



Estados Financieros

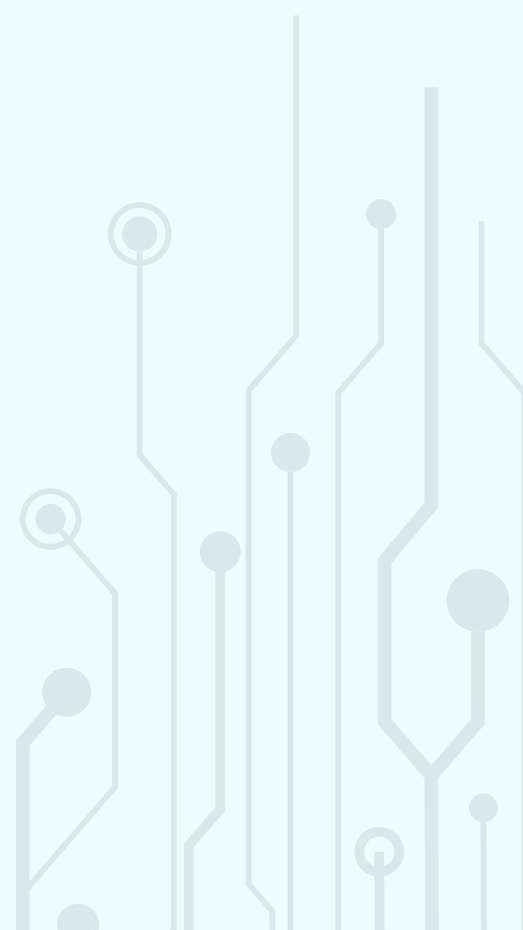
2025





Estados Financieros

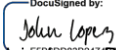
Consolidados

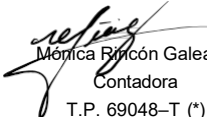


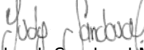
ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Estado de Situación Financiera Consolidado
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Activos			
Efectivo	5	\$ 33,577,486	38,874,276
Otros activos financieros	6	17,791,000	12,403,393
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	24,581,727	19,445,010
Inventarios	8	34,747	309,293
Activos por impuestos corrientes	16.e	13,674,973	7,842,361
Otros activos no financieros	9	1,891,987	3,426,804
Total activos corrientes		<u>\$ 91,551,920</u>	<u>82,301,137</u>
Propiedades y equipos	11	\$ 843,558	1,387,150
Activos intangibles	12	108,280,359	127,639,284
Inversiones	10	5,499,418	5,499,418
Total activos no corrientes		<u>\$ 114,623,335</u>	<u>134,525,852</u>
Total activos		<u>\$ 206,175,255</u>	<u>216,826,989</u>
Pasivos			
Obligaciones financieras	14	\$ 143,440	114,686
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	54,121,372	49,575,478
Ingresos recibidos por anticipado	13	3,449,191	605,180
Beneficios a los empleados	15	11,800,359	9,718,100
Total pasivos corrientes		<u>\$ 69,514,362</u>	<u>60,013,444</u>
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	160,937,964	153,704,285
Pasivos por impuestos diferidos	16.d	4,093,881	4,936,613
Total pasivos no corrientes		<u>165,031,845</u>	<u>158,640,898</u>
Total pasivos		<u>\$ 234,546,207</u>	<u>218,654,342</u>
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	18	\$ 1,200,000	1,200,000
Resultado del ejercicio		(26,543,601)	(9,672,726)
Apropiación para reserva legal	19	2,555,944	1,743,415
Resultados acumulados		(5,583,295)	4,901,958
Total patrimonio		<u>\$ (28,370,952)</u>	<u>(1,827,353)</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>\$ 206,175,255</u>	<u>216,826,989</u>

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Consolidados

DocuSigned by:

 John Jairo López Rodríguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Rincón Galeano
 Contadora
 T.P. 69048-T (*)


 Yudy Solanch Sandoval Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P.337085 - T

Miembro de KPMG S.A.S

(Véase mi informe del 16 de Marzo de 2026)

* Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Casa Matriz y sus subordinadas.


ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Estado de Resultado Integral Consolidado
(Expresados en miles de pesos colombianos)

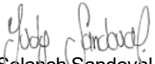
		Por los años terminados al	
	Notas	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	20	\$ 127,810,259	109,755,157
Costo de ventas	21	<u>(74,642,100)</u>	<u>(60,224,220)</u>
Utilidad bruta		<u>\$ 53,168,159</u>	<u>49,530,937</u>
Otros ingresos	22	\$ 1,158,430	3,204,834
Gastos de administración	23	<u>(80,343,354)</u>	<u>(56,839,537)</u>
Resultados de actividades de operación		<u>\$ (26,016,765)</u>	<u>(4,103,766)</u>
Ingreso financiero, neto	24	\$ 2,084,459	1,286,905
Pérdidas antes de impuesto a las ganancias		\$ (23,932,306)	(2,816,863)
Impuesto diferido IFRS	16.d	\$ (842,732)	(953,901)
Impuesto a las ganancias	16.c	<u>3,454,027</u>	<u>7,809,764</u>
Resultado del ejercicio		<u>\$ (26,543,601)</u>	<u>(9,672,726)</u>
Resultado integral del ejercicio		<u>\$ (26,543,601)</u>	<u>(9,672,726)</u>

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Consolidados

DocuSigned by:

 John Jairo Lopez Rodriguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Rincón Galeano
 Contadora
 T.P. 69048-T(*)



 Yudy Solanch Sandoval Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P.337085 - T
 Miembro de KPMG S.A.S
 (Véase mi informe del 16 de Marzo de 2026)


* Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Casa Matriz y sus subordinadas.

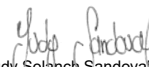
ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Estado de Flujos de Efectivo Consolidado
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	Por los periodos terminados en	
		<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:			
Resultado del ejercicio		\$ (26,543,601)	(9,672,726)
Ajustes para conciliar los resultados del período con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciación propiedad y equipo	11 y 23	553,825	597,272
Amortización de intangibles	12 y 23	29,925,171	26,821,287
Gasto impuesto diferido IFRS	16.d	(842,732)	(953,901)
Impuesto a las ganancias	16.c	4,124,625	7,809,764
Baja en propiedad planta y equipo	11	59,920	47,767
Deterioro cartera neto	7 y 23	359,309	583,110
Recuperación (Gastos de bienes y servicios)	22	(134,192)	(5,167)
Retiro por baja en intangibles	12 y 23	9,113,030	1,228,777
Cambios en activos y pasivos:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	\$ (5,496,026)	(3,724,456)
Activos por impuestos corrientes	16	(9,957,236)	(174,073)
Otros activos financieros	3	(5,387,607)	(5,502,922)
Otros activos no financieros	9	1,534,817	(262,032)
Inventarios	8	274,546	391,598
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	11,926,508	(3,746,632)
Ingresos recibidos por anticipado	13	2,844,011	(102,703)
Beneficios a los empleados	14	2,082,259	1,272,432
Intereses pagados		<u>(12,743)</u>	<u>(5,551)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>14,423,882</u>	<u>14,601,843</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Adquisición de propiedades y equipo de uso propio	11	\$ (70,153)	(238,100)
Adquisición de activos intangibles	12	<u>(19,679,275)</u>	<u>(24,237,829)</u>
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>\$ (19,749,428)</u>	<u>(24,475,929)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación			
Obligaciones financieras	13	<u>28,755</u>	<u>45,713</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación		<u>\$ 28,755</u>	<u>45,713</u>
Disminución neto en efectivo		<u>\$ (5,296,790)</u>	<u>(9,828,372)</u>
Efectivo al inicio del periodo		<u>38,874,276</u>	<u>48,702,648</u>
Efectivo al final del año		<u>\$ 33,577,486</u>	<u>38,874,276</u>

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Consolidados.


 John Jairo López Rodríguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Rincón Galeano
 Contadora
 T.P. 69048-T(*)


 Yudy Solanch Sandoval Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P. 337085 - T
 Miembro de KPMG S.A.S
 (Véase mi informe del 16 de Marzo de 2026)

* Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Casa Matriz y sus subordinadas.


ADL DIGITAL LAB S.A.S
Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado
(Expresados en miles de pesos colombianos)

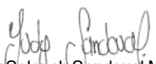
	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Apropiacion para reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de Diciembre de 2023	1,200,000	\$ (13,138,253)	\$ 1,206,613	18,577,012	7,845,372
Traslado de resultados	0	13,138,250	536,802	(13,675,052)	0
Resultado del ejercicio	0	(9,672,726)	0	0	(9,672,726)
Saldos al 31 de Diciembre de 2024	1,200,000	\$ (9,672,726)	\$ 1,743,415	4,901,960	(1,827,351)
Traslado de resultados		9,672,726	812,529	(10,485,255)	0
Resultado del ejercicio		(26,543,601)	0	0	(26,543,601)
Saldos al 31 de Diciembre de 2025	1,200,000	\$ (26,543,601)	\$ 2,555,944	(5,583,295)	(28,370,952)
		0	0	0	0

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Consolidados

DocuSigned by:

 FS86DD83B247483...
 John Jairo Lopez Rodriguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Rincón Galeano
 Contadora
 T.P.69048-T (*)


 Yudy Solanch Sandoval Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P.337085 - T
 Miembro de KPMG S.A.S
 (Véase mi informe del 16 de Marzo de 2026)

* Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido han sido preparados con información tomada fielmente de los libros de contabilidad de la Casa Matriz y sus subordinadas.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los Estados Financieros Consolidados
(Expresado en miles de pesos colombianos)

1) Entidad que reporta

ADL Digital Lab S.A.S es una Sociedad por Acciones Simplificada, su controlante es el Grupo Empresarial Sarmiento Angulo.

La Compañía tiene su domicilio en Carrera 11 87-51 piso 7 Bogotá.

En Asamblea de Accionista del 27 de septiembre de 2019, según Acta, la Compañía se constituyó como sociedad por acciones simplificadas, acto registrado ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 3 de octubre de 2019 bajo el número 02512304 del libro IX, denominándose ADL DIGITAL LAB S.A.S, con un término de duración indefinida.

La Compañía tiene como objeto social principal el desarrollo, investigación y análisis de asuntos relacionados con la digitalización de productos o servicios, el desarrollo de portales electrónicos y/o aplicativos móviles informativos o transaccionales, el desarrollo de casos de uso o modelos de analítica avanzada enfocada a aspectos de negocio, el desarrollo de proyectos de eficiencia asociados a transformación digital y en general la prestación de servicios de digitalización de productos, canales y de analítica.

El 1 de marzo de 2020, la Compañía inició sus operaciones comerciales, con el objetivo de generar ingresos que contribuyan a la sostenibilidad y operatividad de la entidad. Con el fin de garantizar el adecuado desarrollo de las operaciones, se llevó a cabo una sustitución patronal a partir de dicha fecha, integrando al personal previamente contratado por A Toda Hora S.A. (ATH), lo que permitió asegurar la continuidad de las actividades y la eficacia en la ejecución de los procesos operacionales.

Al preparar el estado financiero consolidado, ADL Digital Lab S.A.S consolida directamente con las siguientes entidades:

Carroya.com S.A.S
Metrocuadrado Com SAS antes Proptech Digital Lab S.A.S
Seguros ADL LTDA.
Peajes Electrónicos SAS

• **Carroya.com SAS**

El 29 de junio del 2021 ADL DIGITAL LAB SAS celebró un contrato con CASA EDITORIAL EL TIEMPO (EL TIEMPO), donde el objeto del contrato es la compra y venta de las acciones que casa editorial tenía sobre CARROYA.COM SAS (CARROYA); para efecto de llevar a cabo la operación esta compañía fue constituida el 5 de mayo del 2021 y el valor de la transición de compra se estableció por las partes por valor de dos (\$ 2.000.000).

Cabe aclarar que para la fecha de la constitución de la sociedad CARROYA el 5 de mayo del 2021, existía una operación dentro del tiempo que se comportaba como una unidad de negocio a la cual

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

se le atribuían gastos de personal y operación, así como el activo intangible representado en la marca.

Su objeto social principal es el diseño, desarrollo y explotación de negocios en el ámbito de Movilidad de personas, para lo cual utiliza herramientas de instrumentos digitales (Portales Electrónicos, aplicativos móviles, etc.) a través de los cuales se facilite la interacción entre la oferta, la demanda y terceros que permita la celebración de negocios sobre bienes y servicios en el mencionado ámbito

Por lo anteriormente expuesto, ADL debe registrar la operación de CARROYA como una operación de Combinación de Negocios. En esta transacción se pagó dos mil millones por unas acciones que estaban por \$1.483.544 generando así una plusvalía de \$516.456 asociada a los intangibles adquiridos.

En el año 2025 ADL llevo a cabo una capitalización por un valor de \$ 3.375.901 distribuido en capital por suscribir por valor de \$ 33.758 y prima en colocación de acciones de \$ 3.342.143

• **Metrocuadrado COM SAS antes Proptech Digital Lab SAS**

El 11 de febrero de 2021 ADL creo la sociedad Proptech Digital Lab SAS como único accionista, su objeto social es el diseño y desarrollo y explotación de negocios en el ámbito inmobiliario, para lo cual utilizará herramientas e instrumentos digitales (portales electrónicos, aplicativos móviles, etc.) a través de los cuales se facilite la interacción entre la oferta, la demanda y terceros que permita la celebración de negocios sobre bienes y servicios en el mencionado ámbito.

La compañía por Acta No. 5 del 28 de diciembre de 2022 de Asamblea de Accionistas, inscrito el 5 de enero de 2023 ante cámara de comercio, con el No. 02919889 del Libro IX, la sociedad cambió su denominación o razón social de PROPTech DIGITAL LAB SAS a METROCUADRADO COM SAS.

En el año 2025 ADL llevo a cabo una capitalización por un valor de \$ 2.248.000.

• **Seguros ADL Ltda**

El 22 de marzo de 2022 ADL y Carroya.com constituyen la sociedad SEGUROS ADL LTDA , con una participaciones de 93,75% y 6,25% respectivamente, el objetivo principal es llevar a cabo todas las actividades que se relacionen con el diseño y desarrollo y explotación de negocios para la intermediación de seguros/promover la celebración de dichos contratos y obtener la renovación de los mismos, a nombre de una o varias compañías (Ecosistema de seguros), para lo cual utilizará herramientas e instrumentos digitales (portales electrónicos, aplicativos móviles, etc.) a través de los cuales se facilite la interacción entre la oferta, la demanda y terceros, que permita la celebración de negocio sobre bienes y servicios en el mencionado ámbito.

En el año 2025 ADL llevo a cabo una capitalización por un valor de \$ 1.200.000. Por tanto, la participación de ADL aumento al 99,94 % y en el año 2024 una capitalización de \$600.000.

• **Peajes electrónicos SAS / Facilpáss SAS**

El 1 de Agosto de 2023 Carroya.com adquirió 100% de las acciones de Peajes Electrónicos SAS a Proyectos y desarrollos de pagos electrónicos vehiculares S.A.S. PRODEVIPASS S.A.S. con el 94,5%

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

y a Colombiana de licitaciones y concesiones S.A.S. – CONCECOL S.A.S. con el 5,5% cuyo objetivo principal es Ejecutar y/o realizar directamente o indirectamente la operación, explotación, organización y gestión total del servicio de recaudo de las tasas de peaje en las estaciones de peaje y la operación de las estaciones de peaje en el territorio nacional y en el extranjero.

ADL y sus subsidiarias no tienen restricciones significativas en su capacidad para acceder o usar sus activos y liquidar sus pasivos.

2) **Bases de preparación de los estados financieros Consolidados**

(a) Marco Técnico Normativo

ADL y sus subsidiarias han preparado los estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, el Decreto 1432 de 2020, 938 de 2021, 1611 de 2022 y 1271 de 2024 emitido por el gobierno nacional.

Las NCIF Grupo 1 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés), para efectos legales en Colombia los estados financieros separados son los principales.

De acuerdo con los resultados de cada una de las compañías, así como sus proyecciones, contrataciones y obligaciones actuales se puede evidenciar que todas cuentan con una continuidad de negocio en marcha.

(b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros consolidados de ADL Digital Lab S.A.S y sus subsidiarias se expresan en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación. Toda la información se presenta en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(c) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos usando la tasa de cambio representativa del mercado en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio representativa del mercado en la fecha de reporte del estado de situación financiera. La Tasa Representativa del Mercado al corte del 31 de diciembre de 2025 y 2024 fue de \$3.757,08 y \$ 4.409,15 por 1 dólar estadounidense, respectivamente.

(d) Uso de juicios y estimaciones contables

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

Los juicios y supuestos relevantes están enfocados a la vida útil de los activos fijos e intangibles en cuanto al tiempo de uso y la vigencia tecnológica que para estos se determina. Estos son

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

revisados mínimo una vez al año y son reconocidos contablemente en el período correspondiente declara la continuidad o un cambio en la vigencia de uso presente o período futuro afectado.

3) **Políticas contables materiales**

Las políticas contables indicadas más adelante han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) y versiones del DUR 2420, a menos que se indique lo contrario.

Compañía (el Grupo) adoptó Revelaciones de Políticas Contables (Modificaciones a la Norma NIC 1 y Declaración de Práctica N°2 de las Normas NIIF) a partir del 1 de enero de 2024. Aunque las modificaciones no dieron como resultado cambio alguno en las políticas contables en sí mismas, tuvieron efecto en la información sobre la política contable revelada en los estados financieros.

(a) Presentación de estados financieros consolidados

Los Estados Financieros Consolidados se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- El Estado Consolidado de Situación Financiera se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos atendiendo a su liquidez (lo corriente y lo no corriente).
- Los Estados Consolidados de Resultados.
- El Estado Consolidado de Flujos de Efectivo se presenta por el método indirecto, en el cual el flujo neto por actividades de operación se determina ajustando la utilidad neta antes de impuesto a las ganancias, por los efectos de las partidas que no generan flujos de efectivo, los cambios netos en los activos y pasivos derivados de las actividades de operación, y por cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación.

(b) Consolidación de estados financieros

ADL prepara Estados Financieros Consolidados con subsidiarias. Subsidiarias son entidades sobre las cuales la Compañía ejerce control y este es ejercido si, y sólo si, reúne todos los siguientes elementos:

- Poder sobre la entidad participada que le otorga la capacidad presente de dirigir sus actividades relevantes que afectan de manera significativa sus resultados.
- Exposición o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la entidad participada.
- Capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en los importes de rendimientos del inversionista.

Los estados financieros de las subsidiarias son incluidos en los estados financieros consolidados de ADL a partir de la fecha en la que este adquiere el control hasta el momento en que lo pierde.

En el proceso de consolidación, ADL combina los activos, pasivos y resultados de las entidades en las cuales se determine control, previa homogeneización de sus políticas contables y conversión. En dicho proceso las transacciones recíprocas y utilidades no realizadas que surjan de transacciones entre ellas son eliminadas, excepto la diferencia en cambio e impuestos que no son sujetos a

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

eliminación. Las pérdidas no realizadas se eliminan de la misma forma que las ganancias realizadas, pero solo en la medida en que no exista evidencia de deterioro.

Cuando la Compañía pierde control sobre una subsidiaria, da de baja en cuentas los activos y pasivos de la subsidiaria, cualquier participación no controladora relacionada y otros componentes de patrimonio. Cualquier ganancia o pérdida resultante se reconoce en resultados. Si la Compañía retiene alguna participación en la exsubsidiaria, esta se mide a su valor razonable a la fecha en la que se pierda el control.

(c) Combinación de negocios

La Compañía contabiliza las combinaciones de negocios utilizando el método de la adquisición cuando el conjunto de actividades y activos adquiridos cumple la definición de un negocio y el control se transfiere a la Compañía. Al determinar si un determinado conjunto de actividades y activos es un negocio, la Compañía evalúa si el conjunto de activos y actividades adquiridos incluye, como mínimo, un insumo y un proceso sustantivo, y si el conjunto adquirido tiene la capacidad de elaborar productos.

La contraprestación transferida en la adquisición generalmente se mide al valor razonable al igual que los activos netos identificables adquiridos. Cualquier plusvalía resultante es sometida a pruebas anuales de deterioro. Cualquier ganancia por compra en condiciones muy ventajosas se reconoce de inmediato en resultados. Los costos de transacción se registran como gasto cuando se incurren, excepto si se relacionan con la emisión de deuda o instrumentos de patrimonio.

La contraprestación transferida no incluye los importes relacionados con la liquidación de relaciones preexistentes. Dichos importes generalmente se reconocen en resultados.

Cualquier contraprestación contingente es medida al valor razonable a la fecha de adquisición. Si una obligación para pagar la contraprestación contingente que cumple con la definición de instrumentos financieros está clasificada como patrimonio no se mide nuevamente y su liquidación posterior se contabiliza dentro del patrimonio.

(d) Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable. Los activos financieros incluyen efectivo y equivalente de efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

Efectivo

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

El efectivo se compone de los saldos en las cuentas bancarias las cuales son usadas por la compañía en la gestión de su compromiso de corto plazo. Las partidas conciliatorias no podrán exceder los 60 días.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir en corto plazo, se miden por su valor nominal, el cual se estima que no difiere sustancialmente de su valor amortizado.

Para efectos de presentación de estados financieros se clasifican corrientes y a largo plazo donde estas últimas las componen las que partidas de clientes con los que se pactó acuerdo de pagos mayores a 1 año.

Anticipos y avances

Estos se dan exclusivamente por eventos que afectan la operación y tiempos de entrega de los proyectos se debe demostrar porque no se pudieron regularizar en el mismo periodo contable donde se ejecutaron, para estos casos se deben legalizar en el siguiente mes.

Instrumento de patrimonio

Los activos y pasivos financieros se miden a su valor razonable o a su costo amortizado, dependiendo de la categoría en la cual sean designados. Los cambios en su valor se registran en el estado de resultados o en el estado de resultados integrales.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles: Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición. Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente. Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de un activo financiero o de un grupo de activos financieros similares se dan de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y: (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo continúa siendo reconocido en la medida de la implicación sobre el mismo. En ese caso, también se reconoce el pasivo relacionado.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

Deterioro del valor de los deudores

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor, para lo cual evalúa los clientes con saldos a 31 de diciembre verificando su comportamiento durante la vigencia y si han venido cumpliendo con los pagos de los diversos contratos y acuerdos realizados con la compañía y evidencia la aceptación de la obligación y una buena liquidez de cada deudor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida") y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

El método para utilizar es el de "Perdidas esperadas" desde el día 0.

Clasificación de la cartera	Corriente	Vencida	Difícil Cobro	Sin fecha cierta de pago	Irrecuperable	Castigo de Cartera
Días de vencimiento	0 - 30 días	31 a 60 días	61-90 días	91-120 días	121-180 días	>180 días
Tasa de pérdida esperada	0%	3%	6%	13%	36%	100%

Activos no financieros y otros activos

Reconocimiento

En el momento del reconocimiento, la entidad debe evaluar si existe un derecho presente que cumple la definición de activo según el marco conceptual.

En este grupo se incluyen, entre otros, las retenciones de IVA e ICA a favor de la compañía, siempre que representen valores cobrados por terceros (clientes o agentes retenedores) y que la entidad tenga el derecho de recuperarlos ante la autoridad competente.

Medición inicial

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Para las retenciones de IVA e ICA, su medición inicial corresponde al valor nominal retenido según los certificados, reportes o documentos soporte emitidos por el agente retenedor. En estos casos, dicho valor nominal representa fielmente el valor razonable, dado que corresponde al importe exigible ante la administración tributaria.

Medición posterior

Los activos clasificados como activos no financieros y otros activos, incluidos entre ellos las retenciones de IVA e ICA por cobrar y demás derechos exigibles ante autoridades o terceros, se medirán posteriormente al costo, el cual corresponde a su valor nominal reconocido inicialmente. Estos activos no se reexpresan ni se actualizan por efectos de inflación, valor de mercado u otras variaciones, dado que:

- Corresponden a importes ciertos, exigibles y de recuperación definida.
- El valor nominal refleja razonablemente el importe que se espera recuperar.
- No tienen componentes financieros implícitos significativos ni generan intereses.

La entidad evaluará en cada fecha de reporte si existe evidencia objetiva de deterioro. Únicamente se reconocerá deterioro cuando existan indicios de que el derecho no será recuperable total o parcialmente, tales como:

- Rechazo formal por parte de la autoridad tributaria.
- Pérdida del derecho por prescripción.
- Incapacidad del agente retenedor para certificar o respaldar el valor retenido.
- Procesos litigiosos que pongan en duda su recuperabilidad.

En ausencia de evidencia de deterioro, los valores se mantendrán sin modificación hasta su compensación, devolución o realización.

Encargos fiduciarios

Reconocimiento y medición

El encargo fiduciario se reconocerá y medirá inicialmente por el valor de los recursos entregados a la sociedad fiduciaria, entendido como el monto efectivamente constituido en el encargo.

Posteriormente, la medición se actualizará considerando todos los movimientos asociados al encargo fiduciario, incluidos los rendimientos generados, de acuerdo con la información suministrada por la sociedad fiduciaria.

(e) Propiedades y equipo

Reconocimiento y medición

Los inventarios de la Compañía se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

(f) Propiedades y equipo

Reconocimiento y medición

Un elemento de propiedad, planta y equipo en su momento inicial se mide por su costo.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por ADL Digital Lab SAS y sus subsidiarias.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como el acondicionamiento del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de la operación.

Deterioro del valor de las propiedades y equipos

En cada cierre contable, las Compañías analizarán si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existe evidencia de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros por concepto de depreciación, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, las Compañías estiman el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades y equipo. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Grupo de activo	Vida Útil
Equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación y cómputo	5 años

Para el caso de los activos de menor cuantía cuyo valor sea inferior a \$ 2.489 (50 UVT), se podrán llevar al gasto y/o se podrán depreciar en el mismo año.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

(g) Activos intangibles y plusvalía

i) Activos intangibles:

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física y el reconocimiento de una partida como activo intangible exige para ADL, demostrar que el elemento en cuestión cumple con criterios de acuerdo a la NIC 36.

Reconocimiento y medición

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo y solo si cumple lo siguiente:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- b) El costo del activo pueda ser medido de forma fiable

Es necesario evaluar la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Se debe utilizar el juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que será atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

Para demostrar si un activo intangible puede generar probables beneficios económicos futuros, es necesario evaluar los rendimientos económicos que se recibirán del mismo, utilizando los principios establecidos en la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

Igualmente puede que al final del periodo fiscal existan activos en construcción donde aun no han sido concluidos o se este construyendo otras fases que a futuro se capitalizaran y se sumaran al intangible inicial.

Para el caso de los intangibles desarrollados por la compañía igualmente se irán acumulando los costos mientras se encuentre en la etapa de desarrollo y se activaran cuando pasen a la etapa productiva donde a partir de esta etapa igualmente se iniciará a realizar la amortización de los mismos igualmente estimando hasta que tiempo generará flujos.

Amortización

Los activos intangibles se evalúan de acuerdo con el ciclo tecnológico promedio de cada activo para efectos de la amortización (Evaluación determinada por los especialistas de analítica y sistemas),

Las vidas útiles están entre 3 a 10 años categorizadas de acuerdo a su vigencia tanto tecnológica como el retorno en flujos de efectivo.

Deterioro

De acuerdo con la finalización de cada etapa de construcción de los intangible se revisará anualmente si existe o no deterioro para cada una.

De acuerdo con la finalización de cada etapa de construcción de los intangibles, se realizará anualmente una evaluación para determinar si existe indicio de deterioro, tanto para los intangibles en proceso de desarrollo como para aquellos que ya estén en uso.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Con fundamento en los lineamientos de la NIC 38 – Activos Intangibles y la NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos, la evaluación de deterioro se basa en los siguientes criterios:

Baja de valor inesperada,
Cambios adversos externos,
Activos obsoletos o dañados,
Cambio en uso del activo y
Desempeño económico menor al esperado donde las principales preguntas serán:

¿El activo está generando un desempeño económico (ingresos, beneficios, ahorros o uso) inferior al presupuestado, proyectado o esperado originalmente por la entidad?

¿Han ocurrido cambios significativos en el mercado, la economía o el entorno que afecten negativamente la capacidad del activo para generar los flujos de efectivo esperados?

¿Se han incrementado las tasas de descuento u otras tasas de mercado que reduzcan de forma significativa el valor recuperable del activo?

Cuando, como resultado de la evaluación anual de indicios de deterioro, se identifique que un activo intangible —en desarrollo o en uso— podría no ser recuperable, la entidad realizará una prueba formal de deterioro conforme a los lineamientos establecidos en la NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos.

Esta prueba tiene por objeto determinar si el valor en libros del activo excede su importe recuperable. En tales casos, la entidad deberá reconocer una pérdida por deterioro.

(h) Cuentas por pagar

Reconocimiento y medición

En general todos los pasivos financieros en su momento inicial se registran a su valor razonable.

Cuando el pasivo es medido a su valor razonable posteriormente a su registro inicial se debe efectuar con cargo a resultados la causación de los intereses implícitos en el pasivo financiero calculados a la tasa efectiva de interés determinada en el contrato en su momento inicial.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es toda obligación, deuda o compromiso de pago en un plazo exigible determinado, que puede ser en el corto, medio y largo plazo.

Reconocimiento y medición inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable menos, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Préstamos

Después del reconocimiento inicial, los préstamos por pagar que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así también a través del proceso de amortización utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La causación de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

(i) Medición del valor razonable de los activos y pasivos financieros

La Compañía mide ciertos activos y pasivos financieros a valor razonable en los estados financieros. La medición del valor razonable se clasifica dentro de una jerarquía de tres niveles basada en la observabilidad de los inputs utilizados en las técnicas de valoración:

- **Nivel 1:** precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- **Nivel 2:** inputs distintos de los precios cotizados incluidos en Nivel 1, que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.
- Nivel 3:** inputs no observables para el activo o pasivo.

(j) Beneficios a empleados a corto plazo

Para las compañías un beneficio a empleados es el reconocimiento a la contraprestación del servicio prestado por un empleado.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el período contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

- Como un gasto, a menos que otra IFRS requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo (véase, por ejemplo, la IAS 16 Propiedades, Planta y Equipo).

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Los beneficios a los empleados comprenden los siguientes:

Sueldos, salarios, auxilio de transporte, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y primas. Adicionalmente la Compañía da una bolsa de beneficios a cada empleado para que este escoja de una lista el destino de esta durante el mismo año fiscal.

(k) Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad para pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia financiera evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de los activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias; Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de la planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar el importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Gravámenes contingentes

El reconocimiento medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y la CINIIF 21.

(l) Partes relacionadas

De acuerdo con la NIC 24, una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros, la cual podría ejercer control o control conjunto sobre la entidad que informa, ejercer influencia significativa sobre la entidad que informa o ser considerada miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa. Dentro de la definición de parte relacionada se incluye a personas y/o familiares relacionados con la entidad, entidades que son miembros del mismo grupo (controladora y subsidiaria), asociadas o negocios conjuntos de la entidad o de entidades del grupo, y planes de beneficio para los empleados de la entidad que informa o de una entidad relacionada

(m) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, las Compañías poseen una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

Para su medición posterior las provisiones deben ser objeto de revisión al final de cada periodo sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen los beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión. (NIC 37 Pf.59).

(n) Capital social – Acciones comunes

El aumento de capital autorizado se podrá dar en cualquier momento siempre que así lo disponga la Asamblea General.

La Asamblea General de Accionistas puede convertir en capital social en cualquier tiempo mediante la emisión de nuevas acciones o el aumento del valor nominal de las ya existentes cualquier cuenta del estado de situación financiera que la ley permita.

(o) Ingresos

Por actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios en el curso de las actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, netos de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Igualmente, como lo indica la NIIF 15 estos son reconocidos cuando:

- A la firma del contrato donde se encuentra plenamente los derechos y obligaciones de cada una de las partes, así como las condiciones de pago.
- Identifique como una obligación de desempeño cada compromiso a transferir al cliente ya sea un bien o servicio o una serie de bienes y/o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente.
- Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente.
- Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando se identifique que no se presentó alguna de las anteriores situaciones se podrá reconocer una devolución o reconocimiento en contrario del ingreso generado representado en devoluciones, descuentos, resciliaciones o disminución del ingreso inicialmente reconocido.

La administración de las Compañías no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y/o servicios vendidos, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.

(p) Reconocimiento de costos y gastos

Las Compañías reconocen sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(q) Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros de las Compañías incluyen lo siguiente:

Gastos bancarios e ingresos financieros por las cuentas de ahorros y cuenta corriente.
Ganancia o pérdida por conversión de los activos y pasivos financieros en moneda extranjera.

4) Administración de riesgo financiero

La Compañía puede estar expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos:

- a. Riesgo de liquidez.
- b. Riesgo de mercado.
- c. Riesgo de moneda
- d. Riesgo Operacional/LAFT/ABAC/PCN

Marco de Administración de Riesgo

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

La Dirección de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura 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 por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

a. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez representa la dificultad que tiene la Compañía para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones en las fechas de vencimiento, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía revisa sus necesidades de liquidez en función de los presupuestos de tesorería, considerando las fechas de vencimiento de los saldos a cobrar y pagar, y los flujos de caja proyectados. La Compañía tiene suficiente efectivo disponible para cubrir los costos operacionales durante el ciclo operacional del negocio.

Como parte integral del análisis de riesgo de liquidez, la compañía efectúa proyecciones de flujo de efectivo, semanales, mensuales y anuales, que permiten hacer seguimiento a la ejecución e indicadores de liquidez. Dentro de dichos análisis, las proyecciones de efectivo presentan un saldo positivo todos los meses para ADL y sus subsidiarias.

Los rubros expuestos a este riesgo es el activo corriente.

b. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se origina por los cambios en los precios de mercado asociados a variaciones en las tasas de cambio y de interés que afecten el valor de los instrumentos financieros registrados.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de los parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Los rubros expuestos a este riesgo es el activo corriente.

c. Riesgo de moneda

La Compañía está expuesta al riesgo de tipo de cambio principalmente por que debe recurrir a la adquisición de servicios de tecnología con proveedores del exterior por lo que registra sus obligaciones en moneda extranjera específicamente en dólares.

Con el fin de mitigar la exposición al riesgo de moneda, la compañía pacta con sus clientes la revisión de costos por alta volatilidad de las tasas de los rubros relacionados a clientes en el exterior.

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía a riesgo por tipo de cambio es la siguiente:

<u>COP</u>	<u>DOLARES</u>
------------	----------------

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Proveedores en moneda extranjera	174.016.621	46.316,99
----------------------------------	-------------	-----------

La siguiente tasa de cambio se aplicó al cierre del ejercicio de 2025: \$\$ 3.757,08

d. Riesgo Operacional /LAFT/ABAC/PCN (No auditado)

ADL cuenta con el Sistema de Administración de Riesgo Operacional (SARO) de acuerdo con los lineamientos Corporativos de Grupo AVAL y buenas prácticas internacionales y regulaciones nacionales. Durante el 2025 se realizó actualización a los elementos del SARO, tales como metodologías, herramientas, instructivos, capacitaciones y reportes, con el fin de lograr una adecuada gestión de riesgos.

ADL para el 2025 identificó 4 nuevas matrices de riesgo, realizó 11 actualización de matices propias, y actualizó 53 matrices de riesgos de los procesos transversales para ADL y sus ecosistemas, logrando contar con un perfil de riesgo consolidado tanto inherente como residual y un perfil individual actualizado por cada uno de los procesos, con sus respectivas causas y controles que permiten mitigar los riesgos y gestionarlos de manera efectiva, permitiendo mantener un nivel consolidado bajo residualmente, adicionalmente estos son calibrados de acuerdo con el monitoreo realizado de eventos de riesgos operacionales y controles.

Durante el 2025 se reportaron 60 eventos de riesgos operacionales de los cuales 3 eventos son tipo A que generaron una pérdida de \$3.946.724 que se encuentra contabilizada, y 57 son tipo B, para el total de eventos se identificaron planes de acción que permitieron mejorar los procesos, identificación de nuevos controles y fortalecimiento de los controles existentes.

Para fortalecer la gestión y cultura en términos de riesgos se realizaron capacitaciones de refuerzo para todos los colaboradores de ADL, y se participó activamente en el proceso de inducción de todos los colaboradores nuevos y de manera complementaria se realizó la publicación de podcast y piezas enfocadas en fortalecer temas vitales para la adecuada gestión de riesgos.

Todos los riesgos, eventos de riesgo se están gestionando directamente en la herramienta de gestión de riesgos, desde sus etapas de identificación, medición, control y monitoreo.

ADL tiene establecido un sistema de gestión de continuidad del negocio, y durante el 2025 realiza una actualización de su manual de continuidad del negocio y las metodologías de valoración de procesos críticos (PREBIA) y de análisis de impacto sobre el negocio (BIA). Por esta razón durante el 2025 ADL realiza la actualización del análisis de los procesos críticos bajo la nueva metodología, analizando en su totalidad 46 procesos, de estos procesos analizados se identificaron 25 procesos críticos a los cuales se les hizo un análisis de impacto sobre el negocio (BIA) y se les definieron o actualizaron las estrategias de continuidad del negocio. Adicionalmente se realizó actualización de BIA tecnológico de 41 canales, productos, plataformas o activos propios.

ADL para aumentar el nivel de madurez del sistema ejecuta 7 pruebas operativas de los procesos críticos y 31 pruebas de canales, productos, plataformas o activos propios, en su totalidad todas con resultado exitoso.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

5) Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Banco Av Villas	33.449.080	37.829.719
Banco de Bogotá	13.493	1.031.319
Banco de occidente	101.662	0
Banco Popular	<u>13.251</u>	<u>13.238</u>
	<u><u>33.577.486</u></u>	<u><u>38.874.276</u></u>

A continuación, se presenta el detalle de la calidad crediticia determinada por agentes calificadoros de riesgo independientes, de las principales instituciones financieras en las cuales la compañía mantiene fondeos en efectivo:

Calidad crediticia	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024	Calificación
Grado de inversión	33.577.486	38.874.276	AAA

Calificación emitida por la firma BRC Ratings a company of S&P Global, compañía dedicada a evaluar el riesgo crediticio y solvencia de productos financieros.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 no existen restricciones sobre el saldo del efectivo. Las operaciones se realizan en moneda local.

6) Otros activos financieros

El siguiente es el detalle otros activos financieros:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Encargos fiduciarios	<u>17.791.000</u>	<u>12.403.393</u>
	<u><u>17.791.000</u></u>	<u><u>12.403.393</u></u>

La Compañía mantiene un patrimonio autónomo constituido mediante fiducia mercantil, cuyo propósito exclusivo es la administración de los recursos derivados del recaudo de peajes, conforme a las obligaciones contractuales con las concesiones.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Los fondos administrados en este patrimonio se clasifican como recursos con restricción de uso, dado que:

- Los ingresos corresponden únicamente a consignaciones o transferencias efectuadas por los usuarios, según las condiciones del contrato fiduciario.
- Los egresos se encuentran limitados exclusivamente a pagos autorizados a las concesiones, a los servicios donde se afilien los usuarios o a los usuarios mismos, sin posibilidad de emplearlos para finalidades distintas.

De acuerdo con su naturaleza jurídica y operativa, los recursos del patrimonio autónomo no son disponibles para la Compañía y sólo pueden ejecutarse conforme a la destinación específica prevista en el acuerdo fiduciario.

7) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguientes es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Deudores comerciales (1)	11.827.064	4.106.836
Partes relacionadas (Nota 13)	11.996.254	15.056.689
A trabajadores	993	0
Incapacidades	74.104	181.212
Anticipo contratos (2)	1.968.065	1.025.717
Deterioro cuentas por cobrar (3)	(1.284.753)	(925.444)
	24.581.727	19.445.010

(1) Los deudores comerciales del grupo están concentrados principalmente en los servicios prestados a compañías tanto nacionales como extranjeras. Debido a la naturaleza de estas relaciones comerciales, se ha evaluado el riesgo de incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

Considerando la incertidumbre en los pagos de algunos clientes especialmente en una de las cinco compañías donde está representado principalmente este rubro por lo que igualmente se le realiza el cálculo de deterioro..

En otra de las compañías a final del año cerró con una cartera alta y con categoría de corriente lo que impacta para el cierre de 2025 como se observa en las cifras.

(2) Para el 2025 los Anticipos a proveedores se da para posibles inversiones en SAFE esta última asciende a \$1.505.617. para el 2024 existía anticipo a proveedor por \$ 1.025.717

(3) Para el 2025 se calculó basado en el análisis del comportamiento de la cartera determinando los porcentajes aplicables a cada edad donde la cartera mayor a 180 tiene un valor significativo lo cual generó un mayor deterioro, por lo cual se están tomando las acciones para fortalecer el recaudo y mejorar el indicador, en el 2024 igualmente se generó el mismo análisis.

Para el año 2025 y 2024 en cumplimiento con la NIIF 9, aplicando el método perdidas esperadas, bajo el modelo simplificado y acorde con la política de cartera vigente se realizó el análisis de sector y comportamiento de la cartera en el año 2025, de lo cual se determinó el siguiente cálculo de deterioro para los clientes externos:

Concepto	Deterioro
Saldo inicial 2025	925.444
Recuperación durante 2025	(675.664)

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Castigo Cartera 2025	(20.046)
Deterioro 2025	1.055.019
Total Deterioro 31 Dic 2025	1.284.753

8) Inventarios

Los inventarios presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2025 y 31 diciembre 2024:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Tags	34.747	309.293
	<u>34.747</u>	<u>309.293</u>

Corresponde a el inventario de los dispositivos de lectura que se emplean para colocar a las placas afiliadas. No existen restricciones sobre este rubro. No se presentó un deterioro.

9) Otros activos no financieros

El siguiente es el detalle de otros activos no financieros:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Impuesto a las ventas retenido	74.663	848.803
Saldo a favor de Iva (1)	1.555.181	2.250.935
Retención de industria y comercio	47.143	327.066
Clubes Sociales	215.000	0
	<u>1.891.987</u>	<u>3.426.804</u>

(1) Para el cierre del año 2025 se realizó una compensación mecanismo habilitado para compensar - recuperar este dinero y se espera se pueda seguir realizando más compensaciones con saldos a pagar. En el 2024 estábamos presentando saldo a favor por lo tanto no tuvo la posibilidad de realizar compensación.

10) Inversiones

El saldo corresponde a títulos participativos medidos a valor razonable con cambio en resultado:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Monokera SAS (1)	\$ <u>5.499.418</u>	<u>5.499.418</u>
	\$ <u>5.499.418</u>	<u>5.499.418</u>

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

(1) El 21 de mayo del 2022 se firmó un contrato bajo el cual se instrumenta y reglamenta un aporte para futuras capitalizaciones, el cual es realizado por un inversionista en favor de la empresa Monokera (SAFE 1) por \$5.499.418. Esta inversión se encuentra en un nivel de jerarquía 3 en el valor razonable (inputs no observables para el activo).

Las acciones que ADL Digital Lab posee en Monokera son un instrumento financiero de patrimonio que se tienen para negociación y en ese orden de ideas se deben medir a su valor razonable con cargo al estado de resultados (la Gerencia no considera la opción de medirla contra los otros resultados integrales)

Considerando la manera como en la actualidad está funcionando el negocio de Monokera, cuyas operaciones están en una etapa inicial en la que no se han definido sus productos, mercados y actividades, la inversión está siendo medida al costo al no existir proyecciones disponibles recientes ni comparables de mercado. El costo en el caso de la inversión en Monokera resulta ser representativo del valor razonable si se considera que:

- No existen aún presupuestos, planes o hitos claros de las actividades de la entidad que es un startup.
- No existen aún expectativas de hitos técnicos de sus productos.
- La economía colombiana en relación con las actividades de los startups no ha tenido cambios significativos desde la fecha de compra de la inversión.
- No se han evidenciado fraude, disputas comerciales, litigios o cambios en la gestión o estrategia que afecten a la Compañía.

No se han efectuado nuevas capitalizaciones.

Considerando la manera como en la actualidad está funcionando el negocio de Monokera, cuyas operaciones están en una etapa inicial en la que no se ha finalizado la definición de sus productos, mercados y actividades, la inversión se ha mantenido a su costo al no existir proyecciones disponibles recientes ni comparables de mercado.

11) Propiedades y Equipos

A continuación, se relacionan las propiedades y equipos:

2025				
	Equipo de Computo	Equipo de Comunicación	Muebles y Enseres	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2025	2.874.319	44.883	89.282	3.008.484
Adiciones	8.944	17.030	44.179	70.153
Bajas (1)	(394.867)	(3.902)	(374)	(399.143)
Costo al 31 de diciembre de 2025	2.488.396	58.011	133.087	2.679.494
Depreciación acumulada a 1 de enero 2025	1.544.107	42.004	35.222	1.621.333
Depreciaciones del periodo	523.866	18.574	11.385	553.825
Depreciaciones por bajas	(334.084)	(4.765)	(374)	(339.223)
Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2025	1.733.889	55.813	46.233	1.835.935
COSTO NETO DICIEMBRE 2025	754.507	2.198	86.854	843.558

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

2024				
	Equipo de Computo	Equipo de Comunicación	Muebles y Enseres	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2024	2.897.256	42.508	84.585	3.024.348
Adiciones	229.793	5.346	2.960	238.100
Bajas (1)	(252.730)	(2.969)	0	(255.699)
Costo al 31 de diciembre de 2024	2.874.319	44.885	87.545	3.006.749
Depreciación acumulada a 1 de enero 2024	1.168.838	39.360	22.060	1.230.258
Depreciaciones del periodo	580.233	5.614	11.425	597.272
Depreciaciones por bajas	(204.963)	(2.969)	0	(207.932)
Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2024	1.544.108	42.005	33.485	1.619.598
COSTO NETO DICIEMBRE 2024	1.330.211	2.880	54.060	1.387.150

(1) Las bajas corresponden a la pérdida de un equipo de cómputo y hurto situación presentada en el 2025 y 2024.

12) Activos intangibles y plusvalía

El siguiente es el movimiento de los intangibles:

2025						
2025	INTANGIBLES EN DESARROLLO	INTANGIBLES EN USO	LICENCIAS	MARCAS	PLUSVALIA (1)	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2025	32.443.973	117.897.711	7.830.113	14.050.405	516.456	172.738.659
Adiciones	17.698.313	1.759.854	221.108	0	0	19.679.275
Traslados	(31.893.129)	31.893.129	0	0	0	0
Baja (2)	0	(7.199.512)	(3.619.698)	0	0	(10.819.210)
Costo al 31 de Diciembre de 2025	18.249.157	144.351.182	4.431.523	14.050.405	516.456	181.598.724
Amortización acumulada al 01 de enero de 2025	0	37.758.062	1.153.242	6.188.070	0	45.099.374
Amortización	0	26.074.999	1.178.085	2.672.087	0	29.925.171
Amortización por baja de intangibles	517.818	(2.223.998)	0	0	0	(1.706.180)
Amortización acumulada al 31 de Diciembre de 2025	517.818	61.609.063	2.331.327	8.860.157	0	73.318.365
Valor neto contable al 31 de Diciembre de 2025	17.731.339	82.742.120	2.100.196	5.190.248	516.456	108.280.359

2024						
2024	INTANGIBLES EN DESARROLLO	INTANGIBLES EN USO	LICENCIAS	MARCAS	PLUSVALIA (1)	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2024	46.164.794	81.617.931	7.431.938	14.050.405	516.456	149.781.525
Adiciones	23.763.072	0	474.757	0	0	24.237.829
Traslados	(36.279.780)	36.279.780	0	0	0	0
Baja (2)	(1.204.113)	0	(76.582)	0	0	(1.280.695)
Costo al 31 de Diciembre de 2024	32.443.973	117.897.711	7.830.113	14.050.405	516.456	172.738.659
Amortización acumulada al 01 de enero de 2024	0	14.336.050	477.972	3.515.985	0	18.330.006
Amortización	0	23.422.012	727.188	2.672.087	0	26.821.287
Amortización por baja de intangibles	0	0	(51.918)	0	0	(51.918)
Amortización acumulada al 31 de Diciembre de 2024	0	37.758.062	1.153.242	6.188.071	0	45.099.375
Valor neto contable al 31 de Diciembre de 2024	32.443.973	80.139.650	6.676.871	7.862.334	516.456	127.639.284

(1) Este valor resulta del mayor valor pagado por ADL al momento de adquirir Carroya.com S.A.S

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

(2) Los retiros para el año 2025 se da por baja por deterioro de 6 intangibles de acuerdo con la NIC 36, adicional por la venta de intangible de parqueaderos a Peajes electrónicos SAS.

Los intangibles en uso y en desarrollo han sido construidos por la compañía y tienen vida útil finita.

13) Acreeedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar están compuestas por:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Acreedores comerciales (1)	23.315.379	19.005.052
Partes relacionadas (nota 17)	11.859.602	12.334.687
Retenciones y aportes de nómina	2.538.746	2.151.483
Impuestos por pagar (2)	5.751.678	4.945.536
Ingresos recibidos por anticipado (Nota 17) (3)	3.449.191	214.561
Ingresos recibidos para terceros (4)	<u>10.655.971</u>	<u>11.529.338</u>
Total a Corto Plazo	<u>57.570.563</u>	<u>50.180.658</u>
Ingresos recibidos por anticipado (Nota 17)	<u>160.937.964</u>	<u>153.704.285</u>
Total Largo Plazo	<u>160.937.964</u>	<u>153.704.285</u>
	<u>218.508.527</u>	<u>203.884.943</u>

(1) Los acreedores comerciales corresponden a las cuentas por pagar de los proveedores que se contrataron para la operación de las compañías, se encuentran entre 1 y 30 días de vencimiento.

(2) A cierre de 2025 corresponde a los ivas, icas y retenciones tanto de renta como de ica al igual para el 2024.

(3) Los ingresos recibidos por anticipado corresponden al contrato que existe con algunos clientes para ir cruzándolos en la medida que se va generando la facturación por concepto de gestión en colocación de créditos a los bancos (fee) en las compañías Carroya.com SAS y Metrocuadrado.com SAS .

(4) Corresponde a los recaudos recibidos de los usuarios para realizar los pasos efectuados a través de los peajes administrados en la plataforma.

14) Obligaciones financieras

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Obligaciones financieras bancos nacionales	<u>143.440</u>	<u>114.686</u>
	<u>143.440</u>	<u>114.686</u>

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Obligaciones con el Banco de Bogotá S.A. y el Banco Comercial AV Villas S.A. por utilización tarjeta de crédito para compras en portales a tasa vigente el día de compra generalmente es una obligación a corto plazo.

15) Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle de beneficios a empleados:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Sueldos (1)	488.163	50.453
Cesantías	4.623.660	3.839.464
Intereses sobre cesantías	525.819	436.275
Vacaciones	6.162.717	5.391.908
	<u>11.800.359</u>	<u>9.718.100</u>

(1) Corresponde a los retiros de personal para fin de mes y cuyas liquidaciones no alcanzaron a cerrarse por trámites y procesos de diciembre de 2025 e igualmente para el 2024

16) Nota de impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes por pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

por impuesto diferido son los importes que recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de los activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de la planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar el importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Gravámenes contingentes

El reconocimiento, medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y la CINIIF 21.

Impuesto a las Ganancias

a. Componentes del gasto por impuesto a las ganancias:

El gasto por impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende lo siguiente:

	31 de diciembre 2025	31 de diciembre 2024
Impuesto de renta del período corriente	3.454.027	7.809.764
Subtotal de impuesto corriente (1)	3.454.027	7.809.764
Impuestos diferidos netos del período	(842.732)	(953.901)
Subtotal de impuestos diferidos	(842.732)	(953.901)
Total impuesto a las ganancias	<u>2.611.295</u>	<u>6.855.863</u>

(1) En cumplimiento con lo establecido en el párrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario, se efectuó el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada del Grupo (TTDG) 32,5%, cuyo resultado es no reconocer ningún impuesto adicional del gasto por impuesto de renta corriente, en razón a que el Grupo ADL determina una utilidad depurada.

b. Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2025 y 2024 es del 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% para los años 2025 y 2024.

A partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).

La Ley 1819 de 2016, determinó a partir del año gravable 2017 para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009.

Las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta, (salvo las personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país), deben calcular la Tasa Mínima de Tributación, y adicionar un impuesto en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

En adición:

i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2025 y 2024 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

ii) La declaración del impuesto sobre la renta para la equidad CREE del año 2016 está sujeta a revisión por las autoridades fiscales; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección. (Al 31 de diciembre de 2024 únicamente debería estar abierta la declaración de CREE del año gravable 2016 (presentada en 2017) cuando en la misma se haya liquidado una pérdida fiscal pues la firmeza se da en un término de 12 años, esto es hasta 2029).

iii) El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales por compensar en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2025.

Años de Origen	Total
2016	\$ 10.038.071
2017	2.511.825
2018	1.660.789
2019	1.467.598
2020	1.873.747
2021	6.467.890
2022	17.711.425
2023	22.912.945

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

2024	25.423.086
2025	<u>29.118.348</u>
Total	\$ <u><u>119.185.724</u></u>

Las pérdidas fiscales acumuladas hasta el año 2016, se podrán compensar con las rentas líquidas ordinarias futuras del impuesto sobre la renta, en cualquier tiempo, sin ningún tipo de limitación porcentual. Las pérdidas fiscales de los años 2017 a 2025 se podrán compensar máximo con las rentas líquidas de los siguientes doce (12) años al de su ocurrencia.

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años; para las compañías que presenten las siguientes situaciones, la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración	Término de firmeza
2015	Declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración
2016 al 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza es de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años.
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de cinco (5) años

c. Gasto por impuesto a las ganancias

De acuerdo con el literal (c) del párrafo 81 de la NIC 12 el siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de gasto de impuesto a las ganancias de la Compañía calculado a las tarifas tributarias vigentes y el gasto (ingreso) de impuesto efectivamente registrado en los resultados del periodo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024.

	31 de diciembre 2025	31 de diciembre 2024
Pérdida antes de impuestos	<u>(23.261.708)</u>	<u>(2.816.861)</u>
Ingresos por Ganancia Ocasional del 15% (2025-2024)	(140.517)	(46.244)
Impuesto de renta por renta Líquida (35% 2025 -2024)	(8.141.598)	(985.902)
Impuesto a la Ganancia Ocasional	21.078	6.937
Gastos no deducibles	2.459.442	1.042.649

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Dividendos recibidos no constitutivos de renta	426.950	0
Descuentos Tributarios	(1.362.216)	(2.383.585)
Generación de Créditos Fiscales sin Diferido	10.047.301	8.904.819
Ingresos no gravados	0	(28.587)
Ajuste de periodos anteriores	(653.699)	(18.525)
Otros Conceptos	(185.963)	318.057
Total gasto de impuesto de renta	2.611.295	6.855.863

d. Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria:

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos para propósitos de NCIF y las bases de estos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuestos diferidos calculados y registrados por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	Saldo a 31 de diciembre 2024	Efecto en resultados	Saldo a 31 de diciembre 2025
Impuestos diferidos activos			
Amortización de Intangibles	1.282.577	(441.032)	841.545
Deterioro de Cartera	273.698	(222.960)	50.738
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	668	(215)	453
Otros Proveedores y Servicios por Pagar	0	33.505	33.505
Ajuste por Reexpresión Proveedores ME	14.263	(14.263)	0
Subtotal	1.571.206	(644.965)	926.241
Impuestos diferidos pasivos			
Inversiones tecnológicas art 158-1 ET	(6.507.819)	1.486.970	(5.020.849)
Otros (Diferencia en cambio)	0	727	727
Subtotal	(6.507.819)	1.487.697	(5.020.122)
Total	(4.936.613)	842.732	(4.093.881)

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

	Saldo a 31 de diciembre 2023	Efecto en resultados	Saldo a 31 de diciembre 2024
Impuestos diferidos activos			
Inversión en subsidiarias y filiales	310.606	(310.606)	0
Diferencia en cambio proveedores	29.260	(29.260)	0
Amortización de Intangibles	808.793	473.784	1.282.577
Deterioro de Cartera	1.082.332	(808.634)	273.698
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	788	(120)	668
Otros Proveedores y Servicios por Pagar	103.032	103.032	0
Ajuste por Reexpresión Proveedores ME	0	14.263	14.263
Subtotal	2.334.811	(763.605)	1.571.206
Impuestos diferidos pasivos			
Inversiones tecnológicas art 158-1 ET	(8.225.325)	1.717.506	(6.507.819)
Subtotal	(8.225.325)	1.717.506	(6.507.819)
Total	(5.890.514)	953.901	(4.936.613)

Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, ADL y sus Compañías realizaron la compensación de los impuestos diferidos activos y pasivos conforme con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 12, considerando la aplicación de las disposiciones tributarias vigentes en Colombia sobre el derecho legal de compensar activos y pasivos por impuestos corrientes.

e. Impuestos corrientes

El impuesto corriente por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	31 de diciembre 2025	31 de diciembre 2024
Retenciones practicadas por terceros	7.973.174	6.818.126
Autorretenciones	1.601.581	1.408.399
Saldo a Favor Renta y complementarios	8.207.944	7.444.125
Pasivo por Impuesto de Renta	(4.107.726)	(7.828.289)
Impuesto sobre la renta	13.674.973	7.842.361

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

f. Incertidumbres en posiciones fiscales

En aplicación de la CNIIF 23 vigente a partir del 1 de enero de 2021, ADL y sus compañías analizaron el período terminado al 31 de diciembre de 2025 y 2024, y concluyeron que no presentan incertidumbres fiscales que les generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios se encuentra regulado bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

g. Precios de Transferencia

En atención a lo previsto en las Leyes 788 de 2002 y 863 de 2003, ADL y sus compañías analizaron un estudio de precios de transferencia sobre las operaciones realizadas con vinculados económicos del exterior durante 2024. El estudio no dio lugar a ajustes que afectaran los ingresos, costos y gastos fiscales de la Compañía.

h. Otros Aspectos Normativos

Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.

- Los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI), no son deducibles, estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario del 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI) que cuenten con la aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT).
- El artículo 10 de la Ley 2277 de 2022, que adiciono el parágrafo 6° al artículo 240 del Estatuto Tributario en lo relativo a la Tasa Mínima de Tributación, ha sido objeto de demandas por inconstitucionalidad, durante el año 2024, la Corte Constitucional mediante las Sentencias C-219 de junio 12 de 2024, y C-488 de noviembre 21 de 2024, determinó que esta norma cumple con los principios de la Constitución Nacional y con ello la declara exequible.
- El Consejo de Estado mediante auto 28920 del 3 de julio de 2025, levanta la suspensión provisional del numeral 12 del concepto DIAN No. 100208192-202 de marzo de 2024, el cual establece la necesidad de efectuar el cálculo de la tasa de tributación depurada (TTD) en Compañías que presenten pérdida contable.

- Es deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta y siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.
- Los impuestos aplicables a las utilidades que se distribuyan a título de dividendos establecen una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, la cual será trasladable a la persona natural residente. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por personas sin residencia, sociedades y entidades extranjeras, establecimientos permanentes de sociedades extranjeras que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Los dividendos gravados se determinarán: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten hoy (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario.
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

17) Partes relacionadas

Las partes relacionadas que aplican actualmente para la Compañía son las siguientes:

1. Personas naturales, quienes ejercen control o control conjunto, es decir que poseen más del 50% de participación en las empresas del Grupo Aval y de la Organización Sarmiento Angulo; adicionalmente incluye los familiares cercanos de los que se podría esperar que influyeran en, o fueran influidos por esa persona.

2. Personas naturales, quienes son miembros del personal clave de gerencia que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, miembros de la Junta Directiva, presidente y vicepresidentes y personal directivo de Grupo Aval y de la Organización Sarmiento Angulo; adicionalmente incluye los familiares cercanos de los que se podría esperar que influyeran en, o fueran influidos por esa persona.

3. Personas jurídicas que son miembros del mismo grupo, se incluye en esta categoría a la controlante, subsidiarias u otra subsidiaria de la misma controladora.

5. En esta categoría se incluyen las entidades que son controladas por las personas naturales incluidas en los numerales 1 y 2.

6. En este numeral se incluyen las entidades en las que las personas incluidas en los numerales 1 y 2, ejercen influencia significativa.

Las siguientes son las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2025.

PARTES RELACIONADAS 2025	VENTA SERVICIOS	COMPRAS DE SERVICIOS	CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR PAGAR	ANTICIPOS RECIBIDOS
APORTES EN LINEA S.A.	284,871	16,248	27,333	349	0
ADMICENTRO SAS	0	16,000	0	274	0
AVAL CASA DE BOLSA	33,200	0	0	0	0
AVAL FIDUCIARIA SA	5,500	78,676	65,437	0	0
AVAL SOLUCIONES DIGITALES S.A	12,674,499	0	1,834,700	0	0
AVAL VALOR COMPARTIDO S. A	1,260,504	33,525	0	37,443	0
BAC LATAM SSC S.A.	566,750	0	0	0	0
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	11,548,499	0	821,744	2,100	25,567,260
BANCO DE BOGOTA	28,416,509	0	4,797,160	0	67,146,224
BANCO DE OCCIDENTE	11,782,029	14,985	1,278,342	0	50,299,081
BANCO POPULAR S. A.	9,194,795	0	1,313,355	0	21,176,220
CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A.	444,577	616,456	149,099	1,882,333	0
CORPORACION FINANCIERA COLOMBIANA S A	20,164	11,283	0	2,135	0
COLOMBIANA DE LICITACIONES Y CONCESIONE	0	0	0	340,700	0
CONCESIONARIA VIAL DEL PACIFICO SAS	0	0	0	4,780	0
CONCESIONARIA PANAMERICANA SAS	0	0	0	29,068	0
CONCESIONARIA VIAL ANDINA SAS	0	0	0	1,861,042	0
CONCESIONARIA VIAL DEL ORIENTE SAS	0	0	0	58,487	0
CONSTRUCCIONES PLANIFICADAS	42,292	0	14,867	0	0
EDENTAINMENT S.A.S.	0	11,914	0	11,388	0
FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	178,704	0	39,633	0	0
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENT	382,112	0	145,914	0	0
FUNDACION CTIC - CENTRO DE TRATAMIENTO E I	187,617	7,541	99,902	2,771	0
GASES DE OCCIDENTE S	38	0	0	0	0
GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A.	75,000	0	86,625	0	0
AVAL VALOR COMPARTIDO S. A - GOU PAYMENTS	40,000	4,447,959	430,036	998,481	0
HOTELES ESTELAR S.A.	64,895	54,782	4,038	0	0
MULTIBANK INC.	918,576	0	374,372	0	0
NEGOCIOS Y BIENES S.A.S	776,791	0	91,011	0	0
PROMIGAS S.A. E.S.P.	54,400	0	62,832	0	0
PROYECTOS Y DESARROLLOS DE PAGOS ELECTR	0	0	0	6,210,226	0
PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA	992,079	0	91,080	222,676	0
ORGANIZACION PAJONAL	1	0	0	0	0
SEGUROS ALFA S.A.	105,615	65,026	6,140	11,943	0
SEGUROS DE VIDA ALFA S.A. VIDALFA S.A.	388,070	0	19,789	0	0
SOC ADM DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANT	2,907,110	1,881,895	229,962	0	198,371
VENTAS Y SERVICIOS S.A.	93,387	1,837,796	12,882	183,406	0
Total	83,438,580	9,094,085	11,996,254	11,859,602	164,387,155

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

PARTES RELACIONADAS 2024	VENTA SERVICIOS	COMPRAS DE SERVICIOS	CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR PAGAR	ANTICIPOS RECIBIDOS
APORTES EN LINEA S.A.	411.027	3.050	87.598	848	0
ADMICENTRO S.A.S	0	11.128	0	0	0
AVAL SOLUCIONES DIGITALES S.A	8.827.941	399.469	2.140.254	458.798	0
AVAL VALOR COMPARTIDO S. A	884.991	4.442.609	394.718	376.098	0
BAC LATAM SSC S.A.	1.094.048	0	0	0	0
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	12.811.704	0	2.003.062	2.100	26.087.163
BANCO DE BOGOTA	30.685.923	0	6.588.171	0	62.853.587
BANCO DE OCCIDENTE	11.081.441	19.097	1.210.487	0	47.006.620
BANCO POPULAR S. A.	7.955.654	0	1.161.943	0	17.971.477
CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A.	74.083	392.164	33.454	5.692.333	0
COLOMBIANA DE LICITACIONES Y CONCESIONES S.A.S.	0	0	0	288.756	0
CORPORACION FINANCIERA COLOMBIANA S A	0	5.520	0	375	0
CONCESIONARIA VIAL DEL ORIENTE SAS	25	0	0	0	0
CONSTRUCCIONES PLANIFICADAS SA	217.762	12.811	0	0	0
EDENTAINMENT S.A.S.	10.000	0	0	0	0
FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	152.794	0	101.346	0	0
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	604.298	0	386.006	0	0
FIDUCIARIA CORFICOLMBIANA S.A	0	79.490	0	0	0
FUNDACION CTIC - CENTRO DE TRATAMIENTO E INVESTIGACIÓN SOBRE CÁNCER LUIS CARLOS SARMIENTO ANGULO	34.304	0	0	0	0
GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A.	75.000	0	83.763	0	0
HOTELES ESTELAR S.A.	0	67.973	0	16.469	0
LEADERSEARCH S.A.S	0	14.500	0	0	0
MULTIBANK INC.	1.259.431	0	252.187	0	0
NEGOCIOS Y BIENES S.A.S	528.190	0	292.097	0	0
ORGANIZACION PAJONALES S.A.S	54.815	0	0	0	0
PROMIGAS S.A. E.S.P.	97.600	0	54.502	0	0
PROYECTOS DE INVERSION	25	0	0	0	0
PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA S.A.S	801.280	0	0	0	0
PROYECTOS Y DESARROLLOS DE PAGOS ELECTRONICOS VEHICU	0	238.559	0	5.263.393	0
SEGUROS ALFA S.A.	84.932	61.970	9.022	24.863	0
SEGUROS DE VIDA ALFA S.A. VIDALFA S.A.	3.681.489	1.074	73.115	0	0
SOC ADM DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S	2.452.444	1.750.740	184.964	0	0
VENTAS Y SERVICIOS S.A.	30.613	1.935.079	0	210.655	0
Total	83.911.814	9.435.233	15.056.689	12.334.687	153.918.846

Las principales operaciones de venta de servicios son ingresos a plataformas como sandbox, gobierno y publicidad con mathilde principalmente en ADL, para Metrocuadrado com y Carroya son los comisiones y usos de plataforma, en Peajes electrónicos sus principales ingresos son comisiones por recaudo, venta de tag y Seguros ADL igual son comisiones por venta de seguros e intermediación.

En cuentas por cobrar se dan por efecto del contrato de mandato y facturación de venta de servicios del último mes del año mayormente.

Así mismo en venta de servicios se incrementa por las comisiones en la intermediación de cobro de peajes donde los principales clientes son las concesiones.

Los anticipos más representativos corresponden a los realizados por los 4 bancos de acuerdo a contratos celebrados con Carroya y Metrocuadrado que se van cruzando de acuerdo con la colocación de los créditos.

Las remuneraciones del personal clave de la presidencia, gerencia de talento humano, gerencia de tecnología, gerencia de estrategia y nuevos negocios, gerencia de operaciones, gerencia de tecnología, gerencia CDSO y gerencia de planeación financiera durante el 2025 y 2024 fue la siguiente:

	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2025</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2024</u>
Salarios	5.614.683	3.397.453
Vacaciones	396.150	244.282
Bonificaciones	<u>1.703.657</u>	<u>1.801.868</u>
	<u><u>7.714.490</u></u>	<u><u>5.443.603</u></u>

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

18) Capital suscrito y pagado

La Compañía desde su constitución no ha realizado capitalizaciones por lo cual al año 2025 cerró con 1.200 acciones por valor nominal de \$1.000.000 cada una para un valor de capital suscrito y pagado por \$1.200.000.

19) Utilidades Acumuladas

Para efectos de la presentación de estos estados financieros se toma la decisión de agrupar el superávit de la inversión con los resultados acumulados del consolidado. Siguiendo la normativa de los estados financieros consolidados.

Para el año 2025 se tomó la decisión de apropiar \$ 812.529 para enjugar perdidas futuras y utilidades retenidas.

20) Ingresos de actividades ordinaria

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Ventas de servicios	127.810.259	109.755.157
	127.810.259	109.755.157

Este rubro se compone principalmente por las ventas efectivas realizadas en el periodo los principales rubros por empresas que componen el grupo ADL son los siguientes:

CONCEPTO	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Ingresos Honorarios Mandato	16.925.908	14.806.380
Prestación Servicios (1)	39.110.500	38.531.273
Marketing Y Publicidad (2)	55.817.403	32.500.063
Comisiones (3)	2.140.710	13.373.598
Membresías (4)	13.435.128	10.235.152
Venta De Dispositivo Tag	380.610	308.691
Total	127.810.259	109.755.157

(1) Servicios a través de plataformas y desarrollos tecnológicos como Sandbox, herramientas de decisiones, augusta etc ,

(2) Servicios de publicidad principalmente en la herramienta Mathilde cuyo crecimiento se evidencia durante el año 2025

(3) Comisión: Estos ingresos se dan efecto de contratos por colocación de créditos

(4) Uso de plataforma: Ingresos percibido por publicación de inmuebles en la plataforma.

21) Costo de ventas

El siguiente es el detalle de costo de venta:

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Costo por servicios	74.642.100	60.224.220
	<u>74.642.100</u>	<u>60.224.220</u>

Corresponde a los costos de ventas en las que la Compañía incurrió para poder prestar los servicios a los diferentes clientes los principales rubros son la compra de licencias, personal, gastos de operación y honorarios.

Costo	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Personal	16.939.572	13.667.522
Servicios (1)	53.979.284	43.373.861
Honorarios	3.515.937	3.011.211
Arrendamientos	207.307	171.626
	<u>\$ 74.642.100</u>	<u>\$ 60.224.220</u>

(1) Este rubro está compuesto principalmente por la contratación de servicios de publicidad para la unidad de negocio Mathilde tanto para el año 2025 y 2024.

22) **Otros ingresos**

El siguiente es el detalle de los otros ingresos:

	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2025</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2024</u>
Otros ingresos	348.574	414.760
Recuperaciones por impuestos	0	0
Recuperación deterioro de cuentas por cobrar	675.664	2.784.907
Recuperación (Gastos de bienes y servicios)	134.192	5.167
	<u>1.158.430</u>	<u>3.204.834</u>

Los otros ingresos se refieren a recuperaciones por provisiones años anteriores, por incapacidades entre otros.

23) **Gastos de administración**

A continuación, se detalla los gastos de administración:

	<u>31 de diciembre</u> <u>de 2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Gastos de personal (1)	20.871.099	15.213.132
Honorarios (2)	5.968.188	2.978.482
Servicios	1.965.553	1.725.506
Impuestos	4.935.244	4.634.030
Arrendamientos	92.477	27.941
Mantenimiento y reparaciones	14.869	39.115

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

Gastos de viaje	537.082	285.356
Seguros	60.988	87.849
Gastos legales	90.537	34.661
Publicidad	1.476.648	1.455.214
Deterioro de cuentas por cobrar(Nota 7)	1.064.238	603.156
Deterioro de intangibles (3)	517.818	0
Amortización (4)	29.925.171	26.821.286
Depreciación	553.826	597.272
Impuestos asumidos	408.086	100.653
Perdida en retiro de bienes	60.780	5.352
Retiro por baja en intangibles (Nota 12)	1.871.272	0
Diversos (5)	<u>9.929.478</u>	<u>2.230.532</u>
	<u><u>80.343.354</u></u>	<u><u>56.839.537</u></u>

(1) Gastos de personal para el 2025 hubo aumento de salarios e incremento debido al cambio de estructura principalmente en ADL, para el año 2024 básicamente es por aumentos salariales..

(2) Para el año 2025 este rubro cierra en \$5.968.188 y en 2024 en \$2.978.483 en este rubro se encuentran conceptos de actualizaciones tecnológicas, consultoría de comunicación estratégica y asesorías con especialistas para cada empresa; igualmente para este mismo año fue la adquisición de licencias principalmente.

(3) Se realiza deterioro de intangible Consejero AVAL lo establecido en la NIC 38, ya que dejó de ser una plataforma escalable para las necesidades actuales para el cierre de 2025 por \$517.818.

(4) Para el ejercicio 2025 se reconocieron y capitalizaron activos intangibles que comenzaron a generar amortización a partir de su puesta en uso. Durante el 2024 dichos activos se encontraban registrados como intangibles en desarrollo.

(5) En el 2025 las transacciones más representativas en este ítem fueron la baja un grupo de intangibles por \$5.888.276, igualmente se reconocieron deficiencias operativas por valor de \$2.404.970. y \$ 1.636.232 de otros; para el año 2024 se encuentra la adquisición de licencias, aseo, cafetería, eventos contribuciones y afiliaciones.

24) **Costo financiero, neto**

El siguiente es el detalle de ingreso y gasto financiero:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2025</u>	<u>31 de diciembre de</u> <u>2024</u>
Ingreso financiero		
Diferencia en cambio	975.105	166.800
Intereses	3.836.828	4.120.500
Total ingreso financiero	4.811.933	4.287.300
Costo financiero		
Diferencia en cambio	265.257	508.346
Intereses	1.015.384	853.439
Gastos bancarios	5.332	341.005
Gravamen al movimiento financiero	1.441.501	1.297.605
Total costo financiero	<u>2.727.474</u>	<u>3.000.395</u>
Ingreso financiero, neto	<u><u>2.084.459</u></u>	<u><u>1.286.905</u></u>

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros consolidados

25) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2025 las Compañías no conoce ningún tipo de contingencia ni tributaria, judicial u hechos en contra de esta, igualmente para el año 2024

26) Aprobación de estados financieros

Los Estados Financieros y revelaciones que se acompañan fueron autorizados por la Junta Directiva de la Compañía en reunión efectuada el día 16 de marzo de 2026, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su modificación y/o aprobación.

27) Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2025 cierre de los estados financieros y el 16 de marzo de 2026 fecha de aprobación de los mismos, no se han presentado eventos que requieran ajustes y/o revelaciones en los estados financieros.



Estados Financieros

Separados

ADL DIGITAL LAB S.A.S
Estado Separado de Situación Financiera
(Expresado en miles de pesos colombianos)


	<u>NOTAS</u>	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Activos			
Efectivo	5	\$ 29,293,461	\$ 29,186,899
Otros activos financieros	6	1,350,186	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	26,451,187	23,173,028
Activos por impuestos corrientes	14	5,575,332	3,473,271
Otros activos no financieros	8	430,153	1,006,328
Total activos corrientes		\$ 63,100,319	\$ 56,839,526
Propiedades y equipos	9	\$ 336,430	\$ 518,344
Activos intangibles	10	21,281,642	19,148,512
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	5,538,484	6,068,242
Inversiones en Subsidiarias	11	2,797,846	1,201,334
Otras inversiones	12	5,499,418	5,499,418
Total activos no corrientes		\$ 35,453,820	\$ 32,435,850
Total activos		\$ 98,554,139	\$ 89,275,376
Pasivos			
Obligaciones Financieras	15	\$ 96,160	\$ 114,306
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13 y 17	28,293,342	23,682,884
Beneficios a los empleados	16	10,254,802	8,080,683
Total pasivos corrientes		\$ 38,644,304	\$ 31,877,873
Pasivos por impuestos diferidos	14	4,116,117	5,171,999
Total pasivos no corrientes		4,116,117	5,171,999
Total pasivos		\$ 42,760,421	\$ 37,049,872
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	18	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
Resultado del ejercicio		3,568,213	16,250,572
Apropiación para reserva legal		2,530,981	1,718,452
Resultados acumulados		48,494,523	33,056,480
Total patrimonio		\$ 55,793,717	\$ 52,225,504
Total pasivos y patrimonio		\$ 98,554,139	\$ 89,275,376

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Separados.

DocuSigned by:

 F5B8DD83B2474B3...
 John Jairo Lopez Rodriguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Rincón Galeano
 Contadora Pública (*)
 T.P. 69048 - T


 Yudy Solanch Sandoval
 Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P. 337085 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase informe del 16 de Marzo
 de 2026)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros auxiliares de contabilidad de la Compañía.


ADL DIGITAL LAB S.A.S
Estado Separado de Resultado Integral
(Expresado en miles de pesos colombianos)


		Por los años terminados al	
	<u>NOTAS</u>	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Operaciones continuas			
Ingresos de actividades ordinarias	19	\$ 98,700,645	\$ 98,022,522
Costo de ventas	21	(71,188,427)	(61,943,445)
Utilidad bruta		<u>\$ 27,512,218</u>	<u>\$ 36,079,077</u>
Otros ingresos	20	\$ 288,555	\$ 2,639,594
Gastos de administración	22	(17,817,499)	(16,690,616)
Resultados de actividades de operación		<u>\$ 9,983,274</u>	<u>\$ 22,028,055</u>
Ingreso y gasto método de participación	11	\$ (5,227,389)	113,149
Ingreso costo financiero, neto	23	<u>\$ 1,881,071</u>	<u>\$ 396,550</u>
Ganancia antes de impuesto a las ganancias		\$ 6,636,956	22,537,754
Impuesto diferido IFRS	14	\$ (1,055,882)	\$ (851,984)
Impuesto a las ganancias	14	\$ 4,124,625	\$ 7,139,166
Resultado del ejercicio		<u>\$ 3,568,213</u>	<u>\$ 16,250,572</u>
Resultado integral del ejercicio		<u>\$ 3,568,213</u>	<u>\$ 16,250,572</u>

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Separados.

DocuSigned by:

 F5B6DD83B2474B3...
 John Jairo Lopez Rodriguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Rincón Galeano
 Contadora Pública (*)
 T.P. 69048 - T


 Yudy Solarich Sandoval
 Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P. 337085 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase informe del 16 de Marzo de 2026)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

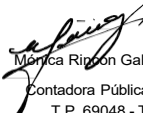
ADL DIGITAL LAB S.A.S
Estado separado de Flujos de Efectivo
(Expresado en miles de pesos colombianos)

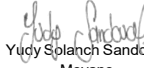
NOTAS	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Resultado del ejercicio	\$ 3,568,213	\$ 16,250,572
Ajustes para conciliar los resultados del período con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación propiedad y equipo	9 y 22 204,681	235,023
Amortización de intangibles	10 y 22 3,439,721	5,902,338
Baja en propiedad planta y equipo	9 y 22 21,662	2,559
Baja de activos intangibles	22 0	1,204,113
Deterioro de activos intangibles	22 517,818	0
Gasto por método de participación	11 5,227,389	(113,149)
Gasto por impuesto diferido IFRS	14.e (1,055,882)	(851,984)
Impuesto a las ganancias	14.d 4,124,625	7,139,166
Reintegro deterioro de cartera	7 y 22 (20,094)	(2,519,247)
Recuperación (Gastos de bienes y servicios)	20 (24,469)	(4,586)
Cambios en activos y pasivos:		
Otros activos financieros	6 (1,350,186)	0
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7 \$ (8,062,125)	\$ (814,638)
Activos por impuestos corrientes	14 (6,226,686)	1,177,636
Otros activos no financieros	8 576,175	(97,703)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13 4,645,725	(6,055,168)
Beneficios a los empleados	16 2,174,119	1,143,886
Intereses pagados	(10,798)	(4,786)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>7,749,888</u>	<u>22,594,032</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisición de propiedades y equipo de uso propio	9 \$ (44,429)	\$ (119,976)
Adquisición de activos intangibles	10 (6,090,669)	(3,251,250)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>(6,135,098)</u>	<u>(3,371,226)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Depósitos realizados para futuras capitalizaciones	11 (1,490,081)	(600,000)
Pago de obligaciones financieras	15 (18,146)	81,568
Efectivo neto (usado en) por las actividades de financiación	<u>(1,508,227)</u>	<u>(518,432)</u>
Aumento neta en efectivo	<u>106,563</u>	<u>18,704,374</u>
Efectivo al inicio del período	29,186,899	10,482,525
Efectivo al final del año	<u>29,293,461</u>	<u>29,186,899</u>

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Separados.

DocuSigned by:

 F5B6DD83B247483...
 John Jairo Lopez Rodriguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Ripoll Galeano
 Contadora Pública (*)
 T.P. 69048 - T



 Yudy Splanck Sandoval
 Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P. 337085 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase informe del 16 de Marzo de 2026)


(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.


ADL DIGITAL LAB S.A.S
Estado Separado de Cambios en el Patrimonio
(Expresados en miles de pesos colombianos)

	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Apropiación para reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2023	1,200,000	11,152,744	1,181,649	22,440,538	35,974,932
Traslado de resultados	0	(10,615,942)	0	10,615,942	0
Reserva Legal pérdidas futuras	0	(536,803)	536,803	0	0
Resultado del ejercicio	0	16,250,572	0	0	16,250,572
Saldos al 31 de diciembre de 2024	1,200,000	16,250,572	1,718,452	33,056,480	52,225,504
Traslado de resultados	0	(15,438,043)	0	15,438,043	0
Reserva Legal pérdidas futuras	0	(812,529)	812,529	0	0
Resultado del ejercicio	0	3,568,213	0	0	3,568,213
Saldos al 31 de diciembre de 2025	1,200,000	3,568,213	2,530,981	48,494,523	55,793,717

Las notas son parte integral de los Estados Financieros Separados

DocuSigned by:

 John Jairo Lopez Rodriguez
 Representante Legal (*)


 Mónica Brincón Galeano
 Contadora Pública (*)
 T.P 69048 - T


 Yudy Solarich Sandoval Moyano
 Revisor Fiscal
 T.P. 337085 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase informe del 16 de Marzo de 2026)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los Estados Financieros Separados
(Expresado en miles de pesos colombianos)

1) Entidad que reporta

ADL Digital Lab S.A.S es una Sociedad por Acciones Simplificada, su controlante es el Grupo Empresarial Sarmiento Angulo.

La Compañía tiene su domicilio en Carrera 11 87-51 piso 7 Bogotá.

En Asamblea de Accionistas del 27 de septiembre de 2019, según Acta, la Compañía se constituyó como sociedad por acciones simplificadas, acto registrado ante la Cámara de Comercio de Bogotá el 3 de octubre de 2019 bajo el número 02512304 del libro IX, denominándose ADL DIGITAL LAB S.A.S., con un término de duración indefinida.

La Compañía tiene como objeto social principal el desarrollo, investigación y análisis de asuntos relacionados con la digitalización de productos o servicios, el desarrollo de portales electrónicos y/o aplicativos móviles informativos o transaccionales, el desarrollo de casos de uso o modelos de analítica avanzada enfocada a aspectos de negocio, el desarrollo de proyectos de eficiencia asociados a transformación digital y en general la prestación de servicios de digitalización de productos, canales y de analítica.

El 1 de marzo de 2020, la Compañía inició sus operaciones comerciales, generando un ingreso para la sostenibilidad y la operatividad de la entidad, es pertinente mencionar que para el aseguramiento del desarrollo de las operaciones se realizó una sustitución patronal para la misma fecha con personal que estaba contratado por A Toda Hora S.A. (ATH).

El 1 de julio de 2021 la compañía realizó la compra del 100% de los activos de Carroya.com S.A.S. por \$2.000.000 esta empresa se dedica al diseño, desarrollo y explotación de negocios en el ámbito de movilidad de personas.

El 14 de febrero de 2022 se realizó la constitución de la compañía Proptech Digital Lab S.A.S., actualmente Metrocuadrado com S.A.S., donde ADL es accionista único, con una inversión de \$100.000; con el objetivo de diseñar, desarrollar y explotar negocios en el ámbito inmobiliario y todo lo relacionado.

El 22 de marzo de 2022 se realizó la constitución de la compañía SEGUROS ADL LTDA con un aporte inicial de \$15.000, para el 2024 se realizó una capitalización de \$600.000 y para el 2025 Capitalizo \$1.200.000 quedando con una participación del 99,95%.

2) Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015 y por el Decreto 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, el Decreto 1432 de 2020, 938 de 2021, 1611 de 2022 y 1271 de 2024 emitido por el gobierno nacional.

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

Las NCIF Grupo 1 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés)

(b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros separados de ADL Digital Lab S.A.S. se expresan en pesos colombianos que es la moneda funcional y de presentación. Toda la información se presenta en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(c) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a pesos colombianos usando la tasa de cambio representativa del mercado en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio representativa del mercado en la fecha de reporte del estado de situación financiera. La Tasa Representativa del Mercado al corte del 31 de diciembre de 2025 y 2024 fue de \$3.757,08 y \$4.409,15 por 1 dólar estadounidense, respectivamente.

(d) Uso de juicios y estimaciones contables

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

Nota 8 y 9 los juicios y supuestos relevantes están enfocados a la vida útil de los activos fijos e intangibles en cuanto al tiempo de uso y la vigencia tecnológica que para estos se determina. Estos son revisados mínimo una vez al año y son reconocidos contablemente en el período en que el juicio declara la continuidad o un cambio en la vigencia de uso presente o período futuro afectado.

3) Políticas contables

Las políticas contables indicadas más adelante han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros separados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) y versiones del DUR 2420, a menos que se indique lo contrario.

(a) Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable. Los activos financieros incluyen efectivo y equivalente de efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

Efectivo

El efectivo se compone de los saldos en las cuentas bancarias las cuales son usadas por la compañía en la gestión de su compromiso de corto plazo. Las partidas conciliatorias no podrán exceder los 60 días.

Otros activos financieros

Para el año 2025 se constituyó un fondo de inversión cuyo propósito es maximizar la rentabilidad financiera de los excedentes de liquidez. Los rendimientos generados por el instrumento se reconocen en el estado de resultados del período conforme al principio de devengo, de acuerdo con los lineamientos de la NIIF 9 – Instrumentos Financieros, en la categoría de activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCR). El objetivo del fondo es optimizar el rendimiento efectivo mediante la permanencia estratégica de los recursos en instrumentos de inversión, reduciendo su disponibilidad inmediata para aprovechar el efecto acumulado de los retornos durante el horizonte de inversión. Para futuros años no se ha dado lineamientos de cómo mantenerse.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera recibir en corto plazo, se miden por su valor amortizado, el cual se estima que no difiera sustancialmente de su valor razonable.

Para efectos de presentación de estados financieros se clasifican corrientes y a largo plazo donde estas últimas las componen las que partidas de clientes con los que se pactó acuerdo de pagos mayores a 1 año.

Anticipos y avances

Estos se dan exclusivamente por eventos que afectan la operación y tiempos de entrega de los proyectos se debe demostrar porque no se pudieron regularizar en el mismo periodo contable donde se ejecutaron, para estos casos se deben legalizar en el siguiente mes.

Inversiones

Los activos y pasivos financieros se miden a su valor razonable o a su costo amortizado, dependiendo de la categoría en la cual sean designados. Los cambios en su valor se registran en el estado de resultados o en el estado de resultados integrales.

Los instrumentos de patrimonio que se mantienen para negociar se clasifican como medidos a valor razonable con cargos al estado de resultados.

Para todos los demás instrumentos de patrimonio que estén dentro del alcance de la NIIF 9 (no aplica a inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos), la gerencia del inversor tiene la capacidad de hacer una elección irrevocable en el reconocimiento inicial, instrumento por instrumento, para presentar los cambios en valor razonable en los otros resultados integrales (ORI) en lugar de afectar el estado de resultados (esta opción no está disponible para las organizaciones de capital riesgo o entidad de inversión). No existe reciclaje de montos del ORI a resultados (por

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

ejemplo, en la venta de una inversión de capital) pero la entidad puede transferir la ganancia o pérdida acumulada dentro del patrimonio.

En todos los casos los dividendos se reconocen en el estado de resultados a menos que representen claramente una recuperación de parte del costo de una inversión, en cuyo caso reducen directamente el valor en libros de la inversión.

No existen requisitos de deterioro.

Medición de instrumentos de patrimonio de entidades no cotizadas

La NIIF 9 elimina la capacidad de medir inversiones de patrimonio no cotizados al costo cuando el valor razonable no puede determinarse de manera confiable. Sin embargo, la NIIF 9 indica que, en circunstancias limitadas, el costo podría usarse como una estimación del valor razonable – por ejemplo, cuando la información disponible más reciente es insuficiente para determinar el valor razonable; o cuando existe una amplia gama de posibles mediciones del valor razonable y el costo representa la mejor estimación del valor razonable dentro de ese rango.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de un activo financiero o de un grupo de activos financieros similares se dan de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y: (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo continúa siendo reconocido en la medida de la implicación sobre el mismo. En ese caso, también se reconoce el pasivo relacionado.

El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor, para lo cual evalúa los clientes con saldos a 31 de diciembre verificando su comportamiento durante la vigencia y si han venido cumpliendo con los pagos de los diversos contratos y acuerdos realizados con la compañía y evidencia la aceptación de la obligación y una buena liquidez de cada deudor. . Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

del activo (un "evento que causa la pérdida") y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

El método para utilizar es el de "Perdidas esperadas" desde el día 0.

Clasificación de la cartera	Corriente	Vencida	Difícil Cobro	Sin fecha cierta de pago	Irrecuperable	Castigo de Cartera
Días de vencimiento	0 - 30 días	31 a 60 días	61-90 días	91-120 días	121-180 días	>180 días
Tasa de pérdida esperada	0%	3%	6%	13%	36%	100%

(b) Inversiones en subsidiarias:

Se consideran subsidiarias, incluidas entidades de cometido específico (ECE), controladas por la Compañía, aquellas sobre las que la Compañía, directa o indirectamente, a través de dependientes ejerce control. La Compañía controla a una subsidiaria cuando por su implicación en ella está expuesta, o tiene derecho a unos rendimientos variables procedentes de su implicación en la participación y tiene la capacidad de influir en dichos rendimientos a través del poder que ejerce sobre la misma. Los estados financieros de subsidiarias son incluidos en los estados financieros desde la fecha en que comienza el control hasta la fecha en que termina el mismo.

Una entidad de cometido específico es aquella creada para cumplir con un objetivo concreto y perfectamente definido.

Los estados financieros de subsidiarias son incluidos en los estados financieros desde la fecha de adquisición de la subsidiaria hasta la fecha en que la entidad deje de controlar dicha subsidiaria.

Las inversiones en subordinadas se miden así:

Método de participación:

Las inversiones en asociadas se contabilizan utilizando el método de participación. El importe en libros de la inversión se reconoce inicialmente al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción; posteriormente, se ajusta para reflejar la participación de la Compañía en el resultado y en el otro resultado integral de la asociada, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

- Las distribuciones recibidas reducen el importe en libros de la inversión.
- La participación en los resultados y en los cambios del patrimonio se mide en función de las participaciones en la propiedad actuales.

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

- En el momento de la adquisición, cualquier diferencia positiva o negativa entre el costo de adquisición y la participación en los valores razonables de los activos identificables netos de la asociada, se registrarán como plusvalía.
- Si hay indicios de que se ha deteriorado el valor de la inversión, se comprobará el valor de la inversión y de la plusvalía como un todo.

Las inversiones contabilizadas bajo el método de participación de la compañía corresponden a sociedades que no cotizan en bolsa y, en consecuencia, no cuentan con cotizaciones de precio.

(c) Activos no financieros y otros activos

Reconocimiento

En el momento del reconocimiento, la entidad debe evaluar si existe un derecho presente que cumple la definición de activo según el marco conceptual.

En este grupo se incluyen, entre otros, las retenciones de IVA e ICA a favor de la compañía, siempre que representen valores cobrados por terceros (clientes o agentes retenedores) y que la entidad tenga el derecho de recuperarlos ante la autoridad competente.

Medición inicial

Para las retenciones de IVA e ICA, su medición inicial corresponde al valor nominal retenido según los certificados, reportes o documentos soporte emitidos por el agente retenedor. En estos casos, dicho valor nominal representa fielmente el valor razonable, dado que corresponde al importe exigible ante la administración tributaria.

Medición posterior

Los activos clasificados como activos no financieros y otros activos, incluidos entre ellos las retenciones de IVA e ICA por cobrar y demás derechos exigibles ante autoridades o terceros, se medirán posteriormente al costo, el cual corresponde a su valor nominal reconocido inicialmente. Estos activos no se reexpresan ni se actualizan por efectos de inflación, valor de mercado u otras variaciones, dado que:

- Corresponden a importes ciertos, exigibles y de recuperación definida.
- El valor nominal refleja razonablemente el importe que se espera recuperar.
- No tienen componentes financieros implícitos significativos ni generan intereses.

La entidad evaluará en cada fecha de reporte si existe evidencia objetiva de deterioro. Únicamente se reconocerá deterioro cuando existan indicios de que el derecho no será recuperable total o parcialmente, tales como:

- Rechazo formal por parte de la autoridad tributaria.
- Pérdida del derecho por prescripción.
- Incapacidad del agente retenedor para certificar o respaldar el valor retenido.
- Procesos litigiosos que pongan en duda su recuperabilidad.

En ausencia de evidencia de deterioro, los valores se mantendrán sin modificación hasta su compensación, devolución o realización.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

(d) Propiedades y equipo

Reconocimiento y medición

Un elemento de propiedad, planta y equipo en su momento inicial se mide por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por ADL Digital Lab S.A.S.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como el acondicionamiento del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de la operación.

Deterioro del valor de las propiedades y equipos

En cada cierre contable, la Compañía analizará si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existe evidencia de deterioro, la entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros por concepto de depreciación, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, la Compañía estima el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades y equipo. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Grupo de activo	Vida Útil
Equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación y cómputo	5 años

Para el caso de los activos de menor cuantía cuyo valor sea inferior a \$2.489.950 (50 UVT), se podrán llevar al gasto y/o se podrán depreciar en el mismo año.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

(e) Activos intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física y el reconocimiento de una partida como activo intangible exige para ADL, demostrar que el elemento en cuestión cumple con los criterios de acuerdo con la Nic 38.

Reconocimiento y medición

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo y solo si cumple lo siguiente:

- a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Es necesario evaluar la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Se debe utilizar el juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que será atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

Para demostrar si un activo intangible puede generar probables beneficios económicos futuros, es necesario evaluar los rendimientos económicos que se recibirán del mismo, utilizando los principios establecidos en la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

Igualmente puede que al final del periodo fiscal existan activos en construcción donde aun no han sido concluidos o se este construyendo otras fases que a futuro se capitalizaran y se sumaran al intangible inicial.

Para el caso de los intangibles desarrollados por la compañía igualmente se irán acumulando los costos mientras se encuentre en la etapa de desarrollo y se activaran cuando pasen a la etapa productiva donde a partir de esta etapa igualmente se iniciará a realizar la amortización de los mismos igualmente estimando hasta que tiempo generará flujos.

Amortización

Los activos intangibles se evalúan de acuerdo con el ciclo tecnológico promedio de cada activo para efectos de la amortización (Evaluación determinada por los especialistas de analítica y sistemas).

Las vidas útiles están entre 3 a 10 años categorizadas de acuerdo a su vigencia tanto tecnológica como el retorno en flujos de efectivo.

Deterioro

De acuerdo a la finalización de cada etapa de construcción de los intangible se revisará anualmente si existe o no deterioro para cada una.

De acuerdo con la finalización de cada etapa de construcción de los intangibles, se realizará anualmente una evaluación para determinar si existe indicio de deterioro, tanto para los intangibles en proceso de desarrollo como para aquellos que ya estén en uso.

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

Con fundamento en los lineamientos de la NIC 38 – Activos Intangibles y la NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos, la evaluación de deterioro se basa en los siguientes criterios:

- Baja de valor inesperada,
- Cambios adversos externos,
- Activos obsoletos o dañados,
- Cambio en uso del activo y
- Desempeño económico menor al esperado donde las principales preguntas serán:

¿El activo está generando un desempeño económico (ingresos, beneficios, ahorros o uso) inferior al presupuestado, proyectado o esperado originalmente por la entidad?

¿Han ocurrido cambios significativos en el mercado, la economía o el entorno que afecten negativamente la capacidad del activo para generar los flujos de efectivo esperados?

¿Se han incrementado las tasas de descuento u otras tasas de mercado que reduzcan de forma significativa el valor recuperable del activo?

Cuando, como resultado de la evaluación anual de indicios de deterioro, se identifique que un activo intangible —en desarrollo o en uso— podría no ser recuperable, la entidad realizará una prueba formal de deterioro conforme a los lineamientos establecidos en la NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos.

Esta prueba tiene por objeto determinar si el valor en libros del activo excede su importe recuperable. En tales casos, la entidad deberá reconocer una pérdida por deterioro.

(f) Cuentas por pagar

Reconocimiento y medición

En general todos los pasivos financieros en su momento inicial se registran a su valor razonable.

Cuando el pasivo es medido a su valor razonable posteriormente a su registro inicial se debe efectuar con cargo a resultados la causación de los intereses implícitos en el pasivo financiero calculados a la tasa efectiva de interés determinada en el contrato en su momento inicial.

Pasivos financieros

Un pasivo financiero es toda obligación, deuda o compromiso de pago en un plazo exigible determinado, que puede ser en el corto, medio y largo plazo.

Reconocimiento y medición inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable menos, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

Préstamos

Después del reconocimiento inicial, los préstamos por pagar que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así también a través del proceso de amortización utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La causación de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

(g) Beneficios a empleados a corto plazo

Para la compañía un beneficio a empleados es el reconocimiento a la contraprestación del servicio prestado por un empleado.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el período contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

- Como un gasto, a menos que otra IFRS requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Los beneficios a los empleados comprenden los siguientes:

Sueldos, salarios, auxilio de transporte, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y primas. Adicionalmente la Compañía da una bolsa de beneficios a cada empleado para que este escoja de una lista el destino de la misma durante el mismo año fiscal.

(h) Impuestos

Impuesto a las ganancias

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros separados.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes por pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes que recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;

- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores nos son reconocidos en el estado de situación financiera. La Compañía reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de la planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Tratamiento contable de gravámenes y obligaciones impuestas por autoridades

El reconocimiento medición y revelación de los gravámenes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y la CINIIF 21.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

(i) Partes relacionadas

De acuerdo con la NIC 24, una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros, la cual podría ejercer control o control conjunto sobre la entidad que informa, ejercer influencia significativa sobre la entidad que informa o ser considerada miembro del personal clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa. Dentro de la definición de parte relacionada se incluye a personas y/o familiares relacionados con la entidad, entidades que son miembros del mismo grupo (controladora y subsidiaria), asociadas o negocios conjuntos de la entidad o de entidades del grupo, y planes de beneficio para los empleados de la entidad que informa o de una entidad relacionada

(j) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

Para su medición posterior las provisiones deben ser objeto de revisión al final de cada periodo sobre el que se informa, y ajustadas consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen los beneficios económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión. (NIC 37 Pf.59)

(k) Capital social – Acciones comunes

El aumento de capital autorizado se podrá dar en cualquier momento siempre que así lo disponga la Asamblea General.

La Asamblea General de Accionistas puede convertir en capital social en cualquier tiempo mediante la emisión de nuevas acciones o el aumento del valor nominal de las ya existentes cualquier cuenta del estado de situación financiera que la ley permita.

(l) Ingresos

Por actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios en el curso de las actividades ordinarias se reconocen al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, netos de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Igualmente, como lo indica la NIC 15 estos son reconocidos cuando:

- A la firma del contrato donde se encuentra plenamente los derechos y obligaciones de cada una de las partes, así como las condiciones de pago.
- Identifique como una obligación de desempeño cada compromiso a transferir al cliente ya sea un bien o servicio o una serie de bienes y/o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente.

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

- Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes, es decir los desarrollos y/o servicios efectivamente prestados en el periodo.
- Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando se identifique que no se presentó alguna de las anteriores situaciones se podrá reconocer una devolución o reconocimiento en contrario del ingreso generado representado en devoluciones, descuentos, resciliaciones o disminución del ingreso inicialmente reconocido.

La administración de la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y/o servicios vendidos, el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad y no son provisionados.

(m) Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja). Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(n) Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros de la Compañía incluyen lo siguiente:

Gastos bancarios e ingresos financieros por las cuentas de ahorros y cuenta corriente.
Ganancia o pérdida por conversión de los activos y pasivos financieros en moneda extranjera.

4) Administración de riesgo financiero

La Compañía puede estar expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos:

- a. Riesgo de liquidez.
- b. Riesgo de mercado.
- c. Riesgo de moneda
- e. Riesgo Operacional/LAFT/ABAC/PCN

Marco de Administración de Riesgo

La Dirección de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura 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 por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites.

a. Riesgo de liquidez

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

El riesgo de liquidez representa la dificultad que tiene la Compañía para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones en las fechas de vencimiento, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía revisa sus necesidades de liquidez en función de los presupuestos de tesorería, considerando las fechas de vencimiento de los saldos a cobrar y pagar, y los flujos de caja proyectados. La Compañía tiene suficiente efectivo disponible para cubrir los costos operacionales durante el ciclo operacional del negocio.

Como parte integral del análisis de riesgo de liquidez, la compañía efectúa proyecciones de flujo de efectivo, semanales, mensuales y anuales, que permiten hacer seguimiento a la ejecución e indicadores de liquidez. Dentro de dichos análisis ADL no tendrá dificultades de efectivo durante 2025, contando con una proyección de saldo positivo mes a mes.

b. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se origina por los cambios en los precios de mercado asociados a variaciones en las tasas de cambio y de interés que afecten el valor de los instrumentos financieros registrados.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de los parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

c. Riesgo de moneda

La Compañía está expuesta al riesgo de tipo de cambio principalmente por que debe recurrir a la adquisición de servicios de tecnología con proveedores del exterior por lo que registra sus obligaciones en moneda extranjera específicamente en dólares.

El resumen de la información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía a riesgo por tipo de cambio es la siguiente:

	<u>PESOS</u>	<u>DOLARES</u>
Proveedores en moneda extranjera (Nota 13)	173.840.918	46.246,87

La siguiente tasa de cambio se aplicó al cierre del ejercicio 2025: \$ 3.757,08, para el año 2024 fue \$4.409,15.

Para mitigar el riesgo se revisa el comportamiento de la TRM y su tendencia para buscar negociar con la mesa de dinero la mejor tasa para poder realizar el pago a los proveedores del exterior en el momento más benéfico para la compañía.

d. Riesgo Operacional (No auditado)

ADL DIGITAL LAB S.A.S. Notas a los estados financieros

ADL cuenta con el Sistema de Administración de Riesgo Operacional (SARO) de acuerdo con los lineamientos Corporativos de Grupo AVAL y buenas prácticas internacionales y regulaciones nacionales. Durante el 2025 se realizó actualización a los elementos del SARO, tales como metodologías, herramientas, instructivos, capacitaciones y reportes, con el fin de lograr una adecuada gestión de riesgos.

ADL para el 2025 identificó 4 nuevas matrices de riesgo, realizó 11 actualización de matrices propias, y actualizó 53 matrices de riesgos de los procesos transversales para ADL y sus ecosistemas, logrando contar con un perfil de riesgo consolidado tanto inherente como residual y un perfil individual actualizado por cada uno de los procesos, con sus respectivas causas y controles que permiten mitigar los riesgos y gestionarlos de manera efectiva, permitiendo mantener un nivel consolidado bajo residualmente, adicionalmente estos son calibrados de acuerdo con el monitoreo realizado de eventos de riesgos operacionales y controles.

Durante el 2025 se reportaron 60 eventos de riesgos operacionales de los cuales 3 eventos son tipo A que generaron una pérdida de \$3.946.724 que se encuentra contabilizada, y 57 son tipo B, para el total de eventos se identificaron planes de acción que permitieron mejorar los procesos, identificación de nuevos controles y fortalecimiento de los controles existentes.

Para fortalecer la gestión y cultura en términos de riesgos se realizaron capacitaciones de refuerzo para todos los colaboradores de ADL, y se participó activamente en el proceso de inducción de todos los colaboradores nuevos y de manera complementaria se realizó la publicación de podcast y piezas enfocadas en fortalecer temas vitales para la adecuada gestión de riesgos.

Todos los riesgos, eventos de riesgo se están gestionando directamente en la herramienta de gestión de riesgos, desde sus etapas de identificación, medición, control y monitoreo.

ADL tiene establecido un sistema de gestión de continuidad del negocio, y durante el 2025 realiza una actualización de su manual de continuidad del negocio y las metodologías de valoración de procesos críticos (PREBIA) y de análisis de impacto sobre el negocio (BIA). Por esta razón durante el 2025 ADL realiza la actualización del análisis de los procesos críticos bajo la nueva metodología, analizando en su totalidad 46 procesos, de estos procesos analizados se identificaron 25 procesos críticos a los cuales se les hizo un análisis de impacto sobre el negocio (BIA) y se les definieron o actualizaron las estrategias de continuidad del negocio. Adicionalmente se realizó actualización de BIA tecnológico de 41 canales, productos, plataformas o activos propios.

ADL para aumentar el nivel de madurez del sistema ejecuta 7 pruebas operativas de los procesos críticos y 31 pruebas de canales, productos, plataformas o activos propios, en su totalidad todas con resultado exitoso

GESTIÓN DE CONTINUIDAD DEL NEGOCIO

La administración de **ADL** ha evaluado la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, de conformidad con lo establecido en los párrafos 25 y 26 de la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros. En consecuencia, los presentes estados financieros separados han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, considerando que ADL cuenta con los recursos financieros, operativos y estratégicos necesarios para continuar el desarrollo normal de sus actividades en el futuro previsible, que comprende al menos los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023, 2024 y 2025, ADL evidenció un crecimiento sostenido en sus ingresos operacionales, los cuales ascendieron a 74.472, 98.022 y

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

98.701, respectivamente. Asimismo, la Compañía mantuvo una generación positiva de EBITDA en dichos periodos, alcanzando 19.102 en 2023, 28.503 en 2024 y 10.094 en 2025. La disminución observada en el EBITDA del ejercicio 2025 obedece principalmente a decisiones estratégicas de inversión orientadas al crecimiento futuro, y no a un deterioro en la capacidad operativa o financiera de la Compañía.

En particular, durante 2025 ADL realizó inversiones significativas asociadas a su estrategia de internacionalización, al fortalecimiento de su equipo comercial con miras al cumplimiento de los objetivos de crecimiento proyectados para 2026 y a la consolidación de su estructura operativa mediante la adopción de esquemas de trabajo híbrido, posicionándose como pionera en su sector.

Adicionalmente, la Compañía destinó recursos para el fortalecimiento de sus inversiones en las filiales CarroYa, Metro Cuadrado y Seguros ADL, las cuales son reconocidas en los presentes estados financieros separados como Método de participación Patrimonial, y cuya consolidación operativa se enmarca dentro de la estrategia de crecimiento conjunto y diversificación del negocio. La administración prevé continuar con esta estrategia durante el ejercicio 2026.

Desde la perspectiva de liquidez, ADL ha mantenido niveles adecuados de efectivo y equivalentes de efectivo, con saldos, 29.186.899 al cierre de 2024 y 29.293.461 al cierre de 2025, lo cual le permite atender oportunamente sus compromisos operativos y financieros. Para el ejercicio 2026, la administración proyecta ingresos por 107.355.800, una utilidad bruta de 32.516.030 y un EBITDA de 13.454.200, sustentados en la maduración de las inversiones realizadas, la expansión de las operaciones internacionales y el fortalecimiento de las líneas de negocio principales.

La Compañía no presenta pasivos vencidos, litigios relevantes ni otras condiciones que puedan generar incertidumbres significativas sobre su capacidad para continuar como negocio en marcha. En consecuencia, la administración concluye que no existen incertidumbres materiales que deban ser reveladas en los presentes estados financieros separados y que la hipótesis de negocio en marcha es apropiada para su preparación.

5) Efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Banco AV Villas S.A.	29.290.960	28.267.440
Banco de Bogotá S.A.	2.501	919.459
\$	29.293.461	29.186.899

A continuación, se presenta el detalle de la calidad crediticia determinada por agentes calificadoros de riesgo independientes, de las principales instituciones financieras en las cuales la compañía mantiene fondeos en efectivo:

Calidad crediticia	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024	Calificación
Grado de inversión	29.293.461	29.186.899	AAA

Se confirma calificación por la página de la firma BRC Ratings a company of S&P Global

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 no existen restricciones sobre el saldo del efectivo. Las operaciones se realizan en moneda local.

6) Otros activos financieros

El siguiente es el detalle fondo de inversión:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Fiduciaria de Occidente.	1.350.186	0
\$	<u>1.350.186</u>	<u>0</u>

Constitución de un fondo de inversión orientado a la maximización del rendimiento financiero, cuyos retornos se reconocen en el estado de resultados del período conforme a su devengo. El propósito del vehículo es optimizar la rentabilidad disponible mediante la permanencia prolongada de los recursos en instrumentos de inversión, evitando su disponibilidad inmediata y aprovechando el rendimiento compuesto generado durante el plazo de inversión.

Calidad crediticia	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024	Calificación
Grado de inversión	1.350.186	0	AAA

Se confirma calificación por la página de la firma BRC Ratings a company of S&P Global

7) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguientes es el detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de:

<u>Corrientes</u>	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Deudores comerciales \$	6.474.166	1.091.367
Partes relacionadas (Nota 17)	18.167.181	21.046.009
Incapacidades	44.212	151.193
A trabajadores	816	0
Anticipo contratos (1)	1.855.706	995.447
Deterioro cuentas comerciales (2)	(90.894)	(110.988)
\$	<u>26.451.187</u>	<u>23.173.028</u>
<u>No corriente</u>		
Partes relacionadas (Nota 17)		
(3) \$	<u>5.538.484</u>	<u>6.068.242</u>
\$	<u>31.989.671</u>	<u>29.241.270</u>

(1) En 2025 corresponde a anticipo para posible inversión tipo SAFE en Chile y anticipo a proveedor y 2024 anticipo a proveedor.

(2) Para el periodo del 31 diciembre de 2025, la compañía evaluó el deterioro de las cuentas por cobrar de conformidad con lo establecido en la NIIF 9 instrumentos financieros, aplicando el modelo de pérdidas crediticias esperadas bajo el

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

enfoque simplificado, en concordancia con su política contable. El detalle del deterioro por rangos de vencimiento es el siguiente:

- (3) Corresponde a cuentas por cobrar a Carroya.com SAS, Peajes electrónicos SAS y Seguros ADL LTDA dadas sus operaciones de vigencias futuras esto sucede para el 2025 y 2024.

Edad	Deterioro 2025	Deterioro 2024
Mayor a 180 días	\$ 66.206	\$ 100.393
121 a 180 días	16.447	0
90 a 120 días	15	0
61 a 90 días	4.159	0
31 a 60 días	4.067	269
0 a 30 días	0	10.325
Total	\$ 90.894	\$ 110.987

Al 31 diciembre de 2025 el saldo del deterioro de la cartera de deudores comerciales esta por \$90.894 y para el 2024 fue por \$110.987.

Concepto	Deterioro
Deterioro al 31 de diciembre 2024	110.987
Recuperación durante 2025	(97.417)
Gasto por deterioro durante 2025	77.324
Saldo al 31 Diciembre 2025	90.894

8) Otros activos no financieros

El siguiente es el detalle de otros activos no financieros al 31 de diciembre de:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Impuesto a las ventas retenido	\$ 0	\$ 597.166
Saldo a favor de Iva	215.153	215.153
Retención de industria y comercio	0	194.009
Clubes Sociales (1)	<u>215.000</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 430.153</u>	<u>\$ 1.006.328</u>

(1) Acción club el nogal

9) Propiedades y Equipos

A continuación, se relacionan las propiedades y equipos:

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

2025				
	Equipo de Computo	Equipo de Comunicación	Muebles y Enseres	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2025	1.177.440	7.272	59.856	1.244.568
Adiciones	0	1.035	43.394	44.429
Bajas (1)	(225.529)	0	0	(225.529)
Costo al 31 de diciembre de 2025	951.911	8.307	103.250	1.063.468
				0
Depreciación acumulada a 1 de enero 2025	706.792	4.393	15.039	726.224
Depreciaciones del ejercicio	194.229	2.850	7.602	204.681
Depreciaciones por bajas	(202.734)	(1.133)	0	(203.867)
Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2025	698.287	6.110	22.641	727.038
COSTO NETO DICIEMBRE 2025	253.624	2.197	80.609	336.430
2024				
	Equipo de Computo	Equipo de Comunicación	Muebles y Enseres	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2024	1.069.900	6.068	58.862	1.134.830
Adiciones	117.778	1.204	994	119.976
Bajas (1)	(10.238)	0	0	(10.238)
Costo al 31 de diciembre de 2024	1.177.440	7.272	59.856	1.244.568
Depreciación acumulada a 1 de enero 2024	487.382	2.920	8.578	498.880
Depreciaciones del ejercicio	227.089	1.473	6.461	235.023
Depreciaciones por bajas	(7.679)	0	0	(7.679)
Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2024	706.792	4.393	15.039	726.224
COSTO NETO DICIEMBRE 2024	470.648	2.879	44.817	518.344

(1) Las bajas corresponden a la pérdida de un equipo de cómputo y hurto para los dos años.

10) Activos intangibles

El siguiente es el movimiento de los intangibles:

	INTANGIBLES EN DESARROLLO	INTANGIBLES EN USO	LICENCIAS	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2025	6.420.372	23.522.400	48.785	29.991.557
Adiciones	6.090.669	0	0	6.090.669
Costo al 31 de diciembre de 2025	12.511.041	23.522.400	48.785	36.082.226
Amortización acumulada al 01 de enero de 2025	0	10.794.260	48.785	10.843.045
Amortización	0	3.439.721	0	3.439.721
Amortización acumulada al 31 de diciembre de 2025	0	14.233.981	48.785	14.282.766
Deterioro Intangible	0	0	0	0
Proyecto consejero AVAL (2)	517.818	0	0	517.818
Deterioro Intangible al 31 de diciembre de 2025	517.818	0	0	517.818
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2025	11.993.223	9.288.419^F	0	21.281.642

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

2024				
	INTANGIBLES EN DESARROLLO	INTANGIBLES EN USO	LICENCIAS	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2024	15.928.092	11.967.543	48.785	27.944.420
Adiciones	3.251.251	0	0	3.251.251
Traslados	(11.554.858)	11.554.857	0	(1)
Baja (1)	(1.204.113)	0	0	(1.204.113)
Costo al 31 de diciembre de 2024	6.420.372	23.522.400	48.785	29.991.557
Amortización acumulada al 01 de enero de 2024	0	4.891.922	48.785	4.940.707
Amortización	0	5.902.338	0	5.902.338
Amortización acumulada al 31 de diciembre de 2024	0	10.794.260	48.785	10.843.045
Valor neto contable al 31 de diciembre de 2024	6.420.372	12.728.140	0	19.148.512

Los intangibles en uso y en desarrollo han sido construidos por la compañía y tienen vida útil finita.

- (1) Las bajas corresponden a intangibles donde los expertos determinaron que no tendrían futuros flujos porque la tecnología no cubriría las necesidades o expectativas dadas en el planteamiento dado.
- (2) Se realiza deterioro de intangible Consejero AVAL lo establecido en la NIC 38, ya que dejo de ser una plataforma escalable para las necesidades actuales

11) Inversiones en subsidiarias

El siguiente es el detalle de las inversiones en subsidiarias:

Inversiones en subsidiarias	% de participación	Ejercicio	Saldo inicial	Capitalización deuda	Capitalización Efectivo	Método de participación	Valor de la inversión
Seguros ADL Ltda	99,84%	2024	488.185	0	600.000	113.149	1.201.334
Carroya.com SAS	100%	2025	0	3.085.820	290.081	(3.375.901)	0
Metrocuadrado SAS	100%	2025	0	2.248.000	0	(2.248.000)	0
Seguros ADL Ltda	99,95%	2025	1.201.334	0	1.200.000	396.512	2.797.846
Total a 31 Diciembre 2025			1.201.334	5.333.820	1.490.081	(5.227.389)	2.797.846

Durante el año 2024 se efectuó una única capitalización a la sociedad Seguros ADL Ltda. por valor de \$600.000 con giro de dinero y para el 2025 se realizó nuevas capitalizaciones a las sociedades Seguros ADL Ltda por \$1.200.000 con giro de dinero; Carroya.com SAS con giro de dinero \$290.081 ,cruce de cuentas \$ 3.375.901 y Metrocuadrado com SAS \$ 2.248.000 cruzando cuentas por cobrar de ADL vs cuentas por pagar por parte de estas sociedades.

- (1) Aplicando Nic 28 pf 6 para el año 2025 ADL digital LAB realiza capitalización en Carroya.com SAS y Metrocuadrado com SAS; considerando la aplicación del método de participación sobre las inversiones controladas y teniendo en cuenta las pérdidas acumuladas de Carroya.com SAS y Metrocuadrado com SAS se reconoce hasta el monto de la inversión sin superar el valor en libros.

Se presenta detalle de carácter informativo sobre la composición de las cifras de las subsidiarias al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

Inversiones en subsidiarias	% de participación	Activos corrientes	Activos no corrientes	Total Activos	Pasivos Corrientes	Pasivos No corrientes	Total pasivos	Ingresos	Gastos	Ganancia / Perdida
Carroya.com SAS	100%	3.304.116	37.933.685	41.237.801	1.968.684	81.209.110	83.177.794	4.845.068	24.399.664	(19.554.596)
Metrocuadrado SAS	100%	5.990.557	51.217.235	57.207.792	6.552.068	92.009.378	98.561.446	16.231.455	32.124.180	(15.892.725)
Seguros ADL Ltda	99,95	2.396.323	618.862	3.015.185	1.602.480	0	1.602.480	3.492.054	3.383.939	108.115
		<u>11.690.996</u>	<u>89.769.782</u>	<u>101.460.778</u>	<u>10.123.232</u>	<u>173.218.488</u>	<u>183.341.720</u>	<u>24.568.577</u>	<u>59.907.783</u>	<u>(35.339.206)</u>

2024										
Inversiones en subsidiarias	% de participación	Activos corrientes	Activos no corrientes	Total Activos	Pasivos Corriente	Pasivos No corrientes	Total pasivos	Ingresos	Gastos	Ganancia / Perdida
Carroya.com SAS	100%	4.306.662	56.204.659	60.511.321	14.090.903	73.063.737	87.154.640	3.366.029	14.056.983	(10.690.954)
Metrocuadrado SAS	100%	7.982.508	54.648.451	62.630.959	90.339.889	0	90.339.889	12.477.525	28.220.428	(15.742.903)
Seguros ADL Ltda	99,84%	1.391.707	115.070	1.506.777	1.402.187	0	1.402.187	1.764.837	2.020.629	(255.792)
		<u>13.680.877</u>	<u>110.968.180</u>	<u>124.649.057</u>	<u>105.832.979</u>	<u>73.063.737</u>	<u>178.896.716</u>	<u>17.608.391</u>	<u>44.298.040</u>	<u>(26.689.649)</u>

Considerando la aplicación del método de participación sobre las inversiones controladas y teniendo en cuenta las pérdidas acumuladas de Carroya.com S.A.S. y Metrocuadrado com SAS, compensaron en su totalidad la inversión reconocida.

12) Inversiones - instrumentos de patrimonio

El saldo corresponde a títulos participativos medidos a valor razonable con cambio en resultado:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Monokera S.A.S. (1)	5.499.418	5.499.418
\$	<u>5.499.418</u>	<u>5.499.418</u>

(1) El 21 de mayo del 2022 se firmó un contrato bajo el cual se instrumenta y reglamenta un aporte para futuras capitalizaciones, el cual es realizado por un inversionista en favor de la empresa Monokera (SAFE 1) por \$5.499.418.

Las acciones que ADL Digital Lab posee en Monokera son un instrumento financiero de patrimonio que se tienen para negociación y en ese orden de ideas se deben medir a su valor razonable con cargo al estado de resultados (la Gerencia no considera la opción de medirla contra los otros resultados integrales)

Considerando la manera como en la actualidad está funcionando el negocio de Monokera, cuyas operaciones están en una etapa inicial en la que no se han definido sus productos, mercados y actividades, la inversión está siendo medida al costo al no existir proyecciones disponibles recientes ni comparables de mercado. El costo en el caso de la inversión en Monokera resulta ser representativo del valor razonable si se considera que:

- No existen aún presupuestos, planes o hitos claros de las actividades de la entidad que es un startup.
- No existen aún expectativas de hitos técnicos de sus productos.
- La economía colombiana en relación con las actividades de los startups no ha tenido cambios significativos desde la fecha de compra de la inversión.
- No se han evidenciado fraude, disputas comerciales, litigios o cambios en la gestión o estrategia que afecten a la Compañía.
- No se han efectuado nuevas capitalizaciones.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

Igualmente, con nuevas rondas de inversión se mantiene el valor de la inversión sin generar deterioro; así mismo de acuerdo a los pronósticos se espera para el año 2027 se tengan resultados positivos iniciando a buscar el punto de equilibrio.

Por lo que se concluye que el costo sigue siendo la mejor estimación del valor razonable.

13) Acreeedores Comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre los acreedores comerciales y las otras cuentas por pagar están compuestas por:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Acreeedores comerciales (1) \$	17.001.788	17.011.368
Partes relacionadas (nota 17)	4.543.608	732.806
Impuestos por pagar (1)	4.590.344	4.087.386
Retenciones y aportes de nómina	<u>2.157.602</u>	<u>1.851.324</u>
\$	<u>28.293.342</u>	<u>23.682.884</u>

- (1) Los saldos corresponden a proveedores nacionales \$16.827.947 como del exterior por \$173.840 cuyo plazo es a 30 días.

En la siguiente información se puede evidenciar la clasificación a cierre de cada periodo de las cuentas por pagar donde entre 0 y 30 días son corrientes con los proveedores:

Tiempo	31 diciembre de 2025	31 diciembre de 2024
0 a 30 días	28.293.342	23.682.884
Total cuentas por pagar	28.293.342	23.682.884

14) Nota de impuestos

Impuesto a las ganancias

a. Componentes del gasto por impuesto a las ganancias:

El gasto por impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende lo siguiente:

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Impuesto de renta del período corriente \$	4.086.648	\$ 7.150.754
Impuesto Ganancia Ocasional	21.078	6.937
Recuperación impuesto corriente de periodos anteriores	16.899	(18.525)
Subtotal de impuesto corriente (1)	4.124.625	7.139.166
Impuestos diferidos netos del periodo	(1.055.882)	(851.984)
Subtotal de impuestos diferidos	(1.055.882)	(851.984)
Total impuesto a las ganancias \$	<u>3.068.743</u>	<u>6.287.182</u>

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

(1) En cumplimiento con lo establecido en el párrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario, se efectuó el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada del Grupo (TTDG) cuyo resultado es superior al 15% señalado en la norma fiscal vigente y por tanto no dio lugar a ningún reconocimiento adicional del gasto por impuesto de renta corriente.

b. Reconciliación de la tasa de impuestos de acuerdo con las disposiciones tributarias y la tasa efectiva:

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2025 y 2024 es del 35%.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% para los años 2025 y 2024.

A partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).

La Ley 1819 de 2016, determinó a partir del año gravable 2017 para la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las personas jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta, (salvo las personas jurídicas extranjeras sin residencia en el país), deben calcular la Tasa Mínima de Tributación, y adicionar un impuesto en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

En adición:

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2025 y 2024 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

El término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años. Para las compañías que presenten las siguientes situaciones, la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración

Término de firmeza

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

2015	Declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración
2016 al 2018	Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza es de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años.
A partir de la renta 2019	En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de cinco (5) años

c. Gasto por impuesto a las ganancias

De acuerdo con el literal (c) del párrafo 81 de la NIC 12 el siguiente es el detalle de la conciliación entre el total de gasto de impuesto a las ganancias de la Compañía calculado a las tarifas tributarias vigentes y el gasto (ingreso) de impuesto efectivamente registrado en los resultados del periodo para los periodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024.

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	\$ 6.636.956	\$ 22.537.754
Ingresos por Ganancia Ocasional del 15% (2025-2024)	(140.517)	(46.244)
Gasto de impuesto teórico: a la tarifa del 35% (2025-2024)	35%	35%
Más o (menos) impuestos que aumentan (disminuyen) el impuesto teórico:	2.322.935	7.888.214
Impuesto Ganancia Ocasional 15%	21.078	6.937
Gastos no deducibles	290.971	637.570
Ingresos de método de participación no constitutivos de renta	0	(39.602)
Pérdida de método de participación	1.829.586	0
Efecto en el impuesto diferido por tasas tributarias diferentes	(50.510)	554.594

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

Ajuste del impuesto corriente de periodos anteriores	16.899	(18.525)
Otros Conceptos Descuento Tributario	(1.362.216)	(2.383.585)
Otros Conceptos	0	(358.421)
Total gasto por impuesto a las ganancias del período	\$ 3.068.743	\$ 6.287.182

d. Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria:

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de Diciembre de 2025 y 2024, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

	Saldo 31 diciembre 2024	Efecto en resultados	Saldo 31 diciembre 2025
Impuesto diferido activo			
Amortización de Intangibles	1.282.576	(441.031)	841.545
Deterioro de Cartera	38.311	(9.809)	28.502
Depreciación Equipo de Oficina	221	(28)	193
Depreciación Equipo Muebles y Enseres	299	(39)	260
Depreciación Equipo Comunicaciones y Redes	148	(148)	0
Deterioro de Intangibles	0	33.505	33.505
Diferencia en cambio no realizada	14.265	(14.265)	0
Subtotal	1.335.820	(431.815)	904.005
Impuesto diferido pasivo			
Diferencia en cambio no realizada	0	727	727
Inversiones tecnológicas art 158-1	(6.507.819)	1.486.970	(5.020.849)
Subtotal	(6.507.819)	1.487.697	(5.020.122)
Total neto	(5.171.999)	1.055.882	(4.116.117)

	Saldo 31 diciembre 2023	Efecto en resultados	Saldo 31 diciembre 2024
Impuesto diferido activo			
Inversión en subsidiarias y filiales	569.385	(569.385)	0
Amortización de Intangibles	673.424	609.152	1.282.576
Provisión de Cartera de Créditos	928.705	(890.394)	38.311
Depreciación Equipo de Oficina	250	(29)	221
Depreciación Equipo Muebles y Enseres	337	(38)	299
Depreciación Equipo Comunicaciones y Redes	201	(53)	148

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

Ajuste por Re-expresión Proveedores ME	29.040	(14.775)	14.265
Subtotal	2.201.342	(865.522)	1.335.820
Impuesto diferido pasivo			
Inversiones tecnológicas art 158-1	(8.225.325)	1.717.506	(6.507.819)
Subtotal	(8.225.325)	1.717.506	(6.507.819)
Total neto	(6.023.983)	851.984	(5.171.999)

Para efectos de presentación en el Estado de Situación Financiera, la Compañía realizó la compensación de los impuestos diferidos activos y pasivos conforme con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 12, considerando la aplicación de las disposiciones tributarias vigentes en Colombia sobre el derecho legal de compensar activos y pasivos por impuestos corrientes.

e. Incertidumbres en posiciones fiscales:

La Compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024 no presenta incertidumbres fiscales que le generen una provisión por dicho concepto, teniendo en cuenta que el proceso de impuestos de renta y complementarios se encuentra regulado bajo el marco tributario actual. Por consiguiente, no existen riesgos que puedan implicar una obligación fiscal adicional.

f. Precios de Transferencia

En atención a lo previsto en las Leyes 788 de 2002 y 863 de 2003, la Compañía preparó un estudio de precios de transferencia sobre las operaciones realizadas con vinculados económicos del exterior durante 2024. El estudio no dio lugar a ajustes que afectaran los ingresos, costos y gastos fiscales de la Compañía.

Aunque el estudio de precios de transferencia de 2025 se encuentra en proceso de preparación, no se anticipan cambios significativos en relación con el del año anterior.

g. Otros Aspectos Normativos

- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI), no son deducibles, estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario del 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTeI) que cuenten con la aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT).
- El artículo 10 de la Ley 2277 de 2022, que adiciono el párrafo 6° al artículo 240 del Estatuto Tributario en lo relativo a la Tasa Mínima de Tributación, ha sido objeto de demandas por inconstitucionalidad, durante el año 2024, la Corte Constitucional mediante las Sentencias C-219 de junio 12 de 2024, y C-488 de noviembre 21 de 2024, determinó que esta norma cumple con los principios de la Constitución Nacional y con ello la declara exequible.
- El Consejo de Estado mediante auto 28920 del 3 de julio de 2025, levanta la suspensión provisional del numeral 12 del concepto DIAN No. 100208192-202 de marzo de 2024, el cual establece la

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

necesidad de efectuar el cálculo de la tasa de tributación depurada (TTD) en Compañías que presenten pérdida contable.

- Es deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones devengadas y pagadas durante el año o periodo gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta) y siempre que sean pagados previo a la presentación inicial del impuesto sobre la renta. Será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta y siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.
- Los impuestos aplicables a las utilidades que se distribuyan a título de dividendos establecen una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, la cual será trasladable a la persona natural residente. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por personas sin residencia, sociedades y entidades extranjeras, establecimientos permanentes de sociedades extranjeras que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Los dividendos gravados se determinarán: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten hoy (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario.
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento.

h. Impuestos Corrientes:

El activo por impuesto de renta corriente neto por los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 comprende lo siguiente:

	31 de diciembre 2025	31 de diciembre 2024
Retenciones practicadas por terceros	\$ 5.095.370	\$ 4.882.805
Autorretenciones	1.124.263	1.101.873
Saldo a Favor Renta y complementarios	3.463.425	4.646.284
Pasivo por impuesto de renta (1)	(4.107.726)	(7.157.691)
Neto	\$ <u>5.575.332</u>	\$ <u>3.473.271</u>

(1) Se mantendrá la dinámica que se viene realizando de realizar compensación del impuesto a cargo con el saldo a favor por renta.

15) Obligaciones financieras

	31 de diciembre de 2025	31 de diciembre de 2024
Obligaciones financieras bancos nacionales (1)	\$ 96.160	114.306
	\$ <u>96.160</u>	<u>114.306</u>

(1) Obligaciones con el Banco de Bogotá S.A. y el Banco Comercial AV Villas S.A. por utilización tarjeta de crédito.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

16) Beneficios a empleados

El siguiente es el detalle de beneficios a empleados:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Sueldos (1)	\$ 472.975	36.283
Cesantías	3.940.072	3.152.566
Intereses sobre cesantías	451.906	360.723
Vacaciones	<u>5.389.849</u>	<u>4.531.111</u>
	<u>\$ 10.254.802</u>	<u>8.080.683</u>

(1) Corresponde a los retiros de personal para fin de mes y cuyas liquidaciones no alcanzaron a cerrarse por trámites y procesos de diciembre del 2025.

17) Partes relacionadas

Las partes relacionadas que aplican actualmente para la Compañía son las siguientes:

1. Personas naturales, quienes ejercen control o control conjunto, es decir que poseen más del 50% de participación en las empresas del Grupo Aval y de la Organización Sarmiento Angulo; adicionalmente incluye los familiares cercanos de los que se podría esperar que influyeran en, o fueran influidos por esa persona.
2. Personas naturales, quienes son miembros del personal clave de gerencia que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, miembros de la Junta Directiva, presidente y vicepresidentes y personal directivo de Grupo Aval y de la Organización Sarmiento Angulo; adicionalmente incluye los familiares cercanos de los que se podría esperar que influyeran en, o fueran influidos por esa persona.
3. Personas jurídicas que son miembros del mismo grupo, se incluye en esta categoría a la controlante, subsidiarias u otra subsidiaria de la misma controladora.
5. En esta categoría se incluyen las entidades que son controladas por las personas naturales incluidas en los numerales 1 y 2.
6. En este numeral se incluyen las entidades en las que las personas incluidas en los numerales 1 y 2, ejercen influencia significativa.

Las siguientes son las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2025 y 2024 las cuentas por cobrar no están incluyendo el deterioro:

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

PARTES RELACIONADAS 2025	VENTA SERVICIOS	COMPRAS DE SERVICIOS	CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR PAGAR	ANTICIPOS RECIBIDOS
APORTES EN LINEA S.A.	284.871	16.248	27.333	349	0
AVAL CASA DE BOLSA	33.200	0	0	0	0
AVAL FIDUCIARIA SA	5.500	0	65.437	0	0
AVAL SOLUCIONES DIGITALES S.A	12.674.499	0	1.834.700	0	0
AVAL VALOR COMPARTIDO S. A	1.260.504	33.525	0	37.443	0
GOU PAYMENTS S.A EAS	40.000	4.221.667	430.037	986.635	0
BAC LATAM SSC S.A.	566.750	0	0	0	0
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	10.743.862	0	783.540	0	32.992
BANCO DE BOGOTA	25.786.816	0	4.400.887	0	13.085
BANCO DE OCCIDENTE	11.506.461	0	1.278.342	0	0
BANCO POPULAR S. A.	9.194.795	0	1.313.355	0	3.204.743
CARROYA.COM S.A.S	497.718	7.787	4.405.302	0	0
CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A.	444.568	616.456	149.099	0	0
CORPORACION FINANCIERA COLOMBIANA S A	20.164	6.550	0	1.277	0
FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	178.704	0	39.633	0	0
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	382.112	0	145.914	0	0
FUNDACION CTIC - CENTRO DE TRATAMIENTO E INVESTIGACIÓN SOBRE CÁNCER LUIS CARLOS SARMIENTO ANGULO	187.617	7.541	99.902	2.771	0
GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A.	75.000	0	86.625	0	0
HOTELES ESTELAR S.A.	64.895	52.051	4.038	0	0
METROCUADRADO COM SAS	7.283.632	200.117	5.073.045	0	0
MULTIBANK INC.	918.576	0	374.372	0	0
NEGOCIOS Y BIENES S.A.S	776.791	0	91.011	0	0
PEAJES ELECTRONICOS S.A.S.	802.573	0	1.836.458	0	0
PROMIGAS S.A. E.S.P.	54.400	0	62.832	0	0
SEGUROS ADL LTDA	320.363	0	956.726	0	0
SEGUROS ALFA S.A.	85.010	28.365	4.222	800	0
SEGUROS DE VIDA ALFA S.A. VIDALFA S.A.	229.980	0	11	0	0
SOC ADM DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S A	2.907.110	1.881.895	229.962	0	198.371
VENTAS Y SERVICIOS S.A.	93.387	608.696	12.882	65.142	0
Total	87.419.858	7.680.898	23.705.665	1.094.417	3.449.191

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

PARTES RELACIONADAS 2024	VENTA SERVICIOS	COMPRAS DE SERVICIOS	CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR PAGAR	ANTICIPOS RECIBIDOS
APORTES EN LINEA S.A.	411.027	3.050	87.598	848	0
AVAL SOLUCIONES DIGITALES S.A	8.827.941	0	2.140.254	0	0
AVAL VALOR COMPARTIDO S. A	884.991	4.426.491	394.718	373.325	0
BAC LATAM SSC S.A.	1.094.048	0	0	0	0
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	12.406.672	0	1.902.880	0	214.561
BANCO DE BOGOTA	30.474.325	0	6.582.308	0	0
BANCO DE OCCIDENTE	10.791.289	0	1.210.487	0	0
BANCO POPULAR S. A.	7.954.154	0	1.161.943	0	0
CARROYA.COM S.A.S	973.213	15.703	7.124.174	12	24.600
CASA EDITORIAL EL TIEMPO S.A.	74.083	369.823	33.454	0	0
CORPORACION FINANCIERA COLOMBIANA S A	0	2.430	0	375	0
EDENTAINMENT S.A.S.	10.000	0	0	0	0
FIDUCIARIA BOGOTA S.A.	152.794	0	101.346	0	0
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	604.298	0	386.006	0	0
FUNDACION CTIC - CENTRO DE TRATAMIENTO E INVESTIGACIÓN SOBRE CÁNCER LUIS CARLOS SARMIENTO ANGULO	34.304	0	0	0	0
GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A.	75.000	0	83.763	0	0
HOTELES ESTELAR S.A.	0	67.471	0	16.469	0
LEADERSEARCH S.A.S	0	14.500	0	0	0
METROCUADRADO COM SAS	10.973.681	221.653	2.230.074	0	0
MULTIBANK INC.	1.259.431	0	252.187	0	0
NEGOCIOS Y BIENES S.A.S	528.190	0	292.097	0	0
ORGANIZACION PAJONALES S.A.S	17.000	0	0	0	0
PEAJES ELECTRONICOS S.A.S.	648.830	0	1.798.508	0	0
PROMIGAS S.A. E.S.P.	97.600	0	54.502	0	0
SEGUROS ADL LTDA	356.361	0	1.019.867	0	0
SEGUROS ALFA S.A.	0	27.252	6	0	0
SEGUROS DE VIDA ALFA S.A. VIDALFA S.A.	3.676.532	0	73.115	0	0
SOC ADM DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S A	2.452.444	1.750.740	184.964	0	0
VENTAS Y SERVICIOS S.A.	30.613	579.214	0	102.616	0
Total	94.808.821	7.478.327	27.114.251	493.645	239.161

Las principales operaciones de venta de servicios son ingresos a plataformas como sandbox, gobierno y publicidad con mathilde principalmente.

En cuentas por cobrar se dan por efecto del contrato de mandato y facturación de venta de servicios del último mes del año mayormente.

Para el año 2025 se tiene como cuentas por cobrar a largo plazo la suma de \$5.538.484 y a corto plazo esta por \$26.451.187, para el cierre de 2024 a largo plazo existían \$6.068.242 y a corto plazo \$23.173.029.

Las remuneraciones del personal clave de la presidencia, gerencia de tecnología, vicepresidencia financiera y de estrategia, gerencia de operaciones, vicepresidencia de transformación digital y vicepresidencia de crecimiento e innovación durante el 2025 y 2024 fue la siguiente:

		<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Salarios	\$	1.420.488	670.273
Vacaciones		27.672	14.098

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

Bonificaciones	1.641.677	1.688.299
	\$ 3.089.837	2.372.670

18) Capital suscrito y pagado

La Compañía desde su constitución no ha realizado capitalizaciones por lo cual al año 2025 cerró con 1.200 acciones por valor nominal de \$1.000.000 cada una para un valor de capital suscrito y pagado por \$1.200.000.

19) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Ventas de servicios	\$ 98.700.645	98.022.522
	\$ 98.700.645	98.022.522

Este rubro está compuesto por ventas efectivamente realizadas en el periodo por los siguientes conceptos así:

CONCEPTO	AÑO 2025	AÑO 2024
INGRESOS HONORARIOS MANDATO	\$ 16.925.908	\$ 14.806.380
(1)		
PRESTACION SERVICIOS (2)	28.513.504	38.531.272
MARKETING Y PUBLICIDAD (3)	53.261.233	44.684.870
TOTAL	\$ 98.700.645	\$ 98.022.522

|

(1) Corresponde a comisiones por administración del contrato de mandato celebrado con clientes.

(2) Para este rubro son Servicios a través de plataformas y desarrollos tecnológicos.

(3) Este ítem refleja los servicios de publicidad principalmente en la herramienta Mathilde.

20) Otros ingresos

Al 31 de diciembre, el siguiente es el detalle de otros ingresos:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Otras Recuperaciones	\$ 26.133	31.558
Otros reintegro deterioro de cartera	97.418	2.557.188
Otros Ingresos (1)	140.517	46.244
Otros Ingresos menores	18	18
Recuperación (Gastos de bienes y servicios)	24.469	4.586
	\$ 288.555	2.639.594

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

(1) Este rubro corresponde a la implementación iniciativa soluciones plateadas presentadas ante el banco interamericano de desarrollo para los años 2025 y 2024.

21) Costo de ventas

Al 31 de diciembre el siguiente es el detalle del costo de ventas:

	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Costo por servicios	\$ <u>71.188.427</u>	<u>61.943.445</u>
	\$ <u>71.188.427</u>	<u>61.943.445</u>

Corresponde a los costos de ventas en las que la Compañía incurrió para poder prestar los servicios a los diferentes clientes como son:

Costo	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Personal	16.155.782	14.057.690
Servicios	51.481.675	44.612.058
Honorarios	3.353.255	3.097.172
Arrendamientos	197.715	176.525
	\$ <u>71.188.427</u>	<u>61.943.445</u>

22) Gastos de administración

A continuación, se detalla los gastos de administración al 31 de diciembre de:

Gastos de administración	<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Gastos de personal	\$ 3.378.398	3.559.564
Honorarios (1)	4.648.920	1.782.043
Servicios	71.821	169.363
Impuestos (3)	3.331.911	2.909.614
Arrendamientos	56.895	15.189
Mantenimiento y reparaciones	6.836	28.742
Gastos de viaje	485.088	254.865
Seguros	14.256	29.096
Gastos legales	13.442	2.876
Baja activos intangibles	0	1.204.113
Publicidad	639.952	101.847
Deterioro cuentas por cobrar	77.324	37.941
Deterioro activos intangibles (2)	517.818	0
Amortización	3.439.721	5.902.339
Depreciación	204.681	235.022
Responsabilidad social	101.636	54.306
Impuestos asumidos	50.062	22.831
Diversos	778.738	380.865
	\$ <u>17.817.499</u>	<u>16.690.616</u>

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

- (1) Para el año 2025 este rubro cierra en \$4.648.920 y en 2024 en \$1.782.043 en este rubro se encuentran conceptos de actualizaciones tecnológicas, consultoría de comunicación estratégica.
- (2) Se realiza deterioro de intangible Consejero AVAL lo establecido en la NIC 38, ya que dejó de ser una plataforma escalable para las necesidades actuales para el cierre de 2025 por \$517818.
- (3) En el año 2025 este rubro cierra en \$3.331.911, en el 2024 en \$ 2.909.614 el rubro representativo es el prorrateo del iva.

23) Costo financiero, neto

El siguiente es el detalle de ingreso y gasto financiero:

Ingreso financiero		<u>31 de diciembre de 2025</u>	<u>31 de diciembre de 2024</u>
Diferencia en cambio (1)	\$	968.408	166.414
Intereses (2)		<u>2.384.902</u>	<u>1.819.383</u>
	\$	<u>3.353.310</u>	<u>1.985.797</u>
Costo financiero			
Diferencia en cambio (1)	\$	264.780	506.481
Intereses		14.657	6.123
Gastos bancarios		42.533	41.969
Gravamen al movimiento financiero		<u>1.150.269</u>	<u>1.034.674</u>
	\$	<u>1.472.239</u>	<u>1.589.247</u>
Costo financiero, neto	\$	<u>1.881.071</u>	<u>396.550</u>

- (1) La diferencia en cambio es efecto de las operaciones de compra que tenemos con proveedores del exterior quienes facturan en dólares.
- (2) EL saldo a 2025 es \$2.384.902 y a 2024 fue \$1.819.383 este ítem refleja los ingresos por rentabilidad que generó el fondo de inversión que se tiene con la fiduciaria de occidente.

24) Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los estados financieros separados con corte a 31 de diciembre de 2025, la Administración y/o Alta Gerencia de ADL, ha llegado a la conclusión de que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad, además tiene certeza razonable de seguir con su operación y desarrollo de su objeto social y económico a largo plazo. Lo anterior apoyado en el juicio y análisis de riesgos estratégicos y la evaluación de la situación financiera actual y sus proyecciones.

25) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2025 la Compañía no conoce ningún tipo de contingencia ni tributaria, ni judicial u hechos en contra de la misma, de igual forma para el año 2024.

26) Aprobación de estados financieros separados

Los Estados Financieros separados y revelaciones que se acompañan fueron autorizados por la Junta Directiva de la Compañía en reunión efectuada el día 16 de marzo de 2026, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su modificación y/o aprobación.

ADL DIGITAL LAB S.A.S.
Notas a los estados financieros

27) Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2025 (final del periodo sobre el que se informa) y el 16 de marzo de 2026 (fecha del informe del Revisor Fiscal), no se han presentado eventos que requieran ajustes y/o revelaciones en los estados financieros separados.

