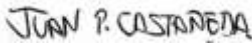


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
RECREATIVOS C&M S.A.S.
NIT 830,130,638-7
Para el periodo terminado a 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre de 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

		31/12/2025	31/12/2024	DIFERENCIA	% VARIACION
ACTIVO					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	196.732.815	15.013.127	(181.719.688)	-1210,41
Activo Por Impuestos Corrientes	6	389.078.255	198.379.984	(190.698.271)	-96,13
Otros Activos no Financieros Corrientes	7	144.147.441	28.717.936	(115.429.505)	-401,94
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		729.958.510	242.111.047		
Activo no corriente					
Inversiones	8	39.071.550	39.071.550	-	0,00
Propiedades y Equipo	9	3.691.426.714	3.300.282.578	(391.144.136)	-11,85
Intangibles	10	267.346.564	299.365.291	32.018.727	10,70
Activo Impuesto Diferido		-	349.667	349.667	100,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		3.997.844.828	3.639.069.085		
Total Activo		4.727.803.338	3.881.180.132		
PASIVO					
Pasivo corriente					
Pasivos Financieros	11	93.663.434	255.000.000	161.336.566	63,27
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	12	280.668.211	65.148.432	(215.519.779)	-330,81
Beneficios a Empleados	13	135.190.820	97.154.388	(38.036.432)	-39,15
Pasivos por Impuestos Corrientes	14	90.189.832	79.387.220	(10.802.612)	-13,61
TOTAL PASIVO CORRIENTE		599.712.296	496.690.039		
Pasivo no corriente					
Pasivos Financieros	11	381.350.050	262.862.547	(118.487.503)	-45,08
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar	15	1.029.325.724	821.002.538	(208.323.186)	-25,37
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		1.410.675.774	1.083.865.085		
Total pasivo		2.010.388.070	1.580.555.124		
PATRIMONIO					
Capital Emitido	16	1.855.000.000	1.600.000.000	(255.000.000)	-15,94
Reservas	16	113.290.000	113.290.000	-	0,00
Ganancias (Perdidas) Acumuladas	16	587.335.008	361.742.526	(225.592.482)	-62,36
Ganancia (Pérdida) del Ejercicio	16	161.790.260	225.592.482	63.802.222	28,28
TOTAL PATRIMONIO		2.717.415.267	2.300.625.008		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.727.803.338	3.881.180.132		


JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA
C.C. 80,020,889 de Bogota
Representante Legal


GIANKARLO QUEZADA ZUÑIGA
C.E. 331933
TP 293461-T
Revisor Publico

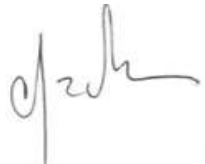

OMAR ANDRES PACHON ROJAS
C.C. 80.120.983
CONTADOR PUBLICO
TP 293316-T

ESTADO DE RESULTADOS
RECREATIVOS C&M S.A.S.
NIT 830,130,638-7
Para el periodo terminado a 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre de 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

		31/12/2025	31/12/2024	DIFERENCIA	% VARIACION
	Notas				
Ingresos de Actividades Ordinarias	17	5.035.163.492	4.655.499.826	379.663.666	8,16
Ganancia Bruta		5.035.163.492	4.655.499.826		
Otros Ingresos Por Funcion	18	76.615.364	130.670.349	(54.054.985)	-41,37
Gastos de Administracion y Ventas	19	4.707.370.304	4.068.505.215	638.865.089	15,70
Otros Gastos, Por Funcion	20	1.254.353	13.632.378	(12.378.025)	-90,80
Ganancia (Perdida) Por Actividades de Operación		403.154.199	704.032.581		
Ingresos Financieros		-	-	-	0,00
Costos Financieros	21	154.246.107	194.051.019	(39.804.912)	-20,51
Costo Financiero Neto		(154.246.107)	(194.051.019)	39.804.912	-20,51
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la Renta		248.908.092	509.981.563		
Gastos Por Impuesto a las Ganancias		87.117.832	284.389.081	(197.271.249)	-69,37
Gasto por Impuesto Diferido			-	-	0,00
Resultado Integral		161.790.260	225.592.482		

JUAN P. CASTAÑEDA
JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA
C.C. 80,020,889 de Bogota
Representante Legal


GIANKARLO QUEZADA ZUÑIG
C.E. 331933
TP 293461-T
Revisor Publico


OMAR ANDRES PACHON ROJAS
C.C. 80.120.983
CONTADOR PUBLICO
TP 233316-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
RECREATIVOS C&M S.A.S.
NIT 830,130,638-7
Para el periodo terminado a 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre de 2024
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

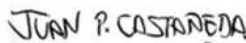
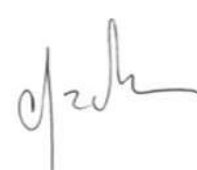
	CAPITAL	RESERVAS	UTILIDADES ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO
BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	1.600.000.000	113.290.000	587.335.008	2.300.625.008
AUMENTO EN CAPITAL	255.000.000			255.000.000
PROVISION PARA RESERVAS				0
UTILIDAD POR AJUSTES DE CONVERGENCIA				0
OTRAS RESERVAS				0
RESULTADO INTEGRAL			161.790.260	161.790.260
BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025	1.855.000.000	113.290.000	749.125.267	2.717.415.267

JUAN P. CASTAÑEDA

JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA
C.C. 80,020,889 de Bogotá
Representante Legal

GIANKARLO QUEZADA ZUÑIG
C.E. 331933
TP 293461-T
Revisor Publico

OMAR ANDRES PACHON ROJAS
C.C. 80.120.983
CONTADOR PUBLICO
TP 233316-T

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO		
RECREATIVOS C&M S.A.S.		
NIT 830,130,638-7		
Para el periodo terminado a 31 de Diciembre de 2025 y Diciembre de 2024		
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)		
ACTIVIDADES DE OPERACION		
(+/-) UTILIDAD (PERDIDA) DEL PERIODO	\$	161.790.260
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	\$	581.817.597
(+) DEPRECIACION	\$	581.817.597
(+) AMORTIZACION DE DIFERIDOS	\$	-
(+/-) CORRECCION MONETARIA EN CUENTAS REALES (PAGO IMPUESTO PATRIMONIO)	\$	-
(+/-) INGRESOS QUE NO AFECTAN LE EFECTIVO	\$	-
=EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	\$	743.607.856
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
(+/-) AUMENTO EN INVERSIONES A CORTO PLAZO CDT		
(+/-) AUMENTO ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	-\$	190.698.271
(+/-) DISMINUCION OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	-\$	115.429.505
(+/-) AUMENTO INTANGIBLES	\$	32.018.727
(+/-) DISMINUCION EN INVENTARIOS		
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS		
(+/-) DISMINUCION ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$	349.667
(+/-) DISMINUCION EN IMPUESTOS X PAGAR		
(+/-) AUMENTO EN PROVEEDORES	\$	-
(+/-) AUMENTO EN CUENTAS POR PAGAR	\$	215.519.779
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES LABORALES	\$	38.036.432
(+/-) AUMENTO POR IMPUESTOS CORRIENTE	\$	10.802.612
(+/-) AUMENTO CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NO CORRIENTE	\$	208.323.186
(+/-) DISMINUCION EN OTROS PASIVOS		
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$	198.922.628
ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+/-) DISMINUCION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-\$	972.961.733
(+/-) AUMENTO DE GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO	\$	-
(+/-) DISMINUCION DE DIFERIDOS		
(+/-) AUMENTO EN OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	\$	-
(+/-) AUMENTO EN INVERSIONES		
(+/-) AUMENTO DE CAPITAL	\$	255.000.000
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-\$	717.961.733
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(+/-) DISMINUCION EN OBLIGACIONES FRAS CORRIENTES	-\$	161.336.566
(+/-) AUMENTO EN OBLIGACIONES FRAS NO CORRIENTES	\$	118.487.503
= FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-\$	42.849.063
= AUMENTO EN EL EFECTIVO	\$	181.719.688
SALDO INICIAL DISPONIBLE A 31/12/2024	\$	15.013.127
SALDO FINAL DISPONIBLE A 31/12/2025	\$	196.732.815
(+/-) AUMENTO EN EL EFECTIVO	-\$	181.719.688
	-\$	0
 JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA C.C. 80,020,889 de Bogotá Representante Legal  GIANKARLO QUEZADA ZUÑIGA C.E. 331933 TP 293461-T Revisor Publico  OMAR ANDRES PACHON ROJAS C.C. 80.120.983 CONTADOR PUBLICO TP 233316-T		

RECREATIVOS C&M SAS
NIT 830.130.638-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EN 31 DE DICIEMBRE DE 2024 2023

NOTA 1. CONSTITUCION Y REFORMAS DE LA SOCIEDAD.

RECREATIVOS C&M SAS. NIT 830.130.638-7, fue constituida como sociedad limitada mediante documento privado el día 11 de noviembre de 2.003, y registrado en la Cámara de comercio de Bogotá – D.C. el día 11 de Noviembre de 2.003, bajo el No. 00906046 del libro noveno (9), Escritura Publica No. 2082, con dos (2) socios.

Reformas: Acta No. 5 del 15 de Enero de 2.009 No, Inscripción 01268884; EP 713 del 06 de mayo de 2.009 Inscripción No. 01331826; con un Capital Social de CUATROCIENTOS TRES MILLONES DE PESOS (\$ 403.000. 000) MONEDA CORRIENTE, representado en 40.300 Cuotas de Interés Social, con valor Nominal de \$ 10.000 pesos cada una;. y Su objeto social principal es la Explotación, de Juegos de suerte y azar.

En el año 2.015, se hizo una nueva reforma a los estatutos, donde incrementaron el capital social a la suma de ochocientos \$ 800.000.000 millones de pesos m/cte. En igual proporción, en los porcentajes a saber; JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA EL 97%, Y PABLO ENRIQUE CASTANEDA SANCHEZ, EN UN 3%. y con las obligaciones propias de aquellas responsabilidades derivadas legalmente en el desarrollo de su objeto Social.

En el año 2022, se hizo transformación de la Sociedad, paso de ser Sociedad Limitada a Sociedad simplificada por Acciones.

En el año 2022, mediante acta extraordinaria No 1, se registró la cesión de las acciones, correspondiente al 3% de la participación del señor PABLO ENRIQUE CASTAÑEDA SANCHEZ a nombre del señor JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA, quedando este último con el 100% de la participación de la empresa y único accionista.

En el año 2024, se hizo capitalización de las utilidades acumuladas por valor de Ochocientos Millones de pesos (\$800.000.000), quedando con un capital Autorizado, suscrito y pagado por valor de MIL SEISCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$1.600.000.000)

La unidad monetaria utilizada por la compañía obedeciendo disposiciones de carácter legal es el peso colombiano.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1. Base de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con las (NIIF para PYMES), emitidas por la IASB (Internacional Accounting Standards Board), que han sido adoptadas en Colombia mediante la expedición de la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en Colombia por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto 2496 de 2015.

Estos estados financieros son emitidos con la Autorización de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3:

- Estimados y criterios contables significativos.

2.2. Bases de medición

1. La Empresa utilizo la re expresión y el valor razonable en sus activos principales en la fecha de su balance de apertura y eligió dicha re expresión como el costo atribuido de sus propiedades planta y equipo en la fecha de transición al 1 de enero de 2015.

2. Bajo la norma local el impuesto diferido se calcula únicamente sobre las diferencias entre las partidas que afectan la determinación de los resultados contables y fiscales (diferencias en cuentas de resultados), mientras que bajo NIIF se calcula impuesto diferido prácticamente sobre la totalidad de las diferencias entre activos y pasivos contables y activos y pasivos fiscales (diferencias en cuentas de balance).

En la norma local usualmente el impuesto diferido lo generaba únicamente las diferencias en las vidas útiles fiscales y contables que daban un gasto por depreciación fiscal mayor al

contable. En NIIF para Pymes la principal diferencia se genera, adicional a lo anterior, por el mayor valor reconocido de los activos en el balance de apertura que generará a futuro un mayor gasto por depreciación contable, frente al que será imputado para efectos fiscales, donde no se realizó igualmente una actualización del costo fiscal de los activos.

3. De acuerdo con la política definida para el manejo de activos fijos, se excluyeron aquellos que no cumplen con las condiciones de reconocimiento bajo NIIF para Pymes, principalmente ante la dificultad de demostrar su generación futura de beneficios económicos. Igualmente se retiraron algunos costos asociados a cargos diferidos y gastos pagados por anticipado que estaban como activos bajo norma local, pero para los cuales las NIIF para Pymes, exigen su reconocimiento en resultados.

4. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.3. Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en pesos colombianos que corresponden a la moneda funcional y de presentación de la compañía.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.4 Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen efectivo en caja, los saldos a la vista en entidades financieras de disponibilidad inmediata sin restricción.

2.5 Activos financieros

Clasificación

Préstamos y cuentas por cobrar

Reconocimiento y medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de “activos financieros a valor razonable a través de resultados” se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro “otros ingresos/otros egresos”, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

2.5.1 Deterioro de Activos Financieros

(a) Activos a costo amortizado

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron 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 puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.

Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.

La Empresa, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.

Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.

La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo:

- (i)** Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y

(ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados.

Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato

2.6. Propiedades, planta y equipo

La propiedad planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones, mantenimientos son registrados en el estado de resultados cuando en estos se ha incurrido. La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de cada activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

2.7. Deterioro de los activos

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.8. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.9. Pasivos financieros – Obligaciones bancarias

Las obligaciones bancarias se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

2.10. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos del período comprenden los impuestos corrientes y diferidos, los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en otro resultado integral.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 32% para el Impuesto sobre la renta, sobre las utilidades de la compañía para el año 2020.

A parte de la liquidación de la tarifa del impuesto sobre la renta, sobre las utilidades debe calcularse un anticipo de impuesto de renta equivalente al 75% del impuesto a cargo del período luego de descontar los anticipos que por concepto de retenciones anticipadas hayan practicado terceros a la compañía.

En caso de no arrojar utilidades deberá calcularse un impuesto de renta mediante el procedimiento de la renta presuntiva, la cual equivale al 0,5% del patrimonio líquido del período inmediatamente anterior, base que será susceptible de aplicar las tasas de impuesto sobre la renta e impuesto sobre la equidad.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporales que se esperan que incremente la utilidad fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporales que se espera que reduzca la utilidad fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en que se espera realizar el activo por impuesto diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del período sobre el que se informa.

2.11. Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados a corto plazo

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

2.12 Reconocimiento de Ingresos y gastos

2.12.1. Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar en la venta de bienes o la prestación de los servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta.

- *Los ingresos ordinarios por la actividad de juegos de suerte y azar en la modalidad de localizados:*

La empresa reconocerá ingresos diarios, al cierre del establecimiento de comercio, por el valor efectivamente recaudado en cada elemento de juego, dicho valor estará estipulado en la relación diaria de control de ventas, o documento equivalente diligenciado para cada establecimiento de comercio.

- *Ingreso por ventas, se reconocerá el ingreso cuando se cumplan los siguientes criterios:*
 - *Se haya transferido al cliente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes acordados.*
 - *Los costos incurridos o por incurrir para la transacción se puedan medir con fiabilidad.*
 - *La empresa no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control sobre los bienes vendidos.*
 - *Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados a la transacción.*

La medición de los ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir que normalmente, es el valor facturado o pactado.

2.12.2. Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable Correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

3.1. Estimaciones y criterios contables críticos

Una preparación de estados financieros requiere que la compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la información financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de las cuentas por cobrar

La compañía evalúa la posibilidad de recuperar de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar castigando el saldo irrecuperable contra el estado de resultado integral.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 la administración de la compañía no considero reconocer una provisión por deterioro.

4. ADMINISTRACION DE LOS RIESGOS

La compañía está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones; sin embargo, la administración sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez, tasa de interés y operaciones.

a) Marco de Administración de Riesgo

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que se reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretenden desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en que todos los empleados comprendan sus roles y obligaciones.

b) Riesgo Crediticio

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se originan principalmente de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar de la compañía.

El riesgo crediticio es controlado a través de la evaluación y análisis de transacciones individuales, para lo cual se realiza una evaluación sobre deudas vencidas cuya cobranza se estima remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad.

c) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones

en activos, vencimientos de deudas y dividendos comprometidos) y las fuentes de los mismos (ingresos por la actividad principal, y financiamiento con entidades financieras). La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables y contar con la disponibilidad de financiamiento con los bancos.

d) Riesgo de capital

La administración gestiona su capital para asegurar que la compañía está en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio. La política de la compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro de los distintos negocios que desarrolla.

NOTA 5. DISPONIBLE

Para el movimiento del efectivo y equivalentes, la compañía si cuenta con una caja menor; para manejar un sistema de fondo fijo, o gastos de menor cuantía; Una caja principal en la que se reciben los dineros y equivalentes productos de los Ingresos recibidos, de cada local de los juegos de suerte y azar; como también se hacen los pagos de los clientes, cuando gana los premios y se les paga en la mayoría de ocasiones en dinero efectivo; Cuentas Corriente en bancos nacionales vigilados por la Superintendencia Bancaria, sus saldos contables al 31 de Diciembre es como sigue:

Efectivo y equivalentes de efectivo	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Caja general	126.281.358	1.465.165
Moneda nacional	70.451.457	13.547.962
TOTALES	196.732.815	15.013.127,060

NOTA 6. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de deudores a 31 de diciembre y su clasificación es la siguiente:

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Anticipo de impuesto de Renta y complementarios	158.789.000	158.789.000
Anticipo Retención en la fuente Tarjetas 1,5%	37.480.149	-83.654
Anticipo Retención en la fuente 2,5%	700.000	0
Arrendamiento 3,5%	1.260.000	252.000,000
Devolución Arrendamiento 3,5%	(168.000)	(168.000)
Autorenta 1.1%	22.502.520	-27.120
Autorenta 1.1% Arrendamientos	158.400	26.400
Autorenta 3,5%	106.278.228	0
Autorenta 3,5% Arrendamientos	588.000	0
Arrendamiento 10	360.000	72.000
Devolución Rete Ica 10	-48.000	-48.000
IVA de activos	61.177.958	39.567.358
TOTAL	389.078.255	198.379.984

NOTA 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Anticipos a Proveedores	144.147.441	28.717.936
TOTALES	144.147.441	28.717.936

NOTA 8. INVERSIONES

INVERSIONES	31/12/2025	31/12/2024
Certificados de depósito a término (CDT)	39.071.550	39.071.550
Totales	39.071.550	39.071.550

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Todos los Activos de Propiedades Planta y Equipo; Se contabilizan al costo de adquisición, según las facturas de compra; a partir del año gravable de 2.016, la empresa a depreciado sus Activos Fijos por el termino de 10 años, Y COMO CAMBIO DE POLITICA SE ADOPTO, QUE EN LA PARTE CONTABLE Y LA FISCAL, SE DEPRECIEN POR EL MISMO TIEMPO DE VIDA UTIL, PARA NO GENERAR UNA UTILIDAD POR EFECTOS EN LA DIFERENCIA ENTRE LO CONTABLE Y LO FISCAL Y A SU VEZ SE CAUSA UN ACTIVO DIFERIDO.

Cabe también mencionar, que, en el año 2.019, se adquirió en el municipio de Soacha Cundinamarca, en un centro comercial, un local que se utiliza para juegos localizados, por un costo de \$ 225.000.000, que parte de él se financio, dentro del periodo corriente, de tal manera que a 31 de diciembre de 2.019, no quedo ningún saldo por pagar, por este concepto de la compra.

Los bienes y la depreciación acumulada, se calculó con una vigencia de 10 años, desde el 2.016 en adelante, para mantener una razonabilidad y uniformidad, en el Estado de Resultados Integral, y estos son los saldos por depreciación a 31 de diciembre de cada año en conjunto...

PROPIEDAD PLANT A Y EQUIPO	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Urbanos	133.500.000	133.500.000
Edificios	1.194.215.789	311.500.000
Maquinaria y equipo	5.311.903.089	5.250.163.089
Muebles y enseres	245.667.146	234.937.146
Equipo de Oficina	20.225.944	2.450.000
Equipos de procesamiento de datos	7.070.779	7.070.779
Camioneta corolla cross mod 2022	109.000.000	109.000.000
Toyota campero prado	180.283.465	180.283.465
Furgon chevrolet	138.500.000	138.500.000
Moto yamaha 2024 fz xcj88g	8.681.932	8.681.932
Construcciones y edificaciones	(79.435.431)	(63.860.427)
Maquinaria y equipo	(3.050.913.779)	(2.582.624.969)
Equipo de oficina	(136.927.584)	(105.881.034)
Equipo de computación y comunicación	(3.308.917)	(1.894.761)
DEP. Equipo de Transporte	(387.035.719)	(321.542.642)
TOTAL	3.691.426.714	3.300.282.578

NOTA 10 – INTANGIBLES

INT ANGIB LES	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Software Zitro	317.349.734	317.349.734
Software Novomatic (sistema superia)	36.980.000	36.980.000
Licencias	-86.983.170	-54.964.443
TOTAL	267.346.564	299.365.291

NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS

PASIV OS FINANCIEROS	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Prestamos	59.999.999	166.666.665
Leasing Vehiculos	45.613.485	96.195.882
Socios o accionistas	369.400.000	255.000.000
TOTAL	475.013.484	517.862.547

NOTA 12 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Corresponde a saldos causados en el periodo por gastos de la operación normal de la compañía entre los años 2025 y 2024

Estos saldos son:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Gastos Financieros	-	638.224
Honorarios	14.263.400	23.247.200
Servicios Publicos	7.412.050	7.229.260
Aseo y Vigilancia	21.021.261	34.033.748
D. fiscal Retenciones en la Fuente	159.102.710	-
D. Fiscal Retenciones ICA	443.086	-
D. fiscal IVA Cuatrimestral	78.425.704	-
TOTAL	280.668.211	65.148.432

NOTA 13 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

Lo constituyen las Cesantías e Intereses Sobre Cesantías, las vacaciones; que se causaron a 31 de diciembre; según Consolidación a 31 de dic de los respectivos periodos a las fechas en consideración; que se determinan conforme a la ley laboral vigente especialmente a la ley 50 de 1990 y normas posteriores en lo referente a cesantías, y demás prestaciones sociales, su contabilización se causa mensualmente.

BENEFICIOS A EMPLEADOS	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Cesantías	85.521.136	60.229.887
Intereses sobre cesantías	9.504.774	6.088.880
Vacaciones	15.354.210	9.329.921
Aportes a entidades promotoras de salud eps	4.195.200	3.572.400
Aporte a administradoras de riesgos profesionales, ARL	1.067.700	931.800
Aportes al icbf Sena y cajas de compensación	3.842.800	3.369.900
Fondos de cesantías y/o pensiones	15.705.000	13.631.600
TOTAL	135.190.820	97.154.388

En la actualidad la empresa, cumple con las exigencias legales, no tiene conflictos de carácter laboral ni litigios en su contra y no posee sindicato u otra organización de carácter laboral.

NOTA 14 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a los saldos del Impuesto de Renta y Complementarios, que no se causa sino el 31, cifra estas que se cancelaran con la presentación de las Declaraciones respectivas en el año siguiente a la DIAN, e Iva a Pagar y Retención en la fuente e ICA.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Retenciones por pagar	537.000	26.037.164
Retención industria y comercio por pagar	406.000	7.575.331
IVA por pagar	2.129.000	45.649.000
Impuesto de Industria y Comercio	0	25.000
Impuesto a las ventas retenido 15%	0	100.725
Impuesto de Renta	87.117.832	
TOTAL	90.189.832	79.387.220

NOTA 15 – CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Proveedores nacionales	1.029.325.724	821.002.538
TOTAL	1.029.325.724	821.002.538

NOTA 16 - PATRIMONIO

RECREATIVOS C&M SAS; posee un capital social que asciende a mil seiscientos millones de pesos mcte (\$1.600.000.000), representados en ciento sesenta mil cuotas de participación, cuyo valor nominal son de diez mil (\$ 10.000) pesos m/cte cada una.

UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ACUMULADAS.

Los saldos lo integran las utilidades del periodo gravable Fiscal Vigente, y las Acumuladas, se trasladan de las utilidades de periodos anteriores, a la vigencia fiscal corriente.

PATRIMONIO	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Capital Emitido	1.855.000.000	1.600.000.000
Reservas	113.290.000	113.290.000
Ganancias (Perdidas) Acumuladas	587.335.008	361.742.526
Ganancia (Pérdida) del Ejercicio	161.790.260	225.592.482
TOTAL	2.717.415.267	2.300.625.008

NOTA 17 - INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS, OTROS INGRESOS, INGRESOS FINANCIEROS Y DIFERENCIA EN CAMBIO

Su saldo está constituido por partidas que son del giro normal de su objeto social a saber:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Casino River	605.954.232	370.319.266
Casino La Palma	793.895.658	473.109.226
Casino River 2	541.514.326	292.614.951
Casino Eiffel	370.305.364	184.930.231
Casino River	1.023.845.509	1.151.614.296
Casino La Palma	443.982.794	977.201.025
Casino River 2	1.035.470.327	958.336.680
Casino Eiffel	244.184.582	247.374.152
Devolución ventas Casino La Palma	-23.989.300	0
TOTAL	5.035.163.492	4.655.499.826

NOTA 18 - OTROS INGRESOS, POR FUNCIÓN

En el mes de octubre de 2024 se traslada el establecimiento de la empresa ubicado en el local adquirido en el municipio de Soacha Cundinamarca y se renta a la empresa INVERSIONES POKERMANIA SAS, a partir del mes de diciembre 2024

OTROS INGRESOS POR FUSION	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Diferencia en cambio	19.773.923	108.256.287
Local Soacha	28.800.000	2.400.000
Maquinaria y Equipo	28.000.000	0
Recuperaciones		20.000.000
Ingresos de ejercicios anteriores	36.876	0
Excedentes	4.565	14.062
TOTAL	76.615.364	130.670.349

NOTA 19 - GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

El saldo corresponde a todos los gastos Administrativos y Operativos de la Empresa, y que mensualmente se causan y se registran en los respectivos libros de Contabilidad; se detalla como sigue:

VIGILADO POR SUPERSALUD

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Sueldos	866.541.283	637.011.904
Apoyo sostenimiento aprendices	18.424.359	9.750.000
Horas extras y recargos	205.948.811	184.537.531
Incapacidades	27.257.733	8.233.838
Auxilio de transporte	99.500.001	65.426.400
Cesantías	102.602.878	77.001.705
Intereses sobre cesantías	10.854.815	7.277.982
Prima de servicios	101.091.576	75.627.481
Vacaciones	45.656.732	37.698.469
Aportes a administradora de riesgos laborales	2.249.957	830.553
Auxilios	3.451.419	4.357.624
Aportes a entidades promotoras de salud eps	3.469.791	1.565.417
Dotación y suministro a trabajadores	877.059	11.075.219
Capacitación al personal	2.089.000	0
Aportes a administradora de riesgos laborales	10.741.076	10.105.427
Indemnizaciones laborales	0	2.900.000
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	136.871.405	104.069.943
Aportes cajas de compensación familiar	44.562.177	34.976.961
Revisoría fiscal	14.235.000	15.600.000
Asesoría jurídica	712.656	0
D. Gerencia	144.000.000	120.000.000
Contables	12.000.000	15.600.000
Construcciones y edificaciones	0	15.575.004
Gastos médicos y drogas	1.985.301	4.079.400
Industria y Comercio	0	25.000
De timbres	50.231.585	0
Vehiculos	9.493.800	9.075.900
Impuesto Predial	1.361.700	1.787.000
Maquinaria y equipo	99.141.051	25.000.004
Alquiler Equipo Barril BBC	168.068	0
Contribuciones	618.373.687	472.562.152
Seguros	66.342.698	36.832.879
Aseo y Vigilancia	436.021.054	316.278.429
Asistencia técnica	3.600.000	0
Procesamiento de Datos	63.299.811	57.553.620
Acueducto y Alcantarillado	18.603.559	17.964.051
Energía Eléctrica	319.735.320	366.362.340
Teléfono	18.342.344	17.230.384
Transporte, fletes y acarreos	237.078	120.005
Gas	524.730	541.540
Publicidad propaganda y promoción	18.600.000	0
Otros	3.160.000	28.664.834
Registro mercantil	6.928.700	9.117.200
Trámites y licencias	2.023.386	762.428
Maquinaria y Equipo	40.167.696	38.045.543
Equipo de Oficina	1.138.823	848.737
Flota y Equipo de Transporte	38.276.668	20.404.452
Otros	0	1.850.000
Adecuaciones e Instalaciones	108.320.049	112.441.124
Reparaciones Locativas	14.601.896	19.947.314
Construcciones y edificaciones	15.575.004	0
GASTO DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO	532.288.810	466.449.526
Equipo de oficina	31.046.550	26.201.101
Equipo de computación y comunicación	1.414.156	1.176.867
Flota y equipo de transporte	65.493.077	53.806.713
Intangibles	32.018.727	28.320.723
Gastos de Representacion	11.434.958	0
Elementos de Aseo y Cafeteria	133.458.674	424.883.334
Útiles, papelería y fotocopias	12.070.171	3.569.411
Combustibles y lubricantes	10.937.265	9.627.837
Otros diversos	20.496.855	55.276.225
Entretenimiento y esparcimiento	47.319.325	2.477.683
TOTAL	4.707.370.304	4.068.505.215

NOTA 20 - OTROS GASTOS, POR FUNCIÓN

A diciembre 31 el saldo de esta cuenta estaba compuesto así:

OTROS GASTOS POR FUSION	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Costos y gastos de ejercicios anteriores	0	12.940.000
Impuestos asumidos	837.755	580.977
Excedentes	22.142	0
Otros	394.456	111.402
TOTAL	1.254.353	13.632.378

NOTA 21- COSTOS FINANCIEROS

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

COSTOS FINANCIEROS	31/ 12/ 2025	31/ 12/ 2024
Comisiones	65.885.527	78.151.878
GMF 4 x mil	22.597.079	16.686.445
Intereses	65.679.493	74.339.351
Diferencia en cambio	84.008	24.873.344
TOTAL	154.246.107	194.051.019

NOTA 22- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la el Representante Legal, a fin de ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

JUAN P. CASTAÑEDA

JUAN PABLO CASTAÑEDA CHIVATA
C.C. 80,020,889 de Bogotá
Representante Legal

GIANKARLO QUEZADA ZUÑIG
C.E. 331933
TP 293461-T
Revisor Publico

OMAR ANDRES PACHON ROJAS
C.C. 80.120.983
CONTADOR PUBLICO
TP 233316-T