



INVERSIONES LAYNE SAS

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2025**

INVERSIONES LAYNE SAS

NIT: 830.085.219-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PREPARADO A: DICIEMBRE 2025 VS DICIEMBRE DE 2024

CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	NOTA	DICIEMBRE 2025		DICIEMBRE 2024		VARIACION	
			%		%	\$	%
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes	5	88.047	0,46%	120.082	0,63%	-32.035	-26,68%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	6	915.827	4,79%	360.852	1,90%	554.974	153,80%
Activos por Impuestos	7	780.190	4,08%	702.396	3,69%	77.794	11,08%
Inventarios corrientes	8	185.484	0,97%	142.079	0,75%	43.406	30,55%
Total Activo Corriente		1.969.548	10,30%	1.325.409	6,97%	644.139	48,60%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad Planta y Equipo	9	1.636.415	8,56%	1.695.205	8,91%	-58.789	-3,47%
Propiedad de Inversion	10	12.084.028	63,21%	12.868.170	67,66%	-784.142	-6,09%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas	6	3.340.978	17,48%	2.868.092	15,08%	472.886	16,49%
Cargos Diferidos	11	85.493	0,45%	262.248	1,38%	-176.755	-67,40%
Total Activo No Corriente		17.146.915	89,70%	17.693.715	93,03%	-546.800	-3,09%
TOTAL ACTIVO		19.116.463	100,00%	19.019.124	100,00%	97.339	0,51%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
Obligaciones Financieras	12	378.191	2%	313.022	2%	65.169	20,82%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	1.325.167	7%	1.762.411	9%	-437.244	-24,81%
Pasivos por Impuestos	14	446.967	2%	678.602	4%	-231.635	-34,13%
Impuesto Diferido	14	3.760		74.768		-71.008	-94,97%
Beneficios a Empleados	15	242.869	1%	548.770	3%	-305.902	-55,74%
Total Pasivo Corriente		2.396.953	12,54%	3.377.573	17,76%	-980.620	-29,03%
PASIVO NO CORRIENTE							
Pasivos por impuestos	14	219.076		350.453		-131.377	-37,48%
Otros Pasivos financieros	12	6.314.356	33%	5.258.693	28%	1.055.663	20,07%
Pasivo por impuestos diferidos	14	1.451.860	8%	1.377.092	7%	74.768	5,43%
Total Pasivo No corriente		7.985.292	41,77%	6.986.238	36,73%	1.130.431	16,18%
TOTAL PASIVO		10.382.245	54,31%	10.363.811	54,49%	149.811	1,45%
PATRIMONIO							
Capital Social	16	1.000.000	5,23%	1.000.000	5%	0	0,00%
Reserva Legal		117.540	0,61%	117.540	1%	0	0,00%
Ganancias del ejercicio		152.950	0,80%	41.107	0%	111.843	272,08%
Ganancias Acumuladas		-866.305	-4,53%	-907.412	-5%	41.107	-4,53%
Ganancias Por Adopcion Niif		8.317.558	43,51%	8.404.079	44%	-86.521	-1,03%
Total Patrimonio		8.721.742	45,62%	8.655.314	45,51%	66.428	0,77%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		19.103.987		19.019.124	91,02%	84.862	0,45%

Las revelaciones que se acompañan son parte integral de los estados financieros

NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Firmado digitalmente por NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Fecha: 2026.04.08 09:34:22 -05'00'

Nelly Maria Vives Camargo
Representante Legal

SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Firmado digitalmente por SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Fecha: 2026.04.08 09:50:01 -05'00'

Sorayda Acevedo Rosas
Contador Publico TP 128578-T
Ver certificación Adjunta

OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Firmado digitalmente por OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Fecha: 2026.04.08 00:29:27 -05'00'

Olga Lucia Silva Vargas
Revisor Fiscal TP 85753-T
Desigando por Ssx Consultores & Auditores Sas
Ver Opinion Adjunta

INVERSIONES LAYNE SAS
ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO 2025-2024 Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

Notas	Periodo Terminado en 31 de Diciembre 2025		Periodo Terminado en 31 de Diciembre 2024		VARIACION		
					\$	%	
Ingresos de actividades ordinarias							
	Comercialización de Medicamentos	1.114.611	12,58%	1.149.255	11,70%	-34.644	-3,01%
	Ingresos por Servicios de Salud	7.136.804	80,56%	8.211.541	83,59%	-1.074.737	-13,09%
	Ingresos por Arrendamientos	1.759.773	19,87%	1.621.190	16,50%	138.583	8,55%
	Total Ingresos Brutos Operaciones	10.011.188	113,01%	10.981.986	111,79%	-970.798	-8,84%
Devoluciones, Rebajas y Descuentos							
	En prestación de Servicios	1.127.605	-12,73%	1.142.566	-11,63%	-14.961	-1,31%
	Unidad funcional de Mercadeo	25.010	-0,28%	15.470	-0,16%	9.540	61,67%
	Total Devoluciones	1.152.615	-13,01%	1.158.036	-11,79%	-5.421	-0,47%
	Total ingresos Operacionales	8.858.573	100,00%	9.823.950	100,00%	-965.377	-9,83%
Costo de Ventas							
	Unidad Funcional de Mercadeo	1.773.688		1.804.463		-30.775	-1,71%
	Mano de Obra Directa	1.282.699		1.735.884		-453.185	-26,11%
	Total Costo de Venta	3.056.386	34,50%	3.540.347	36,04%	-483.961	-13,67%
	Utilidad Bruta	5.802.187	57,96%	6.283.603	57,22%	-481.416	-7,66%
Gastos Operacionales							
	Gastos de administración	3.713.810		3.429.242		284.568	8,30%
	Gastos de ventas	1.431.787		1.335.727		96.060	7,19%
	Utilidad (Pérdida) por actividades de operación	656.591	7,41%	1.518.634	15,46%	-862.043	-56,76%
	Otros Ingresos	943.027		277.127		665.900	240,29%
	Otros gastos	1.317.950		1.459.067		-141.117	-9,67%
	Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos	281.668	3,18%	336.694	3,43%	-55.026	-16,34%
	Impuesto sobre la renta Corriente	112.482		220.821		-108.339	-49,06%
	Impuesto diferido	16.236		74.765		-58.529	-78,28%
	Resultado del periodo	152.950	1,73%	41.107	0,42%	111.843	272,08%

Las revelaciones que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

NELLY MARIA VIVES
CAMARGO

Nelly María Vives Camargo
Representante Legal

SORAYDA
ACEVEDO
ROSAS

Sorayda Acevedo Rosas
Contador Publico TP 128578-T
Ver certificación Adjunta

OLGA LUCIA
SILVA VARGAS

Olga Lucia Silva Vargas
Revisor Fiscal TP 85753-T
Desigando por Ssx Consultores & Auditores Sas
Ver Opinion Adjunta

)

INVERSIONES LAYNE SAS
NIT. 830.085.219-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y2024
CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

Concepto	Saldo a			Transferencias	Saldo a	
	Diciembre 31 de 2024	Aumento	Disminución		Diciembre 31 de 2025	
Capital suscrito y pagado	1.000.000	0			1.000.000	
Reserva Legal	117.540	0			117.540	
Resultados del ejercicio		152.950		0	152.950	
Perdida del ejercicio	41.107					
Resultados de ejercicios anteriores	7.496.667		86.521	0	7.410.146	
Pérdidas años anteriores	0			41.107	41.107	
TOTALES	8.655.314	152.950	86.521	41.107	8.721.742	

NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Firmado digitalmente por NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Fecha: 2026.04.08 09:35:01 -05'00'
Nelly María Vives Camargo
Representante Legal

SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Firmado digitalmente por SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Fecha: 2026.04.08 09:59:43 -05'00'
Sorayda Acevedo Rosas
Contador Publico TP 128578-T
Ver certificación Adjunta

OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Firmado digitalmente por OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Fecha: 2026.04.08 00:30:01 -05'00'
Olga Lucia Silva Vargas
Revisor Fiscal TP 85753-T
Desigando por Ssx Consultores & Auditores Sas
Ver Opinion Adjunta

)

INVERSIONES LAYNE SAS
NIT. 830.085.219-1
ESTADO DE FLUJO DE CAJA
PREPARADO 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
CIFRAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

	2.025	2.024
Estado de flujos de efectivo		
Actividades de operación		
(+/-) Ganancia (pérdida)	152.950	41.107
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
(+/-) Ajustes gastos por impuestos a las ganancias	128.718	295.589
(+) Ajustes por gastos de depreciación y amortización	237.881	76.340
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	519.549	413.036
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	82.088	107.602
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	784.142	212.128
(+/-) Ajustes por disminuciones (incrementos) en inventarios por derivadas de las actividades de operación	43.406	-47.897
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	-444.658	-404.080
(+/-) Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	-231.635	-829.654
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-32.035	44.091
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		0
(-) Compras de propiedades, planta y equipo	0	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
(-) Dividendos pagados		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	-32.035	44.091
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
(+/-) Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-32.035	44.091
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	120.082	75.991
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	88.047	120.082

NELLY MARIA
VIVES CAMARGO

Firmado digitalmente por
NELLY MARIA VIVES CAMARGO
Fecha: 2026.04.08 09:35:23
-05'00'

Nelly Maria Vives Camargo
Representante Legal

SORAYDA
ACEVEDO ROSAS

Firmado digitalmente por
SORAYDA ACEVEDO ROSAS
Fecha: 2026.04.08 10:00:03
-05'00'

Sorayda Acevedo Rosas
Contador Publico TP 128578-T
Ver certificación Adjunta

OLGA LUCIA
SILVA
VARGAS

Firmado digitalmente
por OLGA LUCIA SILVA
VARGAS
Fecha: 2026.04.08
00:30:17 -05'00'

Olga Lucia Silva Vargas
Revisor Fiscal TP 85753-T

Desigando por Ssx Consultores & Auditores Sas
Ver Opinion Adjunta



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información Corporativa

La compañía INVERSIONES LAYNE SAS utilizando la sigla INVERSIONES LAYNE SAS y nombre comercial VIDA PLENA, fue creada por Escritura Pública número 0001733 de la notaría 29 de Bogotá D.C., el 13 de marzo de 2001 inscrita el 4 de abril de 2001 bajo el número 00771557 del libro IX., con el nombre de INVERSIONES LAYNE S EN C. El cambio de su razón social de una empresa Sociedad en Comandita a una Sociedad por Acciones Simplificada se produjo mediante acta de junta de socios número 20 del 24 de febrero del 2011 inscrita el 15 de marzo de 2011 bajo el número 01460848 del libro IX. La sociedad tiene inscrito un establecimiento de comercio en la ciudad de Bogotá denominado Instituto médico de Terapia celular Suiza Vida Plena con matrícula número 01176771 del 24 de abril de 2002, ubicada en avenida Cr 19 108 35 Local 1, en la ciudad de Barranquilla se tienen inscritos dos establecimientos de Comercio el primero ubicado en la CRA 50 82 59 denominado así; INSTITUTO MEDICO DE TERAPIA CELULAR SUIZA VIDA PLENA con Matrícula No: 230036 y el segundo ubicado en la calle 106 No 50-67 Piso 2 denominado GENAVIE con Matrícula No. 520232.

Actividad Económica

Su objeto social principal es: El comercio al por menor de productos farmacéuticos y medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados, práctica médica sin internación y actividades relacionadas con la atención de Salud Humana.

Las siguientes son las actividades inscritas en cámara de Comercio:

Código Actividad		Descripción
8699	Principal	Otras actividades de atención de la salud humana
8621	Secundaria	Actividades de la práctica médica, sin internación, que incluye consultas y tratamientos médicos generales y especializados.
4773	Otras	comercio al por menor de productos farmacéuticos, medicinales, cosméticos y artículos de tocador.
6810	Otras	Actividades inmobiliarias realizadas a cambio de una retribución o por contrata



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

2. Bases de preparación y principales políticas contables

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF), fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

2.4. Instrumentos financieros

2.4.1. Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición: los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Instrumento de deuda



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

(a) Activos financieros al costo amortizado

Un instrumento de deuda se clasifica como medido al "costo amortizado" sólo si los siguientes criterios se cumplen:

1. el objetivo del modelo de negocio de la Compañía es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales, y
2. los términos contractuales dan lugar en fechas especificadas a recibir flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

La naturaleza de los derivados implícitos en una inversión de deuda se considera para determinar si los flujos de efectivo de la inversión son únicamente pagos de capital e intereses sobre el capital pendiente de pago, y en ese caso no se contabilizan por separado.

(b) Activos financieros al valor razonable

Si cualquiera de los dos criterios indicados para los activos financieros al costo amortizado no se cumple, el instrumento de deuda se clasifica como medido al "valor razonable con cambios en resultados".

Instrumento de patrimonio

Todos los instrumentos de renta variable se miden por su valor razonable. Los instrumentos de patrimonio que se mantienen para negociar se valoran a valor razonable con cambios en resultados. Para el resto de los instrumentos de patrimonio, la Compañía puede realizar una elección irrevocable en el reconocimiento inicial para reconocer los cambios en el valor razonable con cargo a los otros resultados integrales en el patrimonio, en lugar de los resultados.

2.4.2. Reconocimiento y medición

Compras y ventas convencionales de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la cual la Compañía se compromete a adquirir o vender el activo. Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo han vencido o se han transferido y la Compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

En el reconocimiento inicial, la Compañía valora los activos financieros a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se mide al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros que se miden a su valor razonable con cambios en resultados se contabilizan directamente en la cuenta de resultados. Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su valor razonable y no es parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados y se presentan en el estado de resultados dentro de "otras (pérdidas) / ganancias - neto" en el período en que se producen.

Las ganancias o pérdidas de un instrumento de deuda que se valora posteriormente a su costo amortizado y no forma parte de una relación de cobertura se reconocen en los resultados del período cuando el activo financiero se da de baja o se deteriora y a través del proceso de amortización utilizando el método de interés efectivo.

Posteriormente, la Compañía mide todos los instrumentos de patrimonio a valor razonable. Cuando la Gerencia haya elegido presentar ganancias o pérdidas de valor razonable no realizadas y realizadas y pérdidas en instrumentos de patrimonio en otros resultados integrales, no pueden ser recicladas las ganancias y pérdidas de valor razonable a los resultados del ejercicio. Los dividendos de los instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados, siempre y cuando representen un retorno de la inversión.

La Compañía debe reclasificar todos los instrumentos de deuda afectados cuando, y sólo cuando su modelo de negocio para la gestión de los activos financieros cambie.

INVERSIONES LAYNE SAS reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. De acuerdo a la política Niif INVERSIONES LAYNE SAS reconoce inicialmente un activo financiero, lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Para los instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados tras el reconocimiento inicial, los costos de transacción se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Compensación de instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presente en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.4.3. Valores razonables



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Los valores razonables de las inversiones con cotización bursátil se basan en su precio de cotización vigente. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo (o el instrumento no cotiza en bolsa) la Compañía establece su valor razonable usando técnicas de valuación. Estas técnicas incluyen el uso de los valores observados en transacciones recientes efectuadas bajo los términos de libre competencia, la referencia a otros instrumentos que son sustancialmente similares, análisis de flujos de efectivo descontados y modelos de opciones haciendo máximo uso de información de mercado y depositando el menor grado de confianza posible en información interna específica de la entidad.

2.4.4. Deterioro de los activos financieros

Activos medidos al costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro del valor han sido incurridas, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

2.4.5. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.4.6. Deudas (Obligaciones Financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del Estado de Situación Financiera.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

2.5. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. Para efectos fiscales el costo se determina usando el método de promedio ponderado. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de precio de adquisición, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de la mercancía (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos, edificios y oficinas; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo).

Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de las reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas, para el caso de construcciones y edificaciones en terrenos arrendados la vida útil se toma de acuerdo al contrato de arrendamiento. Dicha depreciación, que se registra con cargo a resultados, se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

- Edificaciones 20 – 45 años (De acuerdo a contratos de arrendamiento)
- Maquinaria 15 - 20 años
- Vehículos 5 - 10 años
- Muebles y enseres y equipos 15 - 25 años

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

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

2.7. Activos intangibles

2.7.1. Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años usando el método de línea recta.

2.7.2. Adquisición de Activos por medio de Leasing Financiero

La adquisición de activos fijos (Terrenos, Construcciones y Edificaciones) que se realicen por medio de Leasing Financiero se registra de acuerdo a la promesa de compraventa o contrato de arrendamiento según el caso.

2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

2.9. Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados otorgados por la compañía son a corto plazo. Están compuestos por sueldos, salarios, prestaciones sociales y aportes a seguridad social, los cuales son cancelados dentro de los doce (12) meses siguientes. Se calculan de acuerdo a la ley para cumplir con los gastos de personal que en caso de no haber liquidez para subsanarlas la compañía las tiene causadas en Fondos de Inversión que se activaran en el momento de pagar las correspondientes obligaciones.

Los beneficios a los empleados al corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gasto cuando se recibe el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación pueda ser estimada con fiabilidad.

2.10. Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.11. Impuesto sobre la Renta



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable.

Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

2.12. Patrimonio

En el patrimonio el reconocimiento, medición, presentación y revelación del patrimonio de la entidad para garantizar que los estados financieros reflejen fielmente la estructura de



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

capital y los resultados acumulados. Esta política aplica a todos los componentes del patrimonio, incluyendo capital aportado, reservas, utilidades o pérdidas del ejercicio y de ejercicios anteriores.

Reconocimiento y Medición

Capital Social: Se reconocerá al valor nominal de los aportes realizados por los socios, el cual es inalienable durante la existencia de la sociedad (SAS).

Reservas Legales: La empresa apropiará el 10% de las utilidades líquidas del ejercicio como reserva legal, hasta que este alcance el 50% del capital suscrito, según la legislación colombiana vigente.

Resultados Acumulados/Ejercicio: Las utilidades o pérdidas netas del periodo se determinarán al cierre de cada ejercicio económico y se trasladarán a resultados acumulados tras la aprobación de la Asamblea de Accionistas.

Valoración Inicial y Posterior: El patrimonio no se revalúa. Se mide por el valor histórico ajustado de los aportes más el acumulado de resultados y reservas.

2.13. Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la Compañía, tal como se describe a continuación. La Compañía basa su estimación de devoluciones sobre la base de los resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de operación y las características específicas de cada acuerdo.

2.13.1. Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

2.14. Arrendamientos



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

2.14.1. Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la Compañía tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros. Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses.

Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

2.14.2. Contabilidad del arrendador

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

3. Cambios normativos

3.1. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada a partir del 1 de enero de 2016 o que pueden ser aplicadas de manera anticipada

Los Decretos 2615 del 17 de Diciembre de 2014, 2420 del 13 de diciembre de 2015 y 2496 del 24 de diciembre de 2015 introdujeron al marco técnico normativo de información financiera nuevas normas, modificaciones o enmiendas emitidas o efectuadas por el IASB a las Normas Internacionales de Información Financiera durante los años 2013 y 2014, para evaluar su aplicación en ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero de 2016, aunque su aplicación podría ser efectuada de manera anticipada.

NIC 36 "Deterioro del valor de los activos"

Esta modificación elimina cierta información a revelar sobre el importe recuperable de Unidades Generadoras de Efectivo que se habían incluido en la NIC 36 por la NIIF 13. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos hasta tanto no se hagan revelaciones sobre deterioros del valor de los activos.

CINIIF 21 "Gravámenes"

Proporciona orientación sobre cuándo reconocer un pasivo por un gravamen impuesto por un gobierno, tanto para los gravámenes que se contabilicen de acuerdo con la NIC 37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes" y aquellos en los que el tiempo y la cantidad de la tasa es cierta. La interpretación identifica el hecho generador de obligaciones para el reconocimiento de un pasivo como la actividad que provoca el pago de la tasa, de conformidad con la legislación pertinente. Se ofrece la siguiente orientación sobre el reconocimiento de un pasivo para pagar gravámenes: El pasivo se reconoce progresivamente si el hecho generador se produce durante un período de tiempo, si la obligación se activa al alcanzar un umbral mínimo, el pasivo se reconoce cuando se alcanza ese umbral mínimo. Se permite su aplicación anticipada.

Es efectiva a partir del 1 de enero de 2014. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y las consideraciones de la misma ya venían siendo aplicadas de manera consistente como ocurrió con el tratamiento aplicado al impuesto a la riqueza, que está siendo reconocido anualmente.

NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición"

Esta modificación considera los cambios legislativos a derivados extrabursátiles (derivados OTC) y el establecimiento de cámaras de contrapartida central. Bajo la NIC 39, la novación de derivados a cámaras de contrapartida central resultaría en la



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

interrupción de la contabilidad de cobertura. La modificación proporciona una exención a la interrupción de la contabilidad de cobertura cuando la novación de un instrumento de cobertura cumpla determinados requisitos. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 16 “Propiedades, planta y equipo”, NIC 38 - “Activos intangibles”

NIC 16 y NIC 38 establecen el principio de la base de depreciación y amortización siendo el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros de un activo. En sus enmiendas a NIC 16 y NIC 38 publicadas en mayo de 2014, el IASB clarificó que el uso de métodos basados en los ingresos para calcular la depreciación de un activo no es adecuado porque los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo generalmente reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos incorporados al activo. El IASB también aclaró que los ingresos generalmente presentan una base inadecuada para medir el consumo de los beneficios económicos incorporados de un activo intangible. Sin embargo, esta suposición puede ser rebatida en ciertas circunstancias limitadas. Las modificaciones son aplicables a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 24 “Revelaciones de partes relacionadas”.

Los pagos a las entidades que prestan servicios de Administración se deben divulgar.

NIF 13 “Mediciones de valor razonable”

Aclara que la emisión de la NIF 13 y la modificación de NIF 9 y NIC 39 no eliminan la posibilidad de medir ciertos créditos y cuentas por pagar a corto plazo sin proceder a descontar. Alcance de la excepción de cartera. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 32 “Instrumentos financieros: Presentación”

La modificación aclara que el derecho de compensar tiene que estar disponible en el momento actual - es decir, no depende de un evento futuro. Adicionalmente, el derecho tiene que ser exigible legalmente para todas las contrapartes implicadas en el curso ordinario del negocio, incluso en los casos de incumplimiento (“default”), insolvencia o quiebra. La modificación también considera los mecanismos de compensación. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIC 19 “Beneficios a empleados”

Las modificaciones a NIC 19, emitidas en noviembre de 2013, se aplican a las aportaciones de empleados o terceros a planes de beneficios definidos. El objetivo de las enmiendas es la simplificación de la contabilidad de aportaciones que están independientes de los años de servicio del empleado; por ejemplo, aportaciones de empleados que se calculan de acuerdo a un porcentaje fijo del salario. Las modificaciones son aplicables a partir del 1 de julio de 2014. Se permite su aplicación



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

NIIF 9 “Instrumentos Financieros”

Aborda la clasificación, valoración y reconocimiento de activos y pasivos financieros. La versión completa de esta NIIF se publicó en julio 2014. Sustituye la guía recogida en la NIC 39 sobre la clasificación y valoración de instrumentos financieros. La NIIF 9 mantiene, si bien simplifica, el modelo de valoración variado y establece tres categorías principales de valoración para los activos financieros: coste amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado global y valor razonable con cambios en resultados. La base de clasificación depende del modelo de negocio de la entidad y las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero. Se requiere que las inversiones en instrumentos de patrimonio neto se valoren a valor razonable con cambios en resultados con la opción irrevocable al inicio de presentar los cambios en el valor razonable en otro resultado global no reciclable. Ahora hay un nuevo modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro incurridas de la NIC 39. Para pasivos financieros no hubo cambios en la clasificación y valoración, excepto para el reconocimiento de cambios en el riesgo de crédito propio en otro resultado global, para pasivos designados a valor razonable con cambios en resultados. La NIIF 9 relaja los requerimientos para la efectividad de la cobertura. Bajo la NIC 39, una cobertura debe ser altamente eficaz, tanto de forma prospectiva como retrospectiva. La NIIF 9 sustituye esta línea exigiendo una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura y que la ratio cubierto sea el mismo que la entidad usa en realidad para su gestión del riesgo. La documentación contemporánea sigue siendo necesaria, pero es distinta de la se venía preparando bajo la NIC 39. La norma entra en vigor para ejercicios contables que comiencen a partir de 1 de enero de 2018. Se permite su adopción anticipada. La Compañía se encuentra evaluando los impactos que podrá generar la mencionada norma.

NIIF 14 “Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas”

NIIF 14 Cuentas Regulatorias Diferidas, emitida en enero de 2014, es una norma provisional que pretende mejorar la comparabilidad de información financiera de entidades que están involucradas en actividades con precios regulados. Muchos países tienen sectores industriales que están sujetos a la regulación de precios (por ejemplo, gas, agua y electricidad), la cual puede tener un impacto significativo en el reconocimiento de ingresos (momento y monto) de la entidad. Esta norma permite a las entidades que adoptan por primera vez las NIIF seguir reconociendo los montos relacionados con la regulación de precios según los requerimientos de PCGA anteriores, sin embargo, mostrándolos en forma separada. Una entidad que ya presenta estados financieros bajo NIIF no debe aplicar esta norma. Su aplicación es efectiva es a partir del 1 de enero de



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

2016 y se permite la aplicación anticipada. La Compañía ha realizado la evaluación de la norma y esta no tiene impactos.

4. Administración de Riesgos Financieros

4.1. Factores de Riesgos Financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El departamento central de tesorería de la empresa tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. El departamento de tesorería identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Compañía. La junta de socios proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.1.1. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

4.1.2. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Como la Compañía no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

4.2. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad. Las ventas a



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

clientes del segmento minorista se efectúan en efectivo. No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

4.3. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla:

- i. efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones;
- ii. monitoreo de ratios de liquidez del Estado de Situación Financiera; y
- iii. el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

4.4. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

Estimados contables críticos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

4.5. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

4.6. Impuesto sobre la Renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

4.7. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del Estado de Situación Financiera. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada Estado de Situación Financiera. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

4.8. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

4.9. Beneficios a empleados

La compañía ofrece a los Empleados el Beneficio de Plan de aportación definida y los Beneficios por terminación.

4.10. Hechos Ocurridos después del periodo en el que se Informa

La sección 32 de NIIF, para pymes requiere que se ajusten los importes de los Estados Financieros a causa de la información conocida después del cierre que implique ajuste. Asimismo, requiere que se revele información sobre hechos ocurridos después del cierre que no implican ajuste cuando los hechos sean relevantes para los usuarios de la información financiera.

4.11. Autorización de Emisión de Estados Financieros

La empresa no tiene situaciones que puedan llegar a suceder en forma significativa y material las cifras de los estados financieros, antes de la publicación de los mismos.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El disponible de la compañía está integrado por una caja general y caja menor para cada una de las sedes. Adicional se tienen 5 cuentas bancarias de las cuales 3 son corrientes y 2 de ahorros. El saldo que tenemos a 31 de diciembre de 2025 se muestra a continuación:

Nota 5 . Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2025	2024
Cajas	2.278	5.119
Caja Mayor	2.038	4.879
Base Caja mayor	240	240
Cajas Menor	1.050	1.650
Caja Bogota	350	350
Caja Barranquilla	350	350
Caja Genavie	350	950
Cuentas Corrientes	2.090	19.293
Cta Cte Bancolombia Genavie 767-812710-10	1.920	9
Err:540	1	0
Davivienda TC Cta. 0560026869999073	169	19.285
Cuentas Ahorros	143	59
Bancolombia Bogotá CTA.#17756303180	1	0
Bancolombia Barranquilla CTA.# 76756348422	142	59
Fondos de Inversión	82.486	93.960
Fideicomiso	82.486	93.960
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	88.047	120.082

El saldo de los fondos de inversión a diciembre 31 de 2025 asciende a \$82,486,493 contemplado en una cuenta de ahorros y dos de inversión según lo establecido en el fideicomiso en mención, con BANCOLOMBIA, a partir de Julio de 2023 la compañía realiza una provisión del 8% mensual del dinero que ingresa al Leasing en la cuenta terminada en 27, con el fin de cumplir con los impuestos prediales del bien ubicado en la 108.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Discriminacion Fideicomiso

Cuenta de ahorros 17700019942	30.114	2.871
Cuenta de Inversion 22223002005626	2.999	2.549
Cuenta de Inversion 2223002005627	49.373	55.877
TOTAL FIDEICOMISO	82.486	61.298

Tratamiento bajo la NIIF para las PYMES

Bajo la NIIF para las PYMES el Efectivo se define como efectivo en caja y depósitos a la vista, dado que el tratamiento de estas partidas en la NIIF para las PYMES es similar que, en los PCGA locales, Para nuestro caso no hubo cambios en la presentación de la información.

NOTA 6: Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Nota 6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2025	2024
A Corto Plazo		
Cientes	242.111	211.135
Cuentas por Cobrar a particulares	42.199	8.144
Anticipos y Avances	492.979	14.359
otras cuentas por cobrar- Proveedores	302	4.313
Reclamaciones	72.450	94.418
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	2.430	1.290
Deudores Varios	63.356	27.193
Provision Deudores		
Total Corto Plazo	915.827	360.852
A Largo Plazo		
Cuentas por cobrar Socios	3.340.978	2.868.092
Total Largo Plazo	3.340.978	2.868.092
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4.256.805	3.228.944

NOMBRE	SALDO	%SEDE
VP BOGOTA	187.948	78%
VP BARRANQUILLA	2.253	1%
GENAVE	51.911	21%
TOTAL CTAS * COB	242.111	100%

NOMBRE	SALDO	%SEDE
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	159.257	66%
CENTROS MEDICOS COLSANITAS SA	22.751	9%
CLUB DEPORTIVO POPULAR JUNIOR	47.294	20%
DEMAS DEUDORES	12.808	5%
TOTAL CTAS * COB	242.111	100%



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Las cuentas a diciembre de 2025 ascienden a \$242,110,857 y se puede resaltar así:

El 66% de Colsanitas corresponde a la factura de diciembre cuyo recaudo es en enero de 2026 respaldado en el Leasing de los bienes ubicados en la 108 en Bogotá, al igual que Centros Médicos con un 9%

La cuenta por cobrar a particulares corresponde al convenio que se tiene con la firma **CENTRAL DE PAGOS INVERLAYNE SAS**, identificada con el NIT **901.313.407**, para la Administración de los recursos financieros de la compañía, debido a este convenio los recursos de las ventas por tarjetas de crédito tanto de la sedes Bogotá, Barranquilla y Genavie ingresaron directamente a las cuentas de Central de pagos lo que permite un control permanente de dichos recursos pues se realizan pagos a proveedores de Inversiones Layne directamente desde las cuentas controlado a través de registros contables que sustenta el convenio establecido; todo este manejo a diciembre 31 arroja una cuenta por cobrar de \$ 42,198,526 sustentados en los saldos de las cuentas bancarias de Central de pagos que se encuentran debidamente conciliados.

Los anticipos y avances está comprendido en un 5,29% por pagos anticipados a través de la plataforma PAYU que son pagos realizados por clientes a través de la plataforma que a cierre del periodo quedaron pendientes de trasladar al banco por parte de la compañía, la variación se debe principalmente a la Legalización de anticipos y al uso de los recursos con los que se cuentan en Payu.

Las reclamaciones corresponden al 3.6% y son los dineros retenidos por la Dian, al cierre del periodo suman \$58.088.194. El saldo de esta cuenta de reclamaciones corresponde a las incapacidades por cobrar a las EPS y ARL, debidamente radicadas.

NOTA 7 Anticipo de Impuestos Corrientes

Al cierre del año 2025 los saldos son como se detallan:

Nota 7. Activos por Impuestos Corrientes	2025	2024
Retenciones Practicadas	151.157	136.714
Saldo a favor Renta año anterior	516.230	454.571
Autorretenciones	112.803	111.111
Total Activos por Impuestos Corrientes	780.190	702.396

El saldo a favor en renta que asciende a \$516.230.000 viene desde el año 2019



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTA 8 Inventarios

El saldo en la cuenta a 31 de diciembre corresponde a los medicamentos necesarios para la prestación del servicio y se encuentran distribuidos en las bodegas de Bogotá y Barranquilla. Para control se está realizando mensualmente un inventario físico en cada una de las sedes con el fin de minimizar el riesgo de inconsistencias y faltantes que generen costos a la compañía, como evidencia de los inventarios realizados, en el área contable reposan las correspondientes actas.

Nota 8 Inventarios	2025	2024
Medicamentos	185.484	142.079
Total	185.484	142.079

NOTA 9 Propiedades, planta y equipo

El saldo de esta cuenta con corte a 31 de diciembre de 2025 son los que se detallan en la tabla siguiente:

Nota 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
Terrenos		
Urbanos	299.493	299.493
Rurales		
Construcciones y Edificaciones		
Edificio Barranquilla	1.273.432	1.273.432
Maquinaria y Equipo		
Equipo de Oficina	225.698	225.698
Equipos de Computo	32.460	32.460
Equipos medicos científicos	538.505	538.505
Equipos dotacion clinicas	16.256	16.256
Flota y Equipo de Transporte	75.000	75.000
Plantas y Redes	14.123	14.123
Depreciacion de Construcciones	-265.820	-254.029
Depreciacion Equipo de Oficina	-111.641	-96.268
Depreciacion Equipo de Computo	-32.460	-30.627
Depreciacion Cientifico	-323.252	-293.460
Depreciacion Dotación Clinicas	-16.256	-16.256
Depreciacion Flota y Equipos	-75.000	-75.000
Depreciacion Plantas y Redes	-14.123	-14.123
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.636.415	1.695.205



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

CONCEPTO	SALDO 2023	DEP ACUM	SALDO A 2024	VENTAS	SUBTOTAL	DEP 2025	SALDO 2025
Equipo de Oficina	114.232	10.090	104.143		104.143	11.092	93.051
Equipo de Computo	7.018	5.185	1.833		1.833	1.833	0
Maquinaria y equipo	28.263	2.975	25.288		25.288	4.282	21.005
Equipos Medicos Cientificos	274.838	29.792	245.046		245.046	29.792	215.254
Equipo Dotacion Clinicas	0	0	0		0	0	0
Flota Y Equipo de transport	0	0	0				0
Plantas Y redes	0	0	0		0		0
Terrenos	299.493		299.493		299.493		299.493
Construcciones y Edificacion	1.047.701	28.298	1.019.402		1.019.402	11.791	1.007.611
TOTALES	1.771.545	76.340	1.695.205	0	1.695.205	58.790	1.636.414

NOTA 10 Propiedades de Inversión

Nota 10 Propiedades de Inversion	2025	2024
<u>Propiedades de Inversion</u>		
Apartamento Montearroyo	1.282.245	1.282.245
Apartamento Cartagena	0	784.142
Oficinas 201	5.247.531	5.247.531
Oficinas 301	4.864.737	4.864.737
Local 103	689.515	689.515
Total Activos de Inversión	12.084.028	12.868.170

Dentro de la propiedad de Inversión se clasifican las siguientes propiedades como propiedad de inversión bajo NIC 40 ya que estos están generando renta en el caso del bien en el edificio BOSH en lugar de utilizarse en la operación, producción o venta del negocio. se incluye en este grupo:

- a.) Propiedad de Monte Arroyo adquirido el 11/11/1999 en la Notaria 42 de Bogotá bajo escritura 4274
- b.) Apartamento en la ciudad de Cartagena adquirido el día 29/12/2007 en la notaría 6ta de Cartagena bajo escritura 1991. Este apartamento se vendió en el mes de mayo a Promotora Cibeles.
- c.) Oficinas 201, 301 y Local 103 de la calle 108 al Norte de Bogotá sobre el cual se tiene cobertura de Leasing adquirido el 18/05/2023 en la ciudad de Bogotá por valor de \$2.686.908.288. Ultimo avalúo julio 2025 elaborado por inmobiliaria EMFILPA.

Dichas propiedades se reconocieron según del avalúo técnico, aplicando la Exención de las Niif para pymes permiten que tanto el Valor Razonable o la Revaluación.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTA 11 Cargos Diferidos

En el año 2025 se amortizó el valor de \$178.233.265 a razón de \$14.886.275 millones mensuales de las adecuaciones que tuvo en infraestructura la sede Vida plena Bogotá para poder quedar en condiciones de funcionamiento.

También la Compañía cuenta con Pólizas de Responsabilidad civil y Multirriesgo con el fin de proteger a la empresa adquiridas en el año 2025.

Nota 11 Cargos Diferidos	2025	2024
Remodelaciones y mejoras a instalaciones VP Bogota	56.159	208.810
Otros diferidos bienes Leasign 108	29.335	53.438
Total Cargos Diferidos	85.493	262.248

NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

A diciembre 31 de 2025 el pasivo a título de Obligaciones financieras incluye el Leasing con Bancolombia.

El Plazo otorgado por el Leasing es de 260 meses y vence en el año 2036. Al cierre de los estados financieros 2025 se encuentra en la cuota 137.

Con el fin de incrementar el capital de trabajo según negociaciones previas se adquiere un crédito particular con la compañía LLANOS & MARTINEZ SAS., así:

PRESTAMO CON LLANOS & MARTINEZ SAS

Cifra en Miles de pesos

Fecha	Monto	plazo de pago	Condiciones
30/11/2020	20.000	30/11/2025	1,52% mes vencido sobre capital
14/12/2020	580.000	30/11/2025	1,52% mes vencido sobre capital
27/04/2021	250.000	30/11/2025	1,52% mes vencido sobre capital
4/05/2021	150.000	30/11/2025	1,52% mes vencido sobre capital
Total Prestamo	1.000.000		

Dicha obligación es cancelada en su totalidad en el mes de Marzo de 2025.

En el año 2025 se adquieren nuevos créditos con Bancolombia con plazos a 12 meses con el fin de solventar el flujo de caja, utilizando el cupo Rotativo asignado por Bancolombia.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

PASIVOS FINANCIEROS		
PASIVOS FINANCIEROS	SALDO A DICIEMBRE 2025	A CORTO PLAZO
Leasing Bancolombia Calle 108	3.773.089	140.556
Leasing Bancolombia Calle 108 Prediales	194.502	188.653
IPS- Prestamo Bancolombia # 17781049023	2.272	2.272
IPS- Prestamo Bancolombia #17781050533	20.733	20.733
IPS - Prestamo Bancolombia #17781051052	5.483	5.483
IPS- Prestamo Bancolombia #17781051461	6.494	6.494
IPS- Prestamo Bancolombia #17781052341	14.000	14.000
Leasing en Garantia	2.500.000	
Otras Obligaciones	175.000	
Total Pasivos Financieros	6.692.546	378.191

NOTA 13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Para el año 2025 los pasivos disminuyeron con respecto al año 2024 en un 25% aproximadamente, el detalle es como sigue.

Nota 13. Cuentas por pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	2025	2024
Proveedores Nacionales	344.548	388.642
Costos y Gastos	683.800	639.352
Aportes EPS	8.204	127.755
Aportes ARP	1.566	10.531
Aportes ICBF SENA CCF	7.581	100.962
Aportes Fondos Pensiones	30.811	234.734
Otros Pasivos	248.658	260.435
Total Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar	1.325.167	1.762.411

NOTA 14 Pasivos por Impuestos

Dando cumplimiento en el pago del acuerdo de pago otorgado por la DIAN en agosto 2023, los pasivos por impuestos disminuyeron en el año 2025 debido a que se ha venido en estricto cumplimiento los pagos de dicha facilidad.

En el 2025 se cancelaron los ivas pendientes al 2024 que no estaban contemplados dentro de la facilidad, al igual que se cancelaron los impuestos pendientes que se traían de impuesto predial es así este rubro corriente no contemplado en la facilidad se discriminan a continuación:



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 14. Pasivos por Impuestos Corrientes	2025	2024
Pago Retencion en la Fuente	120.799	165.762
Intereses Moratorios por Retencion en la Fuente	9.660	9.660
Sanciones	0	39.721
Impuesto de Renta	120.356	192.922
Reteica por Pagar	14.748	2.739
Industria y Comercio	37.291	32.724
IVA por pagar	217.150	424.198
Intereses Moratorios IVA	48.162	48.162
Impuesto Predial	97.876	113.166
Impuesto Diferido	3.760	74.768
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	669.803	1.103.823

El impuesto sobre la renta para la vigencia 2025 es de \$120.356.432 luego de depurar la utilidad.

Pasivos por Impuestos	2025	LARGO PLAZO	A CORTO PLAZO
Pago Retencion en la Fuente	120.799	67.154	53.645
Intereses Moratorios por Retencion en la Fuente	9.660	9.660	0
Sanciones	0	0	0
Impuesto de Renta	120.356		120.356
Reteica por Pagar	14.748		14.748
Industria y Comercio	37.291		37.291
IVA por pagar	217.150	94.100	123.050
Intereses Moratorios IVA	48.162	48.162	0
Impuesto Predial	97.876	0	97.876
impuesto diferido	3.760		3.760
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	669.803	219.076	446.967

La facilidad de pago con la DIAN se solicita para las siguientes obligaciones, y se ha venido cumpliendo oportunamente.

La facilidad de pago se viene cumpliendo de acuerdo con la resolución Dian.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido causado en el 2025 asciende a \$16.235.781, con un cierre a diciembre 31 de \$1.468.095.938 como se detalla a continuación;



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

IMPUESTO DIFERIDO	2025	2024
PASIVOS CORRIENTES		
Impuesto Diferido Cr	1.468.096	1.451.860
Total Pasivos Corrientes	1.468.096	1.451.860
	A LARGO PLAZO	A CORTO PLAZO
IMPUESTO DIFERIDO	1.451.860	16.236

La discriminación en el cálculo del impuesto diferido se detalla a continuación:

CALCULO IMPUESTO DIFERIDO 2025											
	Concepto	Base Contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal		TASA NOMINAL 25%, 10%, 34%, 36%, 22%, 40%	BALANCE (Impuesto Diferido)			PATRIMONIO	
				DB ACTIVO	CR PASIVO		DB ACTIVO	CR PASIVO	DB GASTO	CR INGRESO	
		\$	\$								
	ACTIVOS										
1)	Disponibles e Inversiones	5.560.554	5.560.554		0	0,0%	0	0	0	0	0
2)	Inversiones	82.486.494	82.486.494		0	0,0%	0	0	0	0	0
3)	Deudores	5.036.594.845	5.575.114.256	-538.519.411	0	0,0%	0	0	0	0	0
4)	Inventarios	185.484.184	185.382.253	101.931	0	35,0%	0	35.674	0	35.674	0
5)	PPYE (Recalculo de Depreciación)	1.636.414.589	520.140.959	1.116.273.630	0	35,0%	0	390.695.771	0	390.695.771	0
	PPYE DE INVERSION APTO MONTAÑORADO	1.582.245.006		1.582.245.000	0	15,0%	0	102.334.750	0	102.334.750	0
	PPYE DE INVERSION APTO CARTAGENA	-		-	0	15,0%	0	0	0	0	0
	PPYE DE INVERSION OFICINAS 108	10.801.783.000		10.801.783.000	0	15,0%	0	1.620.267.450	0	1.620.267.450	0
	OFICINAS 108	-		-	0	15,0%	0	0	0	0	0
	INTANGIBLES		2.180.684.880	-2.180.684.880	0	35,0%	0	-735.239.708	0	-735.239.708	0
6)	Diferidos				0	35,0%	0	0	0	0	0
7)	Valorizaciones				0		0	0	0	0	0
	PASIVOS										
	Deudas con Socios	-	-		0	0,0%	0	0	0	0	0
8)	BENEFICIOS A EMPLEADOS				0	0,0%	0	0	0	0	0
	IMPUESTO DIFERIDO				0		0	0	0	0	0
9)	PROVISIONES				0	35,0%	0	0	0	0	0
	Subtotales						0	1.468.095.938	1.468.095.938	0	0
							1.468.095.938	1.468.095.938	0	0	0

NOTA 15. Pasivos por Beneficios a Empleados

Los pasivos laborales corresponden a pagos pendientes a diciembre de 2025 del personal activo, que se cancela de acuerdo con las fechas establecidas. Las prestaciones sociales corresponden al personal activo que se encuentra vinculado a esa fecha con la entidad.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 15. Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	2025	2024
Salarios	73.982	263.491
Cesantias	84.854	120.372
Intereses sobre Cesantias	9.304	13.489
Vacaciones	56.994	117.844
Prima de servicios	2.930	18.768
Comisiones por Pagar	14.806	14.806
Total Provisiones Corrientes por Beneficios a los Empleados	242.869	548.770

NOTA 16. Capital

Inversiones Layne SAS cuenta con un capital autorizado de \$2.000 millones; un suscrito y pagado de \$1.000 millones comprendido en \$1 millón de acciones de valor nominal \$1.000.

De igual manera se reconoce la disminución en la conversión a Niff por valor de 86.521.213 por la venta de Cartagena, bajo matrícula 060-225073 ubicado en k 4 9 157 apto 1401 se vendió a la empresa **PROMOTORA CIBELES SAS** con Nit 900523668 el día 30 de mayo de 2025.

El capital a dic 31 de 2025 se detalla a continuación:

Nota 16. Capital Social	2025	2024
Capital	1.000.000	1.000.000
Reservas	117.540	117.540
Ganancias y/o Perdidas por Conversion Primera vez 2015	8.404.079	8.404.079
Ganancias y/o perdidas Acumuladas	-866.305	-907.412
Ganancia y/o perdida del Ejercicio	152.950	41.107
Total Patrimonio	8.808.263	8.655.314

Discriminacion Utilidades y/o Perdidas Acumuladas al 2024		
Ganancias y/o Perdidas por Conversion Primera vez 2015	8.404.079	8.404.079
Utilidad y/o perdida Acumuladas	-866.305	-907.412
Perdida del Ejercicio	152.950	41.107
Vr venta bien cartagena	-86.521	
Ganancias y/o perdidas Acumuladas al 2024	-799.877	7.537.774

Reservas

Reserva legal La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 100% del



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones hechas en exceso del 100% antes mencionado.

NOTA 17. Ingresos Ordinarios

Para el cierre del 2025 los ingresos operacionales de la compañía presentaron una disminución porcentual del 9.82% con respecto al año 2024 aproximadamente.

Los ingresos por arrendamiento corresponden a contrato firmado con Colsanitas por los bienes que la compañía tiene bajo la figura del Leasing ubicados en la autopista con 108 en la ciudad de Bogotá.

Nota 17 Ingresos	2025	2024
Ingresos de actividades ordinarias		
Unidad Funcional de Consulta Externa	7.136.804	8.211.541
Unidad Funcional de Mercadeo	1.114.611	1.149.255
Ingresos por Arrendamiento	1.759.773	1.621.190
TOTAL INGRESOS BRUTOS	10.011.188	10.981.987
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS		
Unidad Funcional de Consulta Externa	-1.127.605	-1.142.566
Unidad Funcional de Mercadeo	-25.010	-15.470
TOTAL DEVOLUCIONES	-1.152.615	-1.158.036
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS	8.858.573	9.823.951

NOTA 18. Costo de Ventas

El costo de ventas para la vigencia 2025 se disminuyó con respecto al 2024 en un 14%, se debe principalmente a los incrementos al comportamiento en las ventas principalmente

Nota 18 Costo de Ventas	2025	2024
Unidad Funcional de Mercadeo	1.773.688	1.804.462
Mano de Obra Directa	1.282.699	1.735.884
COSTO DE VENTAS	3.056.386	3.540.346



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTA 19-20. Gastos Operacionales de Administración y Gastos de Ventas

Los Gastos de administración durante la vigencia 2025 tuvieron un comportamiento general de aumento con respecto al año 2024, este comportamiento a la alta obedece principalmente a los incrementos anuales en rubros como , por arrendamientos y servicios, y dentro de este rubro de servicios se encuentra el gasto de publicidad que obedece principalmente a las nuevas estrategias en publicidad como estrategia para incrementar ingresos, el gasto de arriendo se incrementó básicamente por los incrementos de ley permitidos por las autoridades competentes. Este incremento también se debió principalmente a que en el mes de junio del 2025 la firma KEY BROKERS SAS nos concede un préstamo de \$2.500.000.000.00, por lo que se estipulo una fiducia en garantía constituyéndose un Patrimonio autónomo bajo Nit 805012921 denominado PATRIMONIO AUTONOMO ACCION FIDUCIARIA tomando como respaldo el bien ubicado en la cra 50 82 59 bajo matrícula inmobiliaria 040-160606, por lo que mensualmente nos facturan un arriendo por el uso como tal del bien , el canon mensual que factura asciende a \$65.383.334.00 (SESENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS M/CTE)

Con respecto al 2025 la cuenta de amortización se continúa amortizando el gasto por la adecuación de la nueva sede de vida plena en Bogotá, gasto que inició su amortización en el 2023.

En los gastos Operacionales de Ventas se tiene contemplado los rubros que atañen directamente al personal de Call Center, Recepción, Caja, Direcciones Operativas personal que tiene relación directa con las ventas en cada una de las sedes.

Nota 19-20 - Gastos de Administración y Ventas	2025	2024
Gastos De Personal	837.021	1.655.052
Honorarios	194.355	145.939
Impuestos	735.384	558.785
Arrendamientos	1.603.962	1.018.227
Contribuciones	6.972	7.451
Seguros	64.787	62.407
Servicios	543.837	480.118
Publicidad	282.975	335.283
Gastos Legales	161.330	4.500
Mantenimiento y Reparaciones	31.965	52.407
Adecuaciones e Instalaciones	28.125	11.786
Gastos de Viaje	50.218	26.761
Depreciaciones y /o Amortizaciones	58.790	76.340
Diversos	364.441	144.183
Provision	2.343	7.091
Amortizacion	179.091	178.635
Gastos Administrativos	5.145.596	4.764.969



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

NOTA 21 Ingresos No Operacionales

Los ingresos no operacionales lo componen los intereses, recuperaciones de costos y gastos de años anteriores y descuentos por pronto pago.

Nota 21 - Otros Ingresos	2025	2024
Financieros	14.169	4.163
Recuperaciones	2.337	10.002
Ingresos de Ejercicios Anteriores	198.065	152.639
Diversos	63.180	110.322
Utilidad en Venta de activos fijos	665.276	
OTROS INGRESOS	943.027	277.127

Además en los ingresos no operacionales se incrementó en el 2025 el rubro por la venta del Apartamento de Cartagena bajo matrícula 060-225073 ubicado en k 4 9 157 apto 1401 se vendió a la empresa **PROMOTORA CIBELES SAS** con Nit 900523668 el día 30 de mayo de 2025 bajo fra. 1012-103996 determinando utilidad en venta de activos fijos discriminada de la siguiente manera:

VALOR VENTA	\$1.362.857.000
(-) COSTO FISCAL	\$697.580.787
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$665.276.213
(+) GASTO POR DEPRECIACION POR VTA AF	\$453.272.490
UTILIDAD TOTAL POR VENTA ACTIVOS FIJOS	\$1.188.548.703

NOTA 22. Gastos No Operacionales y Financieros

Los gastos financieros incluyen el costo del uso de Datafonos con franquicias de Bancolombia, comisiones, cuotas de manejo etc.

Incluye también el valor de los intereses por los créditos con Bancolombia y Leasing Bancolombia. Los intereses financieros son el costo que se ha generado por el Leasing Bancolombia y por los préstamos que se tienen actualmente, es el costo que la compañía ha tenido que cancelar por los dineros otorgados por entidades financieras.

La disminución en este rubro de otros gastos corresponde principalmente a la disminución en los gastos de ejercicios anteriores y a la disminución en comisiones y gastos bancarios durante la vigencia 2025.



INVERSIONES LAYNE S.A.S.
REVELACION A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DICIEMBRE 2025 – 2024

(Cifras en miles de pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota 22 - Otros Gastos	2025	2024
Gastos Bancarios	13.673	169.374
Comisiones	144.642	178.652
Intereses	713.561	946.510
Descuentos Comerciales	857	1.662
Intereses Moratorios en Obligaciones	215.554	105.588
Gastos Extraordinarios		
Gastos ejercicios anteriores	8.645	49.832
Impuestos Asumidos	830	87
Sanciones	178.559	143
Otros Gastos Diversos	41.627	7.219
Total Otros Gastos	1.317.950	1.459.067

NOTA 23. Resultados del Ejercicio e Impuesto Diferido:

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, Ley 1943 de 2018, La Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. Las tarifas aplicables serán las siguientes: 33% en 2018 y 2019, 32% en 2020, 31% en 2021 y 35% años siguientes.

Revelación 23 - IMPUESTO RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2025	2024
Renta y Complementarios	112.482	220.821
Impuesto Diferido	16.236	74.768
Total Impuesto	128.718	295.589

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10% hasta la vigencia 2022, para el 2023 según la ley 2277 del 2022 este porcentaje aumenta en 5 puntos quedando en un 15% lo que impacta significativamente el resultado para la vigencia 2023, teniendo en cuenta el valor de los activos en propiedad planta y equipo asciende a \$14.639.714.968 por eso y sabiendo que el Impuesto Diferido es la cantidad de impuesto sobre las ganancias que se prevé pagar (imponible) o recuperar (deducible) en periodos futuros, producto de operaciones anteriores que no se incluyeron en una declaración de renta y que su manejo depende de la forma en que se va a revertir el efecto fiscal, debemos contemplar el efecto de este impuesto diferido.

**OLGA
LUCIA
SILVA
VARGAS**

Firmado digitalmente por OLGA LUCIA SILVA VARGAS
Fecha: 2026.04.08 00:30:35 -05'00'