADOR SANCHEZ
Contadora
T.P No. 233.535-T
(Véase Certificación adjunta)

LUZ VENY ORREGO M.

LUZ VENY ORREGO M.
Revisora Fiscal
T.P No. 136.042-T
En Representación de REVISER S.A.S.



A.R. LOS RESTREPOS S.A.S
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2025	2024
Actividades de Operación:		
Resultado del período	266,483,564	163,007,109
Más (menos) partidas que no afectaron el efectivo		
Deterioro de cartera	47,013,961	111,488,599
Castigo de cartera (Deudas Manifiestamente perdidas)	-	-
Depreciación	142,088,902	169,238,772
Recuperación de deducciones	-	-
Amortización	20,573,788	31,602,595
Impuesto a las ganancias	298,282,000	269,101,000
Total generación interna de recursos	774,442,215	744,438,075
Aumento (disminución) en otras partidas del activo corriente:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(701,031,600)	(388,742,052)
Activos por impuestos Corrientes	(113,504,415)	39,731,906
Inventarios	(1,327,507,589)	(1,561,395,401)
Otros Activos	(337,030,921)	(399,577,531)
	(2,479,074,525)	(2,309,983,078)
Aumento (disminución) en otras partidas del pasivo corriente:		
Cuentas comerciales por pagar y otras	1,857,738,251	1,123,983,494
Pasivo por impuestos	(54,287,930)	48,628,242
Beneficios a empleados	26,460,221	199,045,749
Otros pasivos	(77,900,598)	106,851,792
	1,752,009,944	1,478,509,277
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	47,377,634	(87,035,726)
Actividades de Inversión: provistos (usados)		
Adquisición de Propiedades, planta y equipo	(2,799,266)	-
Ventas/ Retiro de Propiedades, planta y equipo	29,966,869	15,299,088
Adquisición de Inversiones	-	-
Cesión de Inversiones	-	-
Adquisición de Intangibles	(22,283,091)	(16,244,394)
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	4,884,512	(945,306)
Actividades de Financiación:		
Obligaciones financieras adquiridas	224,062	-
Pagos de Capital de obligaciones financieras	-	37,883,139
Incrementos de capital	-	-
Dividendos pagados	-	-
Flujo neto de efectivo por actividades de financiación	224,062	37,883,139
Incremento (disminución) neto en el efectivo	52,486,208	(50,097,893)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	56,977,561	107,075,454
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	109,463,769	56,977,561

LUZ OMAIRA RESTREPO

LUZ OMAIRA RESTREPO V.
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)

Daniela Amador S.

DANIELA AMADOR SANCHEZ
Contadora
T.P No. 233.535-T
(Véase Certificación adjunta)

LUZ VENY ORREGO M.

LUZ VENY ORREGO M.
Revisora Fiscal
T.P No. 136.042-T
En Representación de REVISER S.A.S.

A.R. LOS RESTREPOS S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2025 Y 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	CAPITAL SOCIAL	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	RESERVAS	RESULTADO DEL PERÍODO	GANANCIAS ACUMULADAS	OTRO RESULTADO INTEGRAL	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	1,500,000,000	712,500,000	395,215,181	138,436,658	1,100,663,139	-	3,846,814,978
Aumento Capital Social	-	-	-	-	-	-	-
Traslado del resultado del período 2023	-	-	-	(138,436,658)	124,592,992	-	(13,843,666)
Reservas	-	-	13,843,666	-	-	-	13,843,666
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Período	-	-	-	163,007,109	-	-	163,007,109
Otros ajustes al patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	1,500,000,000	712,500,000	409,058,847	163,007,109	1,225,256,131	-	4,009,822,087
Saldo al 31 de Diciembre de 2024	1,500,000,000	712,500,000	409,058,847	163,007,109	1,225,256,131	-	4,009,822,087
Aumento Capital Social	-	-	-	-	-	-	-
Traslado del resultado del período 2024	-	-	-	(163,007,109)	146,706,398	-	(16,300,711)
Reservas	-	-	16,300,711	-	-	-	16,300,711
Otro resultado integral	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Período	-	-	-	266,483,564	-	-	266,483,564
Otros ajustes al patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2025	1,500,000,000	712,500,000	425,359,558	266,483,564	1,371,962,529	-	4,276,305,651

Luiz Omaira Restrepo

LUZ OMAIRA RESTREPO V.
Representante Legal
(Véase Certificación adjunta)

Daniela Amador S.

DANIELA AMADOR SANCHEZ
Contadora
T.P No. 233.535-T
(Véase Certificación adjunta)

Luiz Veny Orrego M.

LUZ VENY ORREGO M.
Revisora Fiscal
T.P No. 136.042-T
En Representación de REVISER S.A.S.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

INFORMACION GENERAL

La empresa A.R. LOS RESTREPOS S.A.S. fue constituida como sociedad anónima, según consta en escritura pública No. 1103 otorgada en la notaría 2ª de Cali el 26 de marzo de 1.984 y sus modificaciones posteriores. La compañía se transformó a Sociedad por Acciones Simplificada en octubre de 2.015, según escritura pública No. 6056. La duración definida para la empresa es hasta el 31 de diciembre de 2.050 y su objeto social principal es la comercialización de poleas industriales, rodamientos, artículos de ferretería y productos y servicios asociados a la transmisión de potencia para el manejo de materiales.

El domicilio de la sede principal está ubicado en la Cra 65 N 29 15 de la ciudad de Medellín.

Debido a las dificultades presentadas en A.R LOS RESTREPOS S.A.S. para responder oportunamente ante las obligaciones financieras y poder continuar con la operación del negocio, la sociedad radicó al 31 de agosto de 2023 ante la Superintendencia de Sociedades, la solicitud al proceso de reorganización empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006. Posteriormente, la sociedad fue admitida al proceso de reorganización por medio del Auto No. 610-002382 del 30 de octubre del 2023 de la superintendencia de sociedades. En este proceso se designó como promotora a la representante legal de la sociedad.

BASES DE PRESENTACIÓN Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, la Compañía observa principios de contabilidad de acuerdo con lo indicado en el Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019 que compila y actualiza el marco técnico de la información financiera.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de la entidad evalúa la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. La entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de un negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

periodo. La empresa prepara sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y continúa sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

La compañía se encuentra en proceso de reorganización empresarial con el objetivo principal de conservar la operación, superar las dificultades financieras y continuar desarrollando las actividades que corresponden al giro ordinario de sus negocios, en desarrollo de su objeto social.

Bases de medición

La empresa determina los importes monetarios que se van a reconocer en el estado financiero y establece la medición de acuerdo con las siguientes bases:

Costo Histórico: para los activos de la empresa, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la empresa, el costo histórico se registra el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Valor Razonable: la empresa reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua

Período contable

La empresa presenta los estados financieros con corte a diciembre 31 del año en curso, comparativos con los estados financieros con corte a diciembre del año anterior, por lo menos una vez al año.

Moneda funcional

El entorno económico principal de la empresa se desarrolla en Colombia, por lo cual se reconoce como moneda funcional el peso colombiano.

Materialidad

La empresa prepara sus estados financieros sobre la base Materialidad (o importancia relativa), así mismo separa cada clase significativa de partidas similares presentadas por

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

Cuentas en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas. Para la conversión de dólares estadounidenses a pesos colombianos, los saldos por cobrar o por pagar se ajustan a la tasa inicial de cambio representativa del mercado.

Impuestos, gravámenes y tasas

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal. El impuesto sobre la renta se determina con base en estimaciones.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

En general, los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de costo histórico.

Los ingresos operacionales se reconocen al valor razonable cobrado o por cobrar, de las ventas de mercancía o prestación de servicios en el curso normal del negocio.

Los costos y gastos son reconocidos en el período que ocurra el hecho económico independientemente del flujo que generen.

Obligaciones laborales

Las obligaciones se ajustan al fin de cada ejercicio, con base en los contratos de trabajo y las normas legales vigentes.

NOTA 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Conformado por los dineros recaudados por las ventas, el fondo de caja y los depósitos en bancos y cuentas de ahorro. Además, los fondos en fiducia a corto plazo (menor a un año) contabilizados al costo y sus rendimientos financieros registrados por el sistema de causación.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2025	2024
Caja:	25,804,690	37,424,822
Caja General	25,804,690	37,424,822
Bancos:	83,659,079	19,552,739
Nacionales	29,458,481	2,850,228
Extranjeros	4,997,780	2,312,467
Derechos Fiduciarios	49,202,818	14,390,044
TOTAL	109,463,769	56,977,561

NOTA 3: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se agrupan dentro de esta cuenta las cuentas por cobrar por ventas, los préstamos corto plazo a trabajadores y otros deudores (accionistas y terceros).

A las cuentas por cobrar comerciales se les calcula deterioro por su edad y su probabilidad de cobro efectivo.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CXC	2025	2024
Clientes	1,578,131,576	1,278,850,232
Deudas de difícil cobro	452,880,329	466,090,173
Deterioro de cartera	(70,592,329)	(45,715,370)
Cuentas por cobrar corrientes	1,946,818,346	1,551,843,901
Préstamos a trabajadores	29,966,988	31,955,714
Otras cuentas por cobrar	-	162,621
TOTAL	3,937,204,910	3,283,187,271

NOTA 4: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes corresponden a importes recuperables por anticipos, retenciones y autorretenciones a favor que serán descontadas en las declaraciones del año gravable 2025 que serán liquidadas y presentadas en el año 2026.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2025	2024
Anticipo IVA	17,320,000	-
Saldos a favor (Ind. y ccio)	5,589,067	5,815,067
Retención en la fuente	192,788,411	148,894,665
Industria y comercio	5,894,911	8,456,802
Autorretención Renta	101,013,737	45,935,177
TOTAL	322,606,126	209,101,711

NOTA 5: INVENTARIOS

Los inventarios disponibles para la venta se valoran al costo o valor neto de realización, el menor de los dos aplicando el método de costo promedio ponderado y el sistema de inventario permanente.

INVENTARIOS	2025	2024
Mercancía no fabricada por la empresa	11,027,143,959	9,741,585,788
Mercancía en transito	245,124,499	203,175,081.00
Deterioro	-58,762,055	-58,762,055
TOTAL	11,213,506,403	9,885,998,814

NOTA 6: OTROS ACTIVOS

Corresponden a recursos entregados por la entidad a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la adquisición de una mercancía o servicio.

OTROS ACTIVOS	2025	2024
Anticipos y avances	1,317,649,293	980,618,372
TOTAL	1,317,649,293	980,618,372

NOTA 7: INTANGIBLES

Corresponden a póliza de seguros de vehículos y licencias de software con vigencia de un año.

INTANGIBLES	2025	2024
Licencias	54,765,977	35,250,377
Seguros	3,366,187	1,963,912
Amortización	-37,451,328	-18,242,756
TOTAL	20,680,836	18,971,533

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

NOTA 8: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se registra al costo menos la depreciación (lineal) acumulada y la pérdida por deterioro.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
Terreno	226,010,747	226,010,747
Construcciones y Edificaciones	549,866,781	549,866,781
Maquinaria y equipo	709,246,424	721,618,716
Equipo de Oficina	593,758,701	593,758,701
Equipo de Computo y Comunicaciones	166,035,000	166,035,000
Flota y Equipo de transporte	-	36,900,000
Depreciación Acumulada	-1,368,857,562	-1,248,873,349
TOTAL	876,060,091	1,045,316,596

NOTA 9: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras corresponden a créditos para capital de trabajo con entidades bancarias y vencimiento a corto plazo, sin garantías. Se valoran a costo amortizado con interés efectivo pactado. El sobregiro es una reclasificación de cuentas al corte del año.

Los saldos del concepto denominado en Reorganización coinciden con el Proyecto de Graduación y Calificación de Créditos del 29 de octubre del 2023, Auto No. 610-002382 del 30 de octubre del 2023 de la superintendencia de sociedades.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	2025	2024
Sobregiros	224,062	-
Otras obligaciones	432,106	432,106
Sobregiros en Reorganización	104,092,936	104,092,936
Pagares en Reorganización	1,863,272,831	1,863,272,831
Otras obligaciones en Reorganización	859,987,764	859,987,764
TOTAL	2,828,009,699	2,827,785,637

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Pasivos por bienes y servicios recibidos por compra de inventarios, medidos a valor razonable más o menos los costos de la transacción. Los pasivos por compras de inventarios tienen un plazo menor de un año.

Pasivos por bienes y servicios recibidos de terceros, medidos a valor razonable más o menos los costos de la transacción. Las operaciones con terceros de la compañía tienen un plazo menor de un año. Los préstamos de terceros están transados a plazo mayor de un año.

Los saldos del concepto denominado en Reorganización coinciden con el Proyecto de Graduación y Calificación de Créditos del 29 de octubre del 2023, Auto No. 610-002382 del 30 de octubre del 2023 de la superintendencia de sociedades.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2025	2024
Nacionales	208,857,259	109,114,817
Exterior	208,254,829	185,135,025
Costos y gastos por pagar	886,540,912	163,243,767
Cuentas por pagar corrientes	1,975,754,290	964,175,430
Nacionales en Reorganización	491,140,657	491,140,657
Exterior en Reorganización	545,376,034	545,376,034
Costos y gastos por pagar en Reorganización	880,099,254	880,099,254
Cuentas por pagar corrientes en Reorganización	2,814,086,394	2,814,086,394
TOTAL	8,010,109,629	6,152,371,378

NOTA 11: PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponden a los gravámenes del cierre del ejercicio, estimados sobre la renta del período, a las tarifas vigentes, cancelados en el periodo siguiente.

Los saldos del concepto denominado en Reorganización coinciden con el Proyecto de Graduación y Calificación de Créditos del 29 de octubre del 2023, Auto No. 610-002382 del 30 de octubre del 2023 de la superintendencia de sociedades.

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

PASIVOS POR IMPUESTOS	2025	2024
Acreedores Oficiales (retefuente y autorenta)	36,509,077	10,672,642
Impto. a las ventas retenido	10,766,714	3,384,850
Impto. Ind y comercio	58,855,369	49,603,936
Impuesto de Renta	289,835,000	269,101,000
De ventas	344,778,587	163,988,249
Impto. Ind y comercio en Reorganización	41,616,490	41,616,490
Impuesto a la bolsa en Reorganización	12,000	12,000
De ventas en Reorganización	652,711,000	652,711,000
TOTAL	1,435,084,237	1,191,090,167

NOTA 12: BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las obligaciones laborales corresponden a las prestaciones sociales causadas por los empleados, en las condiciones normales de su contrato de acuerdo con la normatividad vigente.

Los saldos del concepto denominado en Reorganización coinciden con el Proyecto de Graduación y Calificación de Créditos del 29 de octubre del 2023, Auto No. 610-002382 del 30 de octubre del 2023 de la superintendencia de sociedades.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024
Salarios por pagar	-	17,374,872
Cesantías	210,996,294	186,504,052
Intereses Cesantías	23,219,249	21,670,889
Vacaciones Consolidadas	120,086,135	93,934,844
Retenciones y Aportes de nomina	46,840,800	55,197,600
Salarios por pagar en Reorganización	149,571,538	149,571,538
Cesantías en Reorganización	310,462,692	310,462,692
Intereses Cesantías en Reorganización	16,710,084	16,710,084
Prima en Reorganización	69,081,499	69,081,499
Vacaciones Consolidadas en Reorganización	130,187,617	130,187,617
Retenciones y Aportes de nomina en Reorganización	17,289,900	17,289,900
TOTAL	1,094,445,808	1,067,985,587

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

NOTA 13: OTROS PASIVOS

Los otros pasivos comprenden:

Los saldos del concepto denominado en Reorganización coinciden con el Proyecto de Graduación y Calificación de Créditos del 29 de octubre del 2023, Auto No. 610-002382 del 30 de octubre del 2023 de la superintendencia de sociedades.

OTROS PASIVOS	2025	2024
Anticipos y avances	34,559,968	112,460,566
Anticipos y pasivo contingente en Reorganización	118,656,436	118,656,436
TOTAL	153,216,404	231,117,002

NOTA 14: CUENTAS DEL PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la compañía lo componen 150.000.000 de acciones ordinarias con valor nominal de \$ 10 c/u. El saldo de las ganancias retenidas contiene el valor de los efectos de la convergencia a normas internacionales.

PATRIMONIO	2025	2024
Capital social	1,500,000,000	1,500,000,000
Prima en colocación de acciones	712,500,000	712,500,000
Reservas	425,359,558	409,058,847
Resultado del periodo	266,483,564	163,007,109
Ganancias acumuladas	1,371,962,529	1,225,256,131
TOTAL	4,276,305,651	4,009,822,087

NOTA 15: INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos por actividades ordinarias se registran por el sistema del devengo y son generados por la venta de mercancías y servicios a nivel nacional como en zonas francas y a comercializadoras internacionales para su exportación.

INGRESOS OPERACIONALES	2025	2024
Comercio al por mayor y menor	8,599,132,045	6,900,731,814
Prestación de servicios	2,220,938,676	1,734,498,288
Devoluciones	(493,299,223)	(447,883,356)
TOTAL	10,326,771,498	8,187,346,746

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

NOTA 16: COSTOS DE OPERACIÓN

COSTOS	2025	2024
Costo Mcia	3,634,954,408	3,713,558,506
Costos de fabricacion y servicios	1,827,897,317	-
TOTAL	5,462,851,725	3,713,558,506

NOTA 17: OTROS INGRESOS

Los ingresos obtenidos por operaciones extraordinarias como son los rendimientos financieros, recuperaciones, ventas de activos, diversos.

OTROS INGRESOS	2025	2024
Financieros - intereses	3,125,581	5,349,020
Financieros - Diferencia en cambio	120,894,839	25,438,777
Utilidad en venta de activos	35,000,000	65,750,000
Recuperaciones	3,958,782	8,410,504
Indemnizaciones	17,350,310	-
Diversos	19,160,432	59,648,724
TOTAL	199,489,944	164,597,025

NOTA 18: GASTOS DE ADMINISTRACION

Corresponden a erogaciones relacionadas con las actividades que adelanta la compañía en el área administrativa y el costo de la venta de activos fijos.

GASTO PERSONAL DE ADMINISTRACION	2025	2024
Salarios, Comisiones, Horas Extras	557,110,879	484,265,564
Auxilios y bonificaciones	53,604,968	81,625,429
Prestaciones Sociales	128,061,850	115,131,840
Seguridad Social	103,092,568	103,028,191
Recreación y deporte	-	-
Indemnizaciones	1,565,850	-
Gastos Médicos y drogas	1,507,536	1,706,261
Dotación	6,153,000	2,290,000
TOTAL	851,096,651	788,047,285

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

GASTO DE ADMINISTRACION	2025	2024
Honorarios	282,874,639	107,052,234
Impuestos	35,322,041	28,280,592
Arrendamientos	-	73,000
Contribuciones y afiliaciones	1,423,500	1,300,000
Seguros	2,781,082	14,401,302
Servicios	215,205,657	262,193,006
Gastos legales	13,290,015	3,558,262
Mantenimiento y reparación	6,128,347	7,698,293
Adecuaciones e instalaciones	147,525	17,708
Gastos de viaje	2,071,819	1,396,134
Depreciaciones	142,088,902	169,238,772
Amortizaciones	19,208,572	16,514,939
Diversos	94,425,367	229,146,294
TOTAL	814,967,466	840,870,536

NOTA 19: GASTOS DE VENTAS

Gastos correspondientes a muestras y presentación de la empresa en medios virtuales e impresos.

Se registra el reconocimiento del deterioro en las cuentas por cobrar comerciales, al cierre del período.

GASTO PERSONAL DE VENTAS	2025	2024
Salarios, Comisiones	1,040,093,847	1,064,135,301
Auxilios y bonificaciones	47,135,456	121,555,224
Prestaciones Sociales	237,312,595	265,773,181
Seguridad Social	189,698,143	201,810,237
Capacitación	350,000	220,000
Indemnizaciones	2,524,448	7,166,667
Gastos Médicos y drogas	4,030,493	4,355,200
Dotación	7,523,254	5,426,909
TOTAL	1,528,668,236	1,670,442,719

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

GASTO DE VENTAS	2025	2024
Honorarios	49,782,642	6,899,503
Impuestos	73,888,000	62,246,783
Arrendamientos	257,280,433	37,451,760
Contribuciones y afiliaciones	262,615	3,012,094
Seguros	1,687,672	4,710,692
Servicios	350,055,168	232,486,836
Gastos legales	4,575,164	2,983,685
Mantenimiento y reparación	37,675,522	43,283,738
Adecuaciones e instalaciones	6,732,001	2,781,201
Gastos de viaje	23,947,583	26,854,929
Diversos	199,450,116	97,000,835
Deterioro de Cartera	47,013,961	111,488,599
TOTAL	1,052,350,877	631,200,655

NOTA 20: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

Corresponden a los intereses de financiación por los créditos recibidos en la compañía a tasas negociadas (de mercado).

OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	2025	2024
Bancarios	44,061,219	37,859,876
Intereses	70,599,540	66,886,995
Diferencia en cambio	57,582,060	42,243,103
Perdida en retiro de bienes	-	405,144
Gastos extraordinarios	33,885,815	88,663,252
Gastos diversos	45,432,289	39,657,591
TOTAL	251,560,923	275,715,961

NOTAS COMPARATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31/2025 – DICIEMBRE 31/2024

NOTA 21: GASTO IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Corresponde al gasto impuesto de renta generado de las operaciones realizadas por la empresa en el desarrollo de su objeto social.

GASTO IMPUESTO A LAS GANANCIAS	2025	2024
Provisión de Renta	298,282,000	269,101,000
Impuesto Diferido	-	-
TOTAL	298,282,000	269,101,000

NOTA 22: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del 30 de diciembre de 2025 a la fecha de este informe 24 de marzo de 2026, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los estados financieros y tampoco hay hechos que alteren sustancialmente la situación financiera de la compañía.

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros **LUZ OMAIRA RESTREPO VANEGAS**, como representante legal y **DANIELA AMADOR SÁNCHEZ**, como contadora, declaramos que hemos preparado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2025 de **A.R LOS RESTREPOS S.A.S.** con **NIT 890.934.807-4** aplicando el nuevo Marco Técnico Contable Colombiano, aseverando que presentan razonablemente la posición financiera a 31 de diciembre de 2025 y que, además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Compañía, y declaramos que las cifras han sido fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. No tenemos conocimiento de:
 - a) Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados, y que puedan tener incidencia en los Estados Financieros de la Compañía.
 - b) Comunicaciones de entes reguladores que por ley deben ejercer control sobre la Entidad, concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
 - c) Posibles violaciones de leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los Estados Financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.
 - d) Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afecten los resultados y que deban ser revelados en las notas de acuerdo con el nuevo Marco Técnico Contable Colombiano.
3. La Compañía tiene satisfactoriamente protegidos todos los activos que posee y los de terceros en su poder y no existen pignoraciones ni gravámenes sobre dichos activos.
4. La Entidad ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los Estados Financieros.
5. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha de esta certificación que pudiera requerir ajuste o revelación en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025.

La presente certificación se expide el 03 de marzo de 2026.

Cordialmente,

LUZ OMAIRA RESTREPO V.
Representante Legal

DANIELA AMADOR SANCHEZ
Contadora
C.C 1.039.463.136
T.P. No. 233.535 -T

LUZ VENY ORREGO M.
Revisora Fiscal
C.C 42.827.674
T.P. No. 136.042 -T

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

**A la Asamblea General de Accionistas
A.R. LOS RESTREPOS S.A.S.**

Opinión Favorable

He auditado los Estados Financieros Individuales de **A.R. LOS RESTREPOS S.A.S.** (En adelante La Entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2025, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de La Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000 para la evaluación del sistema de Control Interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del Revisor Fiscal" en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe.

Soy independiente de La Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo No. 4 del Decreto 2420 de 2015, he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Párrafo de Otros Asuntos

Los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024 fueron auditados por mí, y en opinión del 04 de marzo de 2025, emití una opinión favorable.

Responsabilidades de la Dirección y del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el anexo No. 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para Grupo 1. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y la presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas de acuerdo con los parámetros normativos, y registrar las estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de los Estados Financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de La Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento. Si bien el 23 de octubre de 2024, le fue aprobado a la sociedad el acuerdo de reorganización empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006, la Administración, no evidenció situaciones que afecten el principio contable de continuidad de empresa en funcionamiento.

La Dirección de La Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Como parte de una auditoría de conformidad con el Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros individuales, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos selectivos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluí sobre lo adecuado de la evaluación, por la Administración, del principio de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, evidencié que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de La Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, a pesar de haberle sido aprobado el acuerdo de reorganización empresarial en los términos de la Ley 1116 de 2006, el 23 de octubre de 2024.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que La Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Adicionalmente, comuniqué a los responsables del gobierno de La Entidad, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma. Además, informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Con base en el resultado de mis pruebas, no estoy enterada de situaciones indicativas de inobservancia en el cumplimiento de obligaciones por parte de La Entidad, por lo tanto, se ha llevado la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Dirección; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el Informe de Gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros Individuales, y La Entidad ha efectuado la liquidación y pago al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el Informe de Gestión que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores y proveedores.

Opinión Sobre Control Interno y Cumplimiento Legal y Normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas selectivas para evaluar el grado de cumplimiento de si los actos de los administradores de La Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de Control Interno, de conservación y custodia de los bienes de La Entidad o de terceros que estén en su poder. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de La Entidad;
- Estatutos de La Entidad;
- Actas de Asamblea;
- Otra documentación relevante y pertinente.

Para la evaluación del Control Interno, utilicé como criterio el modelo COSO, este modelo no es de uso obligatorio para La Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir, o detectar y corregir errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar. Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si La Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y Dirección, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

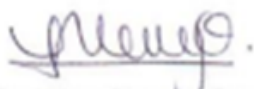
Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión Sobre el Cumplimiento Legal y Normativo

En mi opinión, La Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y Dirección, en todos los aspectos importantes.

Opinión Sobre la Efectividad del Sistema de Control Interno

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.



LUZ VENY ORREGO MÚNERA

Revisora Fiscal

TP 136.042 – T

En representación de REVISER S.A.S.

Marzo 4 de 2026