GENCELL PHARMA SAS
NIT 900.407.111-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

BOGOTA D.C. 24 DE ABRIL DE 2026

Codigo		Diciembre 2025	Diciembre 2024
	ACTIVO		
1	**CORRIENTE**		
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**	**19.346.933.362**	**15.440.331.701**
1101	EFECTIVO	18.643.546.344	12.655.287.436
1103	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	703.387.018	2.785.044.265
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**18.313.447.319**	**28.283.231.548**
1202	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA A VR RAZONABLE	542.207.325	701.696.545
1203	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA A COSTO AMORTIZADO	17.771.239.994	27.581.535.003
13	**DEUDORES Y CUENTAS POR COBRAR**	**30.074.192.243**	**21.579.786.420**
1301	DEUDORES DEL SISTEMA	28.220.760.156	23.501.910.980
1305	CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONÓMICOS	4.585.206.593	1.468.021.266
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	321.060.568	432.571.038
1319	DEUDORES VARIOS	1.463.684.910	1.822.067.422
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-4.516.519.984	-5.644.784.286
13	**ANTICIPOS**	**1.329.667.939**	**1.316.041.696**
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	1.301.950.512	1.316.041.696
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	27.717.427	0
14	**INVENTARIOS**	**12.767.126.920**	**12.576.040.237**
1401	INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	6.477.347.456	8.337.060.575
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS	3.272.200.496	1.009.632.755
1402	INVENTARIOS EN PROCESO DE PRODUCCION	2.592.282.295	2.785.530.072
1404	PIEZAS DE REPUESTO, EQUIPO DE RESERVA Y EQUIPO MEDICO	425.296.672	443.816.834
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**81.831.367.783**	**79.195.431.602**
	NO CORRIENTE		
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**2.261.976.578**	**2.903.102.882**
1202	INVERSIONES DE PATRIMONIO - SUCURSALES	187.854.000	220.457.500
1207	INVERSIONES CONTABILIZADAS POR EL MPP	2.074.122.578	2.682.645.382
13	**DEUDORES Y CUENTAS POR COBRAR**	**18.634.887**	**25.344.296**
1301	DEUDORES DEL SISTEMA	18.634.887	25.344.296
15	**PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO**	**26.963.077.295**	**32.876.979.814**
1501	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	37.541.084.162	41.104.471.416
1503	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MODELO DEL COSTO (CR)	-10.578.006.867	-8.227.491.602
17	**ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA**	**257.196.896**	**373.742.087**
1701	ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	1.684.891.217	1.135.088.698
1703	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1.427.694.321	-761.346.611
18	**OTROS ACTIVOS**	**3.176.166.204**	**1.993.721.167**
1808	OTROS ACTIVOS AL COSTO	2.801.616.295	1.415.282.138
1810	DEPRECIACION OTROS ACTIVOS (CR)	-366.318.754	-232.807.826
1812	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	740.868.664	811.246.856
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**32.677.051.859**	**38.172.890.245**
	TOTAL ACTIVOS	**114.508.419.642**	**117.368.321.847**

Codigo		Diciembre 2025	Diciembre 2024
	PASIVO		
2	**PASIVO CORRIENTE**		
21	**PASIVOS FINANCIEROS**	**18.611.218.348**	**17.638.973.733**
2101	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	3.273.114.115	4.210.090.359
2105	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO	13.176.675.282	11.880.042.050
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	2.136.404.782	1.076.088.770
2109	CUENTAS POR PAGAR A VINCULADOS ECONÓMICOS	25.024.170	472.752.553
22	**IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**	**925.031.574**	**1.685.896.498**
2201	RETENCION EN LA FUENTE	516.888.669	290.187.879
2202	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	33.569.905	911.805.757
2203	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	238.007.000	347.762.000
2204	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	136.566.000	136.140.862
23	**BENEFICIOS A EMPLEADOS**	**1.424.123.671**	**1.432.073.559**
2301	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.424.123.671	1.432.073.559
25	**OTROS PASIVOS**	**3.187.019.597**	**2.383.319.679**
2501	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	3.185.380.934	2.383.293.379
2509	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	1.638.663	26.300
	TOTALPASIVO CORRIENTE	**24.147.393.190**	**23.140.263.469**
	NO CORRIENTE		
22	**IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**	**132.023.589**	**783.006.885**
2212	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	132.023.589	783.006.885
	TOTALPASIVO NO CORRIENTE	**132.023.589**	**783.006.885**
	TOTAL PASIVO	**24.279.416.779**	**23.923.270.354**
3	**PATRIMONIO**		
	PATRIMONIO	**90.229.002.863**	**93.445.051.493**
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	750.000.000	800.000.000
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	400.000.000	400.000.000
3302	RESERVAS ESTATUTARIAS - OTRAS RESERVAS	1.064.191.758	1.064.191.758
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.009.394.284	12.959.667.565
3502	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	79.005.416.821	78.221.192.170
	TOTAL PATRIMONIO	**90.229.002.863**	**93.445.051.493**
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	**114.508.419.642**	**117.368.321.847**

FABIO ANDRES ZAPATA GOMEZ
Representante Legal

YESMITH ROCIO FAJARDO ROMERO
Contador Público
T.P 127466 - T

GUILLERMO ARIAS GALVEZ
Revisor Fiscal
T.P. 8499 - T

GENCELL PHARMA SAS
NIT 900.407.111-2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
Por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

BOGOTA D.C. 24 DE ABRIL DE 2026

Código	Concepto	Diciembre 2025	Diciembre 2024
	INGRESOS OPERACIONALES		
41	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**		
4101	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	87.685.739.896	89.284.120.930
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**87.685.739.896**	**89.284.120.930**
61	**COSTOS POR ATENCION EN SALUD**		
6101	COSTO POR RESTACION DE SERVICIO Y ATENCION EN SALUD	51.372.807.302	54.218.935.581
	TOTAL COSTOS POR SERVICIOS DE SALUD	**51.372.807.302**	**54.218.935.581**
	GANANCIA BRUTA	**36.312.932.594**	**35.065.185.349**
	GASTOS OPERACIONALES		
51	**GASTOS DE ADMINISTRACION**		
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.037.999.333	2.598.380.207
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	49.826.577	26.470.907
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	629.691.035	1.046.689.200
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	69.411.400	65.309.200
5105	PRESTACIONES SOCIALES	733.952.445	682.806.764
5106	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	704.319.195	641.561.284
5107	GASTOS POR HONORARIOS	396.071.098	405.878.168
5108	GASTOS POR IMPTOS DISTINTOS A IMPUESTO A LAS GANANCIAS	1.244.362.711	1.140.214.318
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	109.517.346	81.348.005
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	32.468.800	16.661.037
5112	SEGUROS	366.478.307	276.449.992
5113	SERVICIOS	3.185.995.089	1.795.698.644
5114	GASTOS LEGALES	35.733.002	92.744.961
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	253.729.723	757.424.485
5116	ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	453.596.991	462.091.906
5117	GASTOS DE VIAJE	345.993.564	409.556.149
5118	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	781.807.102	707.475.213
5120	DETERIORO DE INVERSIONES	130.370.554	0
5130	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	35.276.339	158.411.863
5136	OTROS GASTOS	1.103.918.383	1.246.882.580
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.235.877.892	2.907.100.300
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	**14.936.396.885**	**15.519.155.182**
52	**GASTOS DE DISTRIBUCION**		
5201	SUELDOS Y SALARIOS	2.218.097.353	1.336.097.060
5202	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	58.440.681	18.768.304
5203	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	566.503.608	557.017.650
5204	APORTES SOBRE LA NOMINA	33.481.300	67.566.400
5205	PRESTACIONES SOCIALES	686.192.822	547.233.324
5206	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	686.952.640	1.063.130.397
5213	SERVICIOS	1.090.200.411	1.159.984.439
5215	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	0	0
5217	GASTOS DE VIAJE	169.469.316	116.290.913
5218	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.701.246	2.356.200
5236	OTROS GASTOS	270.902.948	238.401.237
5230	AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	16.622.498	19.751.791
	TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION	**5.801.564.823**	**5.126.597.715**
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**20.737.961.707**	**20.645.752.898**
	GANANCIAS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**15.574.970.887**	**14.419.432.451**
	FINANCIEROS		
42	**INGRESOS FINANCIEROS**		
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES FINANCIEROS Y DE INVERSION	2.318.302.683	2.716.291.251
4215	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2.243.174.746	3.845.717.096
	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**4.561.477.429**	**6.562.008.347**
53	**GASTOS FINANCIEROS**		
5301	GASTOS FINANCIEROS	5.911.212.140	2.496.692.362
5302	PÉRDIDAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	118.508.331	29.086.403
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**6.029.720.471**	**2.525.778.764**

GENCELL PHARMA SAS
NIT 900.407.111-2
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
Por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

BOGOTA D.C. 24 DE ABRIL DE 2026

Código	Concepto	Diciembre 2025	Diciembre 2024
	NO OPERACIONALES		
42	**OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**		
4209	GANANCIAS POR VENTA O DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	131.375.000	33.528.001
4211	RECUPERACIONES	656.681.358	369.632.215
4212	INDEMNIZACIONES	25.210.504	241.693.689
4214	DIVERSOS	32.103.903	58.867.651
	TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	**845.370.766**	**703.721.557**
54	**OTROS GASTOS NO OPERACIONALES**		
5401	OTROS GASTOS	606.823.961	349.477.107
5403	PÉRDIDAS POR VENTA O DISPOSICIÓN DE ACTIVOS	16.164.977	149.612.982
	TOTAL OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	**622.988.938**	**499.090.088**
	GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	**14.329.109.672**	**18.660.293.503**
55	**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**		
5501	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	5.900.320.493	5.438.881.000
5502	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	943.270.444	1.184.340.051
4302	INGRESO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	1.523.875.549	922.595.113
	TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	**5.319.715.387**	**5.700.625.938**
	RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	**9.009.394.284**	**12.959.667.565**

FABIO ANDRES ZAPATA GOMEZ
Representante Legal

YESMITH ROCIO FAJARDO ROMERO
Contador Público
T.P 127466 - T

GUILLERMO ARIAS GALVEZ
Revisor Fiscal
T.P. 8499 - T

GENCELL PHARMA SAS
NIT 900.407.111-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Supersalud

BOGOTA D.C. 24 DE ABRIL DE 2026

	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
		RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS			
PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2025	**800.000.000**	**400.000.000**	**1.064.191.758**	**79.005.416.821**		**81.269.608.579**
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	-50.000.000					**-50.000.000**
APROPIACION RESERVA LEGAL Y ESTAUTARIA						
RESULTADOS INTEGRALES						
RESULTADO DEL PERIODO					9.009.394.284	**9.009.394.284**
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2025	**750.000.000**	**400.000.000**	**1.064.191.758**	**79.005.416.821**	**9.009.394.284**	**90.229.002.863**

	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
		RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS			
PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2024	**800.000.000**	**400.000.000**	**1.064.191.758**	**78.221.192.170**		**80.485.383.928**
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO						
APROPIACION RESERVA LEGAL Y ESTAUTARIA						
RESULTADOS INTEGRALES						
RESULTADO DEL PERIODO					12.959.667.565	**12.959.667.565**
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	**800.000.000**	**400.000.000**	**1.064.191.758**	**78.221.192.170**	**12.959.667.565**	**93.445.051.493**

FABIO ANDRES ZAPATA GOMEZ
Representante Legal

YESMITH ROCIO FAJARDO ROMERO
Contador Público
T.P 127466 - T

GUILLERMO ARIAS GALVEZ
Revisor Fiscal
T.P. 8499 - T

GENCELL
GENÉTICA AVANZADA

GENCELL PHARMA SAS
NIT 900.407.111-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

Supersalud

BOGOTA D.C. 24 DE ABRIL DE 2026

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
UTILIDAD DEL PERIODO	**9.009.394.284**	**12.959.667.565**
AJUSTES		
DEPRECIACION	2.175.697.421	2.553.275.406
AMORTIZACIONES	666.347.710	225.416.397
IMPUESTO DIFERIDO	580.605.105	261.744.938
UTILIDAD AJUSTADA	**12.432.044.521**	**16.000.104.305**
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
DEUDORES COMERCIALES	-7.625.981.609	-1.534.504.092
INVENTARIOS	-191.086.683	-2.696.508.217
PROVEEDORES NACIONALES DE BIENES Y SERVICIOS	415.518.951	-66.234.143
PROVEEDORES DEL EXTERIOR - BIENES Y SERVICIOS	881.114.281	5.405.610.308
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	1.060.316.011	580.463.514
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS	24.008.615	-172.289.602
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	-109.755.000	24.587.000
RETENCION EN LA FUENTE	226.700.790	90.182.088
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-878.235.852	911.805.757
IMPUESTO CORRIENTE DISTINTO DEL IMPTO DE RENTA	425.138	28.096.579
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-7.949.888	276.830.699
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	803.699.918	501.878.144
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-5.401.225.328**	**3.349.918.036**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
DEUDORES COMERCIALES LP	6.709.409	143.869.451
INVERSIONES	11.914.373.920	-12.056.544.621
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.467.507.587	-5.144.859.210
OTROS ACTIVOS - BIENES EN COMODATO	-1.386.334.157	-621.706.579
INTANGIBLES	-549.802.519	-221.137.988
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**11.452.454.239**	**-17.900.378.947**
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
OBLIGACIONES CON VINCULADOS ECONOMICOS	-750.000.000	0
OBLIGACION CON PARTICULARES	-404.625.608	-68.942.758
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-3.788.928.030	3.756.136.475
OTROS MOVIMIENTOS (ESCISION)	-9.633.118.134	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	**-14.576.671.771**	**3.687.193.717**
AUMENTO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	3.906.601.660	5.136.837.111
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIAR EL EJERCICIO	15.440.331.702	10.303.494.591
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A 31 DE DICIEMBRE	**19.346.933.362**	**15.440.331.702**
	0	0

FABIO ANDRES ZAPATA GOMEZ
Representante Legal

YESMITH ROCIO FAJARDO ROMERO
Contador Público
T.P 127466 - T

GUILLERMO ARIAS GALVEZ
Revisor Fiscal
T.P. 8499 - T

A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1 Entidad Reportante:

Gencell Pharma S.A.S. es una sociedad constituida mediante documento privado de accionista único del 12 de enero de 2011, inscrita el 14 de enero de 2011 bajo el número 01444945 de Bogotá, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D. C.

El domicilio principal de la sociedad es la Carrera 18 No. 82-15 de la ciudad de Bogotá.

Su objeto principal es la prestación de servicios de salud, la prestación de servicios de laboratorio clínico y ensayos, medicina en seguridad y salud en el trabajo, laboratorios clínicos ocupacionales exámenes ocupacionales, optometría, fonoaudiología, espirometría, electrocardiograma, psicóloga, Diseño, administración y ejecución del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo, educación y capacitación en salud ocupacional, presentar licitaciones, concursar y en general toda clase de actos, contratos que se relacionen con este objeto social. La participación, directa o como asociada en el negocio de fabricación, producción, distribución, venta de instrumental médico y quirúrgico, dotaciones y artículos de uso y consumo medico hospitalario, entre otros.

Para el desarrollo de su objeto social, Gencell Pharma S.A.S. identificada con el Nit 900.407.111-2, dando cumplimiento al Decreto 2150 de 1995, fue registrada en la Cámara de Comercio de Bogotá el 14 de enero de 2011 y se encuentra vigente.

El término de duración de Gencell Pharma S.A.S., se extiende hasta el 12 de enero de 2041, según consta en el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de la ciudad de Bogotá.

2. Bases de presentación:

2.1 Declaración de Cumplimiento con las NIIF para Pymes: Los estados financieros de Gencell Pharma S.A.S. han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, reglamentadas y anexadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

2.2 Bases de medición: Los estados financieros fueron preparados, sobre la base del costo histórico, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

2.3 Moneda funcional y de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad se expresan en pesos colombianos la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.4 Uso de estimaciones y juicios: La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general en la fecha de corte; así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La entidad revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

2.5 Modelo de negocio: La entidad tiene un modelo de negocio que le permite con respecto a sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, por lo cual estos se miden al costo amortizado.

2.6 Importancia relativa y materialidad: Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

3. Resumen Políticas contables:

3.1 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convirtieron a pesos colombianos usando la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo, se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tuvieron lugar. Las ganancias o pérdidas resultantes en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera se incluyen en el estado de resultados.

3.1.1 Reconocimiento y Medición inicial

Una transacción en moneda extranjera es una operación que se denomina o exige su liquidación en una moneda extranjera, incluidas las transacciones que se produce cuando una entidad: a. compra o vende bienes o servicios cuyo precio está denominado en una moneda extranjera;

b. presta o toma prestados fondos, si los importes a pagar o por cobrar están denominados en moneda extranjera.

c. de otra manera adquiera o disponga de activos, o incurre en o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.

La entidad deberá registrar una transacción en moneda extranjera, en el reconocimiento inicial en la moneda funcional, aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

La fecha de una transacción es la fecha en que la primera transacción cumple los requisitos para el reconocimiento de acuerdo con esta NIIF.

3.1.2 Medición posterior

Al final de cada período de reporte, la entidad debe:

a. convertir las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando el tipo de cierre,

b. convertir las partidas no monetarias que se miden en términos de costo histórico en moneda extranjera al tipo de cambio en la fecha de la transacción, y

c. convertir las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en una moneda extranjera, utilizando los tipos de cambio en la fecha en que se determinó el Valor razonable.

d. La empresa reconocerá, en ganancias o pérdidas en el período en que se producen, las diferencias de cambio resultante de la liquidación de las partidas en moneda extranjera, y de la re expresión de saldo por liquidar en moneda extranjera, para reflejar los montos que sería pagado o cobrado a la fecha del estado financiero.

3.2 Instrumentos Financieros:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Detrás de un instrumento financiero existe un contrato o negocio jurídico, no necesariamente escrito, con consecuencias económicas, que las partes tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Ejemplo en este sentido, los créditos u obligaciones con la administración pública no tienen consideración de instrumentos financieros por no existir tal relación contractual

Un activo financiero es cualquier activo que sea:

(a) efectivo;
(b) un instrumento de patrimonio de otra entidad;
(c) Un derecho contractual: (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o (ii) a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad;

Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:
(a) una obligación contractual: (i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o (ii) de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad;

Un instrumento de patrimonio es:
(a) cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

3.2. 1 Reconocimiento

Una entidad debe reconocer un activo financiero o pasivo financiero en su estado de posición financiera solo cuando la entidad se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Ciertos contratos excepcionalmente no requieren su reconocimiento inicial, a pesar de que la entidad es parte obligada de un contrato. Este es el caso de compras o ventas a plazo de partidas no financieras para el uso propio. Tampoco se reconocerían activos o pasivos por operaciones previstas, por muy alta probabilidad de ocurrencia que tenga la transacción, hasta que la operación no se haya materializado contractualmente.

.

3.2.2 Medición Inicial y Posterior

Cuando se reconocen por primera vez, un activo financiero o un pasivo, se miden a su precio de transacción (incluyendo costo transacción excepto medición inicial de los activos y pasivos financieros que se mide al valor razonable con cambios en resultados), salvo que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la partida se medirá inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Luego del reconocimiento inicial, se aplica un modelo de costo amortizado (o, en algunos casos, un modelo del costo) para medir todos los instrumentos financieros básicos, excepto las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad. Para dichas inversiones, esta sección exige una medición tras el reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido en los resultados.

3.3 Deterioro

La sección 11 exige, al final de cada periodo sobre el que se informa, una evaluación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Por lo tanto, son dos los pasos a dar: i) identificación de evidencias objetivas de deterioro de un activo financiero o grupo de ellos y, ii) cálculo del deterioro que se debe reconocer.

3.3.1 Identificación de evidencias objetivas

Entre la información objetiva que puede llevar a identificar un posible deterioro de un activo financiero o grupo de ellos, pueden mencionarse los siguientes datos:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga concesiones a este que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera. Una baja de rating puede ser uno de los indicadores posibles.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial.

Otros factores que también pueden ser evidencia de deterioro del valor incluyen los cambios significativos con un efecto adverso que hayan tenido lugar en el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor.

Sobre la base de los elementos mencionados en los párrafos anteriores, se puede identificar el deterioro de activos financieros individualmente considerados o grupos de activos financieros que comparten un riesgo crediticio similar.

Se deben analizar de forma individual todas las inversiones en instrumentos financieros que sean significativos individualmente y todas las inversiones en instrumentos de patrimonio, con independencia de que sean significativos o no.

En los casos restantes, se pueden analizar evidencias de deterioro sobre grupos de activos financieros con características similares de riesgo crediticio. Por ejemplo, activos financieros de:

- Un mismo deudor
- Diversos deudores de un mismo sector con cambios tecnológicos o de mercado adversos
- Diversos deudores de una determinada zona geográfica con posibles efectos adversos por recesión, cambios legales, aumento del desempleo, etc.
-

Esta identificación de información observable individual y por grupos introduce un elemento muy relevante: debe reconocerse el deterioro que resulte de evidencias objetivas de un grupo de activos financieros, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales.

3.3.2 Medición del deterioro

El cálculo del deterioro de los activos financieros valorados a costo amortizado se realizará del siguiente modo: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

El cálculo del deterioro de los activos financieros valorados a costo, menos su posible deterioro, se efectuará de la forma siguiente: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del valor (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

3.3.3 Reversión Deterioro

Si, en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), se revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero (neto de

cualquier cuenta correctora) que exceda al valor en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. Cuando la reversión del deterioro sea procedente, se reconocerá en ganancias y pérdidas.

3.4 Baja en cuentas

Un activo financiero es eliminado cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si las empresas transfieren el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de las empresas, especificadas en el contrato se han liquidado.

3.5 Tratamiento Efectivo y equivalente de efectivo

Efectivo: Comprende tanto la caja, como los depósitos bancarios a la vista que son aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponible de inmediato sin penalización alguna.

Equivalentes al efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósito de inversión y por lo tanto, una inversión cumple las condiciones de equivalente efectivo solo cuando tenga un vencimiento próximo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición

Medición inicial

El efectivo se reconoce cuando se recibe, y los equivalentes al efectivo cuando cumplan los siguientes criterios:

Son de corto plazo.
Son inversiones de gran liquidez
Son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.
Están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en su valor.

La base de medición inicial, del efectivo es el valor razonable que es el valor nominal (es la cantidad en unidad monetaria expresada en billetes, monedas, títulos e instrumentos) del derecho en efectivo representado en la moneda funcional.

El efectivo debe ser reconocido inicialmente por el dinero en caja general, menores, y se medirá por el valor certificado por los conteos reales de monedas y billetes contenidos en cajas, y las diferencias se contabilizarán en cuentas por cobrar.

Los saldos en bancos de la entidad se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos y los registros contables se reconocerán como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

Medición posterior:

Tanto en el reconocimiento y medición inicial como en la medición posterior, el valor asignado para las cuentas de efectivo, constituyen el valor nominal.

La empresa, da de baja estos activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficio inherentes a su propiedad.

3.6 Deudores Comerciales y Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales representan los derechos de cobros a terceros derivados de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la empresa de acuerdo con su objeto de negocio. Son considerados activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado primario.

Medición inicial: Las cuentas por cobrar se reconocen cuando los servicios ofrecidos han sido prestados al tercero, independientemente de la fecha en que se elabore(n) la(s) factura(s), o documento equivalente y ha recibido o recibirá una contraprestación económica.

Medición posterior: La medición posterior será al valor nominal, las cuentas por cobrar cuyo plazo pactado superen los doce meses, se miden posteriormente a su reconocimiento, utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocerá un deterioro de cuenta por cobrar individualmente consideradas o en grupo, si y solo si existe evidencia objetiva del deterioro; como consecuencia de la existencia de riesgos debidamente documentados tales como el vencimiento del periodo normal del periodo.

Teniendo en cuenta que los clientes del Laboratorio son en su mayoría entidades aseguradoras y prestadoras de servicios de salud, que por su entorno económico pueden tener demoras en el pago, se tendrá en cuenta el deterioro de las cuentas por cobrar, a partir de los doce meses de vencimiento.

3.7 Inventarios

Los inventarios son aquellos activos que:

1. Son mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

2. están en proceso de producción con vista a esa venta; o

3. en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Estos se reconocen por el costo de adquisición y demás gastos necesarios para colocarlos en uso.

Medición inicial: Los inventarios anteriormente mencionados se medirán al promedio ponderado.

Medición final: El costo de los inventarios se medirán de acuerdo con el proceso que sean sometidos, ya sea como materia prima e insumos, productos en proceso, productos terminados o activos que se consumen dentro del periodo.

3.8. Propiedad, planta y equipo

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes, para la prestación de servicios, para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles para generar ingresos producto de su arrendamiento, Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Reconocimiento y Medición inicial: La propiedades, planta y equipo se medirán por el costo (será el precio equivalente en efectivo a la fecha de reconocimiento, si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito el costo es el valor presente de todos los pagos futuros), el cual comprende, entre otros, los siguientes: el precio de adquisición, los aranceles de importación, y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan en la adquisición; los costó de beneficios a empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo; los de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial; y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje, los costos comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales, así como 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 la administración de la empresa

Medición posterior: La medición posterior de las propiedades, planta y equipo será bajo el método del costo (según NIIF para Pymes) para todos los activos, que corresponde a: costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

La depreciación anual se reconoce utilizando el método de línea recta.

Vidas útiles: Los rangos especificados a continuación con respecto a la vida útil estimada de los activos se deben utilizar. Sin embargo, es posible que haya circunstancias especiales que conducen a diferentes vidas útiles. Además, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en los activos podrían también conducir a una vida útil más corta

Activo	Vida Útil
Edificaciones	45 años
Maquinaria	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Transporte - Vehículos	10 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo de Laboratorio	8 años

3.9 Acreedores y Otras Cuentas por Pagar

Cuentas por pagar a terceros: Este grupo de cuentas refleja los valores que se adeudan a terceros en el funcionamiento del negocio, que se derivan de las operaciones normales de la empresa.

Los principales valores registrados en estas cuentas se refieren por lo general a los bienes y servicios recibidos que han sido facturados por el tercero. También se incluyen las cantidades adeudadas correspondientes a determinados impuestos IVA, Ica y otros, avances y anticipos, dividendos, intereses y arrendamientos, prestamos de socios entre otros.

Medición inicial: Las cuentas por pagar a terceros: deberán registrarse al valor razonable, por el valor del bien o servicio recibido, que generalmente es el precio de la transacción.

Excepción: los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, con vencimiento superior a doce meses, que no tienen un tipo de interés contractual, se podrán valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Medición Posterior: El reconocimiento posterior las cuentas por pagar proveedores clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción y las cuentas clasificadas al costo amortizable por método de interés efectivo.

3.10 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados a los empleados como sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos según la normatividad vigente.

Los beneficios se clasifican en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo
- Beneficios post-empleo
- Otros beneficios a los empleados a largo plazo
- Beneficios por terminación

3.11 Provisiones y contingencias

Se deben registrar provisiones de los compromisos y riesgos conocidos por la empresa, que tenga o pueda tener como resultado gastos futuros, después del balance a la fecha de cierre (tanto a corto plazo - vencen dentro de un año y de largo plazo - después de más de un año).

La empresa diferencia entre provisiones y pasivos y activos contingentes, estos últimos definidos como obligaciones y beneficios posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos inciertos en el futuro que no estén bajo el control de la empresa. (O se ha tiene un grado de incertidumbre bien alta). La contingencia se pone de manifiesto en nota estado financiero, excepto que sea remota la posibilidad de la contingencia.

3.12 Patrimonio

El patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, incluye el capital suscrito y pagado, las reservas, superávit de capital y ganancias acumuladas

Medición inicial: Gencell Pharma S.A.S. medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable. ´

Medición posterior: Gencell Pharma S.A.S. medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo; la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

El estado de cambios en el patrimonio incluye información financiera relaciona con los incrementos o disminución del patrimonio.

3.13 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios, o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos, entre otros.

Medición inicial: Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir. El valor de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Medición posterior: La entidad deberá medir con fiabilidad el ingreso, sin embargo, debe tener en cuenta que cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el valor del ingreso originalmente reconocido.

Adicionalmente, se debe tener presente que cuando el resultado final de una transacción no pueda estimarse de forma fiable, y no sea probable que se recuperen tampoco los costos incurridos en la misma no se reconocerán ingresos de actividades ordinarias, pero se procederá a reconocer los costos incurridos como gastos del periodo.

4. Hipótesis de Entidad En Marcha

No existen incertidumbres importantes relacionadas con eventos que generan duda sobre la capacidad de la empresa para seguir operando.

5. Autorización de Escisión

La Superintendencia Nacional de Salud autorizó la escisión propuesta por parte de Gencell Pharma SAS, mediante la Resolución No. 2024400000016644 del 26 de diciembre de 2024, Registrándose la correspondiente Escritura Pública No. 11821 ante la Cámara de Comercio el 21 de marzo de 2025, con el No. 03222298 del Libro IX, mediante la cual fueron trasladados los activos, pasivos y el patrimonio acordados en el "Proyecto de Escisión Parcial por Creación" a la Sociedad nueva denominada NM Brothers SAS.

6. Hechos Posteriores

A la fecha de expedición de los estados financieros, no se presentaron hechos subsecuentes que puedan afectar o ameriten ajuste dentro de la situación financiera de Gencell Pharma SAS.

B. NOTAS ESPECIFICAS QUE APOYAN LAS PARTIDAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO CORRIENTE

Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El saldo está conformado por:

NOTA N° 1	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
Fondos de Inversion colectiva	703.387.018	2.785.044.265
Caja General - Copagos	58.007.764	59.574.376
Tarjetas Debito Efectivas	436.160	1.526.228
Tarjetas Visa Recargables	20.931.982	3.940.960
Bancos Cuenta Corriente - Moneda Nacional	2.285.908.575	2.791.362.705
Bancos Cuenta Corriente - Moneda Extranjera	3.649.770.582	1.506.079.322
Bancos Cuentas de Ahorro - Moneda Nacional	5.479.024.086	7.394.870.703
Bancos Cuentas de Ahorro - Moneda Extranjera	7.149.467.195	897.933.142
TOTAL EFECTIVO	**19.346.933.362**	**15.440.331.702**

1.1. Componentes del Efectivo y sus Equivalentes

Gencell Pharma SAS, a 31 de diciembre de 2025, posee cuatro fondos de inversión con las entidades Banco de Bogotá, Bancolombia, Davivienda y la Sociedad Fiduciaria Corficolombiana;

adicionalmente, cuenta con 16 tarjetas débito asignadas a los funcionarios, con el fin de cubrir las necesidades requeridas en diferentes áreas a nivel administrativo y asistencial.

Dentro de las cuentas bancarias nacionales, el Laboratorio cuenta con 7 cuentas corrientes activas en moneda nacional y dos cuentas de ahorros, del Banco de Bogotá y de la Financiera Juriscoop, con respecto a cuentas en moneda extranjera, posee 2 cuentas activas, una cuenta compensación del Banco de Bogotá Panamá y una cuenta de ahorros de Davivienda Miami.

1.2. Efectivo y Equivalentes Restringidos

Sobre las cuentas bancarias descritas anteriormente, donde se acumulan los recursos propios e incluyen los saldos que la empresa utiliza para el desarrollo normal de sus operaciones y cuya titularidad corresponde a Gencell Pharma SAS, no se tiene conocimiento de restricción alguna sobre su disponibilidad.

Nota 2. Inversiones e instrumentos Derivados

El saldo está conformado por:

NOTA N° 2	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		
Acciones en otros sectores	542.207.325	701.696.545
Certificados de Deposito a Término	17.771.240.004	27.443.462.503
Fondos de Inversión de Renta Fija	130.370.544	138.072.500
Deterioro de Inversiín Renta Fija	-130.370.554	0
TOTAL INVERSIONES	**18.313.447.319**	**28.283.231.548**

Gencell Pharma SAS, cuenta con inversiones realizadas en otros sectores, a través de Valores Banistmo; Igualmente, ha realizado apertura de Certificados de depósito a término con el Banco de Bogotá Nacional Davivienda Miami, Financiera Juriscoop y el Banco BBVA, y cuenta con una inversión en un fondo de inversión de renta fija en el exterior con la entidad Godwin Capital, el cual entró en administración judicial por Insolvencia, motivo por el cual se procede al deterioro de la inversión.

Nota 3. Deudores y otras Cuentas por Cobrar

El saldo está conformado por:

NOTA N° 3	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Clientes Nacionales	28.220.760.156	23.501.910.980
Cuentas por Cobrar a Vinculados Económicos	4.585.206.593	1.468.021.266
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	321.060.568	432.571.038
Deudores Varios	1.463.684.910	1.822.067.422
Deterioro de cartera	-4.508.806.769	-5.644.784.286
Deterioro Intereses	-6.577.590	0
Deterioror Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-1.135.625	0
TOTAL DEUDORES	**30.074.192.243**	**21.579.786.420**

Las cuentas por cobrar incluyen con corte a diciembre 31 de 2025, facturación de servicios de apoyo diagnóstico, así como facturación por venta de reactivos, y otros servicios, a entidades Promotoras de salud, Instituciones Prestadoras de Salud y clientes particulares, asimismo, se incluyen otras cuentas por cobrar a vinculados económicos, otros deudores y de funcionarios, por préstamos adquiridos con el laboratorio.

Dentro de los clientes más representativos se encuentran Clínica Colsanitas, Compensar, Salud Total, Instituto de Diagnóstico Médico, Positiva Compañía de Seguros, Capital Salud y Emssanar EPS entre otros.

Nota 4. Activos no financieros - Anticipos

El saldo está conformado por:

NOTA N° 4	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
ANTICIPOS		
Anticipos a Proveedores	1.191.474.162	1.161.139.619
Anticipos a Trabajadores	11.499.016	68.505.369
Seguros	84.161.219	62.457.120
Otros Anticipos	14.816.115	23.939.589
Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	27.717.427	0
TOTAL ANTICIPOS	**1.329.667.939**	**1.316.041.696**

A 31 de diciembre de 2025, el saldo de esta cuenta comprende los recursos entregados por Gencell Pharma SAS a terceros para la adquisición de bienes, servicios o el cumplimiento de obligaciones legales.

Con relación a los anticipos a Proveedores, corresponde a giros efectuados a proveedores nacionales y del exterior para la compra de inventarios o servicios que no han sido recibidos a la

fecha de corte. Estos valores se legalizan una vez se formaliza la entrega del bien o la prestación del servicio.

Nota 5. Inventarios

El saldo está conformado por:

NOTA N° 5	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
INVENTARIOS		
Inventario de Mercancías (Materiales y reactivos)	6.477.347.456	8.337.060.575
Inv. para ser consumido en la prestacion de servicios	3.272.200.496	1.009.632.755
Productos en Proceso - Examenes	2.592.282.295	2.785.530.072
Piezas de Repuesto, Eq Reserva y Eq Medico	425.296.672	443.816.834
TOTAL INVENTARIOS	**12.767.126.920**	**12.576.040.237**

A 31 de diciembre de 2025 y 2024, el saldo de inventario se encuentra libre de gravámenes o restricciones para su venta y se encuentra clasificado en mercancía destinada para la venta, correspondiente a reactivos, así como el destinado en el consumo directo para la prestación de servicio de apoyo diagnóstico.

ACTIVO NO CORRIENTE

Nota 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

El saldo está conformado por:

NOTA N° 6	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		
Acciones en otros sectores	2.074.122.578	2.682.645.382
Inversiones de Patrimonio - Sucursales	187.854.000	220.457.500
TOTAL INVERSIONES	**2.261.976.578**	**2.903.102.882**

Dentro del rubro de inversiones a largo plazo en otros sectores, se encuentran las inversiones extranjeras realizadas en la sociedad Gencell con apertura en Peru, la sociedad Horsely de Estados Unidos, así como la inversión nacional realizada en Wiitt SAS. Dentro de las inversiones de patrimonio, se encuentra la sucursal de Gencell creada en el Ecuador.

Nota 7. Deudores y otras Cuentas por Cobrar

El saldo está conformado por:

NOTA N° 7	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Clientes Nacionales	18.634.887	25.344.296
TOTAL INVERSIONES	**18.634.887**	**25.344.296**

Se clasifica dentro de este rubro la obligación no corriente del cliente Genomics, sobre la cual se generó acuerdo de pago para el cumplimiento de los saldos adeudados.

Nota 8. Propiedades Planta y Equipo

El saldo está conformado por:

NOTA N° 8	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	5.819.456.459	8.762.906.459
Construcciones y Edificaciones	6.804.903.762	8.892.348.602
Maquinaria y Equipo	996.593.501	961.876.901
Equipo Oficina Muebles y Enseres	1.000.216.857	912.188.658
Equipo Computacion y Comunicación	2.371.458.545	1.983.643.002
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	16.927.360.367	16.667.935.739
Flota y Equipo de Transporte	3.621.094.672	2.923.572.056
Depreciacion Acum. Construcciones y Edificaciones	-547.965.401	-708.229.975
Depreciacion Acum. Equipo de Oficina Muebles y Enseres	-745.643.958	-654.584.148
Depreciación Acum. E. Computacion y Comunicación	-1.304.034.114	-1.017.883.025
Depreciacion Acum . Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	-6.968.548.812	-5.159.151.279
Depreciación Maquinaria y Equipo	-315.551.007	-237.506.587
Depreciación Equipo de Transporte	-696.263.577	-450.136.589
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**26.963.077.295**	**32.876.979.814**

8.1 Propiedad Planta y equipo restringidos

A 31 de diciembre de 2025, Gencell Pharma SAS. no posee activos que presenten restricciones legales, ni que estén entregados en garantía.

8.2 Componentes de Propiedades planta y equipo

Dentro de la de propiedad, planta y equipo se encuentran los activos destinados a la prestación de servicios, comercialización de reactivos, así como para fines administrativos. Los rubros más representativos corresponden a equipo médico y construcciones y edificaciones.

Durante el periodo contable 2025, la entidad culminó un proceso de escisión parcial, mediante el cual se transfirió una porción del patrimonio a la sociedad beneficiaria NM Brothers SAS
Esta operación patrimonial implicó la baja en cuentas de activos no corrientes, específicamente:

1. Terrenos: Una reducción de $2.943.450.000 correspondiente a los transferidos en el bloque de escisión.
2. Construcciones y Edificaciones: Una disminución de $2.087.444.840 representados en inmuebles operativos/administrativos que ahora pertenecen a la entidad escindida.

Nota 9. Intangibles

El saldo está conformado por:

NOTA N° 9	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
INTANGIBLES		
Licencia software	1.684.891.217	1.135.088.698
Amortización acumulada	-1.427.694.321	-761.346.611
TOTAL INTANGIBLES	**257.196.896**	**373.742.087**

A 31 de diciembre de 2025, el rubro de intangibles representa los derechos adquiridos por Gencell para el uso de herramientas tecnológicas y soporte técnico de equipos necesarios para la operación en la prestación de servicios, los cuales se amortizan según la vigencia del contrato

Igualmente, se encuentra la adquisición de licencias de usuario para la plataforma de administración comercial, la cual es fundamental para la trazabilidad en las ventas y control de la fuerza comercial.

Nota 10. Otros Activos

El saldo de otros activos está compuesto por:

NOTA N° 10	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
OTROS ACTIVOS		
Activos Entregados en Comodato	2.801.616.295	1.415.282.138
Depreciación Otros Activos	-366.318.754	-232.807.826
Activo por Impuesto Diferido	740.868.664	811.246.856
TOTAL OTROS ACTIVOS	**3.176.166.204**	**1.993.721.167**

Dentro de otros activos se registran los bienes entregados en comodato, así como el activo por impuesto diferido, originado por las diferencias temporarias determinadas de acuerdo con las leyes y/o tasas fiscales, para este caso se registra impuesto diferido asociado al efectivo, al rubro de inversiones y a las cuentas por cobrar.

PASIVO CORRIENTE

Nota 11. Obligaciones Financieras a Corto Plazo

El saldo está conformado por:

NOTA N° 11	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		
Tarjetas de Credito	16.536.722	41.490.380
Bancos Nacionales - Obligaciones Financieras	0	16.196.872
Entidades Financieras del Exterior	0	3.747.777.500
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CP	**16.536.722**	**3.805.464.752**

A 31 de diciembre de 2025, las obligaciones financieras corresponden a los saldos por concepto de tarjetas de crédito asignadas a los funcionarios del Laboratorio con el fin de cubrir las necesidades requeridas en diferentes áreas.

Nota 12. Obligaciones con Particulares

El saldo está conformado por:

NOTA N° 12	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
OBLIGACIONES CON PARTICULARES		
Obligacion con Particulares	0	404.625.608
TOTAL OBLIGACIONES PARTICULARES	**0**	**404.625.608**

Al 31 de diciembre de 2025, Gencell Pharma SAS no presenta saldos pendientes por concepto de obligaciones con particulares. La disminución del 100% respecto al saldo registrado a corte de 2024, corresponde a la cancelación total de los pasivos a la empresa Genmedis SAS, mediante pago y compensación, cumpliendo con los acuerdos de pago establecidos contractualmente.

Nota 13. Obligaciones con Vinculados Económicos

El saldo está conformado por:

NOTA N° 13	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
OBLIGACIONES CON VINCULADOS ECONOMICOS		
Obligación Con Vinculados Económicos	3.256.577.392	0
TOTAL OBLIGACIONES PARTICULARES	**3.256.577.392**	**0**

A 31 de diciembre de 2025, Gencell Pharma SAS registra un saldo por pagar a favor de la sociedad NM Brothers SAS por valor de $3.256.577.392. Esta obligación se originó durante el presente ejercicio como resultado del proceso de escisión formalizado mediante Escritura Pública No. 11821 y registrada ante la Cámara de Comercio el 21 de marzo de 2025, con el No. 03222298 del Libro IX. El pasivo inicial por valor de $5.789.100.000, representa la compensación por concepto de Certificados de Depósito a Término (CDT) que formaban parte de los activos a transferir según el proyecto de escisión, pero que, al haber sido redimidos previo a la culminación del proceso, generaron una cuenta por pagar a favor de la entidad beneficiaria para garantizar la integridad del patrimonio escindido.

Durante el periodo, el saldo de la obligación presentó los siguientes movimientos:

- Abonos en efectivo: Pagos realizados por valor de $750.000.000.
- Compensación por cesión de inversión: Se extinguió parte de la deuda mediante la transferencia de cuotas sociales (Inversión de Genotyping) por valor de $1.782.522.607.

Al corte del ejercicio, el saldo remanente de $3.256.577.392 se clasifica como un pasivo de Corto plazo y no genera intereses pactados.

Nota 14. Proveedores

El saldo está conformado por:

NOTA N° 14	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
PROVEEDORES		
Proveedores Nacionales de Bienes y Servicios	890.606.853	475.087.902
Proveedores Del Exterior de Bienes y Servicios	12.286.068.429	11.404.954.148
TOTAL PROVEEDORES	**13.176.675.282**	**11.880.042.050**

El saldo de proveedores al 31 de diciembre de 2025 representa las obligaciones contraídas por Gencell Pharma SAS en el desarrollo de su objeto social por la adquisición de bienes y servicios.
El detalle de la cuenta es el siguiente:

1. Proveedores Nacionales por valor de $890.606.853: Represente el 6,8% del total de la cuenta, registrando un incremento del 87,4% respecto al año anterior, derivado principalmente por mayores compras de insumos y prestación de servicios locales.

2. Proveedores del Exterior por valor de $12.286.068.429**:** Representa el 93,2% del total de la cuenta. Este saldo corresponde a las obligaciones con proveedores extranjeros por concepto de compras de reactivos y prestación de servicios, las cuales se encuentran liquidadas a la tasa representativa del mercado (TRM) de cierre de $3.757,08

Nota 15. Costos y gastos por Pagar

El saldo está conformado por:

NOTA N° 15	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		
Honorarios	47.614.736	39.646.089
Servicios de Mantenimientos	21.736.911	1.955.683
Transporte, Fletes y Acarreos	396.724.368	438.882.098
Servicios Públicos	14.694.094	7.966.955
Seguros	20.288.144	4.875.609
Gastos de Viaje	0	9.545.518
Servicios de Importación y Aduaneros	108.381.499	1.818.842
Otros Costos y Gastos por Pagar	1.517.143.198	571.397.977
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	**2.136.404.782**	**1.076.088.770**

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de esta cuenta asciende a $2.136.404.782, representando las obligaciones de Gencell Pharma SAS por servicios recibidos y gastos devengados pendientes de pago al cierre del ejercicio.

El incremento neto de $1.060.316.012 se explica principalmente por los siguientes conceptos:

- Otros Costos y Gastos por Pagar: Este rubro presenta el mayor crecimiento, alcanzando los $1.517.143.198. Corresponde al reconocimiento de facturas relacionadas con gastos operativos específicos relevantes por oportunidades de negociación y que al cierre del periodo se encontraban pendientes de formalización de pago

- Servicios Aduaneros: El incremento en esta cuenta se debe principalmente a las obligaciones contraídas por fletes internacionales y servicios de agenciamiento, derivados de la actividad de importaciones ejecutada en el cierre del ejercicio 2025."

Nota 16. Cuentas por Pagar a accionistas

El saldo está conformado por:

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
NOTA N° 16	**SALDO**	**SALDO**
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS		
Cuentas por pagar con accionistas	25.024.170	472.752.553
TOTAL CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	**25.024.170**	**472.752.553**

Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de la obligación con el accionista de Gencell Pharma SAS asciende a la suma de $25.024.170. La disminución no corresponde a flujos de efectivo desembolsados durante el ejercicio, sino al traslado de la obligación a la nueva entidad creada NM Brothers SAS mediante el proceso de escisión formalizado en Marzo de 2025.

Nota 17. Impuestos Gravámenes y Tasas

El saldo está conformado por:

NOTA N° 17	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		
Impuesto Sobre las Ventas por Pagar	238.007.000	347.762.000
Retención en la Fuente	494.305.699	260.296.190
Impuesto a las Ventas retenido	998.195	14.424.000
Impuesto de ICA retenido	21.584.774	15.467.689
Impuesto de Industria y comercio	136.566.000	136.140.862
Impuesto de Renta y complementarios	33.569.905	911.805.757
TOTAL IMPUESTOS	**925.031.574**	**1.685.896.498**

Dentro de Impuestos gravámenes y tasas, se registran los valores adeudados por concepto de impuestos por pagar sobre IVA, retención en la fuente a título de renta, así como de retención de ICA, que corresponden al último corte de 2025.

Para el caso del Impuesto de renta y complementarios, Gencell Pharma SAS, determina el impuesto de renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera, por lo cual está sujeto al impuesto sobre la renta a una tasa del 35%, sobre la renta líquida gravable, el saldo reflejado por valor de $33.569.905, corresponde a la provisión de renta una vez deducido todas lo anticipos de renta causados durante el año.

Nota 18. Beneficios a Empleados

El saldo está conformado por:

NOTA N° 18	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Nomina por pagar	4.628.376	12.474.980
Cesantias Consolidadas	902.007.966	894.346.256
Intereses sobre cesantias	101.023.016	102.602.729
Vacaciones Consolidadas	416.464.313	422.649.594
Aportes a AFC, Voluntarias y Otros Fondos	1.444.259	0
Otros descuentos de Nómina	194.404	26.300
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**1.425.762.334**	**1.432.099.859**

El saldo presentado en el rubro de beneficios a empleados corresponde a los saldos adeudados por concepto de nómina, liquidaciones de personal y prestaciones sociales, causadas al 31 de diciembre de 2025.

Igualmente, dentro de la composición de Beneficios a empleados, se registran los pasivos relacionados por concepto de seguridad social, aportes parafiscales y otros descuentos de nómina.

Nota 19. Otros Pasivos

El saldo está conformado por:

NOTA N° 19	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
OTROS PASIVOS		
Anticipo y Avances Recibidos	2.291.117.377	1.717.193.675
Otros Anticipos	894.263.556	666.099.703
TOTAL OTROS PASIVOS	**3.185.380.934**	**2.383.293.379**

Dentro del rubro de otros pasivos, Anticipos y avances, se registran los abonos efectuados por clientes, por concepto de servicios de salud, los cuales se encuentran pendientes de cruce, o no han podido ser identificados para su aplicación a cartera, asimismo, dentro de este grupo se encuentran las cuotas moderadoras y/o copagos, que corresponden a los valores consignados, por usuarios afiliados al SGSST, los cuales deben ser devueltos, o se encuentran pendientes del cruce respectivo con cargo a las facturas emitidas por los servicios prestados.

Dentro de otros pasivos, se encuentran valores consignados por terceros diferentes a servicios de salud los cuales se encuentran pendientes de legalización.

PASIVO NO CORRIENTE

Nota 20. Impuesto diferido

El saldo está conformado por:

NOTA N° 20	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		
Efectivo y equivalentes al efectivo	17.295.558	11.700.240
Inversiones e instrumentos financieros	0	751.448.419
Cuentas por Cobrar	0	19.858.227
Cuentas por Pagar	114.728.030	0
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	**132.023.589**	**783.006.886**

El pasivo por impuesto diferido corresponde a las diferencias temporales determinadas entre los registros contables y las bases fiscales, al corte de 2025, se genera pasivo por impuesto diferido asociado al rubro de efectivo y de cuentas por pagar.

PATRIMONIO

Nota 21. Patrimonio

El saldo está conformado por:

NOTA N° 21	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y Pagado	750.000.000	800.000.000
Reserva Legal	400.000.000	400.000.000
Reserva Estatutaria	1.064.191.758	1.064.191.758
Resultado Ejercicio	9.009.394.284	12.959.667.565
Resultado de Ejercicio Anteriores	79.005.416.821	78.221.192.170
TOTAL PATRIMONIO	**90.229.002.863**	**93.445.051.493**

Al 31 de diciembre de 2025, el patrimonio de Gencell Pharma SAS asciende a $90.229.002.863. La variación neta del periodo se debe principalmente al proceso de reorganización empresarial (escisión) formalizado en marzo de 2025, así como en la disminución del resultado del ejercicio, la cual para el año 2025 asciende a la suma de $9.009.394.284, y para el año 2024 correspondía a $12.959.667.565.

1. Capital Suscrito y Pagado

El capital social de la entidad disminuyó en $50.000.000, pasando de $800.000.000 en 2024 a $750.000.000 en 2025. Esta reducción corresponde a la transferencia de una porción del capital hacia la nueva sociedad beneficiaria NM Brothers SAS, como parte del bloque patrimonial entregado en el proceso de escisión formalizado mediante Escritura Pública No. No. 11821 registrada ante la Cámara de Comercio el 21 de marzo de 2025.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Nota 22. Ingresos de Actividades Ordinarias

El saldo está conformado por:

NOTA N° 22	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		
Pruebas de Laboratorio Especializadas	68.826.232.917	69.285.590.937
TOTAL APOYO DIAGNOSTICO	**68.826.232.917**	**69.285.590.937**
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD		
Materiales y Reactivos de Laboratorio	8.881.547.676	11.564.600.578
Venta de Equipo Médico	0	3.500.000
Servicio de análisis Bioinformatico	2.017.580.297	1.529.162.240
Licencia Equipos Médicos	429.201.972	343.610.080
Servicio de Mantenimiento de Equipos	62.264.973	205.246.745
Programa de Difusión Medico-Cientifica	291.791.721	223.110.400
Arrendamiento de Equipo Médico	917.476.524	1.127.313.400
Pruebas de investigación	975.354.956	1.918.391.849
Articulos Telemedicina	0	3.395.000
Servicio Almacenamiento de Datos Genómicos	12.800.000	10.000.000
Servicios Asesoría Genética	568.512	180.000
TOTAL OTRAS ACTIVIDADES	**13.588.586.632**	**16.928.510.293**
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		
Consulta Especializada	531.039.066	230.578.500
Consulta de Telemedicina	4.739.881.281	2.839.441.200
TOTAL CONSULTA EXTERNA	**5.270.920.347**	**3.070.019.700**
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	**87.685.739.896**	**89.284.120.930**

Los ingresos de actividades ordinarias percibidos por Gencell Pharma SAS, son originados principalmente por la prestación de servicios de salud en el área de apoyo diagnóstico, la venta de reactivos de laboratorio, por la venta de equipo médico, por consultas especializadas, pruebas de investigación y otros servicios relacionados con el área de la salud.

Los ingresos por actividades ordinarias para el 2025, presentan una disminución del -1.79% con relación al periodo anterior.

La disminución en los ingresos ordinarios se origina principalmente en la reducción del 23,2% en la venta de materiales y reactivos de laboratorio, comportamiento que fue parcialmente compensado por el fortalecimiento de la Unidad de Consulta Externa, la cual creció un 71,7% en el periodo.

COSTOS POR ATENCION EN SALUD

Nota 23. Costos por Atención en Salud

El saldo está conformado por:

GENCELL PHARMA S.A.S.
NIT 900.407.111-2

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los periodos terminados a 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA N° 23	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		
Costo de Materiales y Reactivos de Laboratorio	8.153.770.038	8.614.319.717
Costo de Personal	7.079.288.992	7.396.676.985
Servicios de Laboratorio Ex.	18.719.742.269	21.388.867.489
Servicios de Laboratorio Nl.	2.597.935.130	2.461.975.997
Honorarios Profesionales especializados	0	126.729.082
Otros Honorarios	450.262.833	48.880.686
Seguros	2.399.991	8.963.032
Servicios	1.351.116.787	773.963.239
Mantenimiento y Reparaciones	947.020.776	337.684.333
Costos de viaje	31.043.480	37.460.663
Depreciación	2.153.418.974	1.896.316.670
Amortizaciones	122.829.253	79.162.655
Diversos	11.446.888	10.758.506
TOTAL APOYO DIAGNOSTICO	**41.620.275.413**	**43.181.759.055**
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD		
Costo de Materiales y Reactivos de Laboratorio	4.247.096.018	5.956.685.407
Costo de Mercancia para la Venta - Equipos	0	327.882
Pruebas de Investigación	427.026.414	593.265.221
Costo de Servicios bioinformaticos	1.876.772.975	1.024.369.639
Costo de Personal	867.717.662	1.258.788.621
Servicios	41.279.022	94.575.460
Mantenimientos	57.827.528	60.633.678
Costos de viaje	17.575.368	25.111.989
Diversos	24.078.821	53.903.259
Amortizaciones	4.986.749	0
Depreciaciones	21.590.898	5.400.000
TOTAL OTRAS ACTIVIDADES	**7.585.951.456**	**9.073.061.155**
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA		
Costo de Personal	1.615.199.633	1.470.396.479
Insumos Medicos	35.838.989	45.260.517
Servicios	24.671.967	18.314.128
Matenimientos	2.455.200	934.235
Amortizaciones	486.632.870	406.900.664
Depreciaciones	1.781.772	22.309.348
TOTAL CONSULTA EXTERNA	**2.166.580.432**	**1.964.115.371**
TOTAL COSTOS	**51.372.807.302**	**54.218.935.581**

El total de los costos para el periodo 2025 ascendió a $51.372.807.302, representando una disminución del 5,25% respecto al ejercicio anterior. Esta variación se analiza según la unidad funcional:

- Unidad de Apoyo Diagnóstico: El costo de materiales y reactivos de $8.153.770.038 refleja los insumos consumidos directamente en la operación y procesamiento de pruebas especializadas, manteniendo una correlación con la continuidad de la prestación de servicios de salud.

- Otras Actividades Relacionadas con la Salud: La disminución de $1.709.589.389 en este rubro corresponde específicamente al costo de ventas de reactivos, derivado de la menor dinámica comercial de estos productos durante el año 2025.

- Unidad de Consulta Externa: El incremento de $202.465.061, en los costos operativos de esta unidad funcional, es una consecuencia directa del crecimiento en el volumen de los servicios prestados, que deriva en la necesidad de contratar personal asistencial y médico para cubrir la mayor demanda.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Nota 24. Gastos Administrativos

El saldo está conformado por:

NOTA N° 24	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gastos de Personal	5.225.199.985	5.061.217.563
Honorarios	396.071.098	405.878.168
Gastos por Impuestos distintos a Impuesto a las ganancias	1.244.362.711	1.140.214.318
Arrendamientos Operativos	109.517.346	81.348.005
Contribuciones y Afiliaciones	32.468.800	16.661.037
Seguros	366.478.307	276.449.992
Servicios	3.185.995.089	1.795.698.644
Gastos Legales	35.733.002	92.744.961
Gastos de Reparación y Mantenimiento	253.729.723	757.424.485
Adecuaciones e Instalación	453.596.991	462.091.906
Gastos de Viaje y Transporte	345.993.564	409.556.149
Depreciaciones	781.807.102	707.475.213
Otros Gastos diversos	1.103.918.383	1.246.882.580
Deterioro de cartera	1.235.877.892	2.907.100.300
Deterioro de Inversiones	130.370.554	0
Amortizacion Intangibles	35.276.339	158.411.863
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	**14.936.396.885**	**15.519.155.182**

Los gastos operacionales de administración a 31 de diciembre de 2025 representan un 17.03% frente al total de los ingresos operacionales; para diciembre de 2024, el porcentaje de participación de este rubro fue del 17.38% frente al total de los ingresos operacionales.

Dentro de los gastos administrativos, se destaca el rubro de gastos de personal como el más representativo, presentando un acumulado de $5.225.199.985 a diciembre de 2025, esta variación se refleja principalmente en las cuentas de sueldos y comisiones

Dentro de la cuenta servicios se presenta un incremento importante respecto del periodo anterior, la cual corresponde al reconocimiento de facturas relacionadas con gastos operativos específicos relevantes por oportunidades de negociación.

Nota 25. Gastos de distribución o Venta

El saldo está conformado por:

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
NOTA N° 25	**SALDO**	**SALDO**
GASTOS DE DISTRIBUCION		
Gastos de Personal	4.249.668.404	3.589.813.135
Servicios	1.090.200.411	1.159.984.439
Gastos de Viaje y Transporte	169.469.316	116.290.913
Otros Gastos Diversos	270.902.948	238.401.237
Depreciaciones	4.701.246	2.356.200
Amortizaciones	16.622.498	19.751.791
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION	**5.801.564.823**	**5.126.597.715**

Dentro de los gastos de distribución, se registran todas las erogaciones relacionadas con el personal del área comercial, así como los gastos por servicios asociados a marketing, logística, publicidad y promoción y demás gastos para garantizar que los servicios y productos lleguen al mercado, así como a los clientes.

El rubro más representativo corresponde a los Gastos de personal, en cuantía de $4.249.668.404.

Los Gastos de Venta para el año 2025 representan un 6.62% frente al total de los ingresos operacionales.

FINANCIEROS

Nota 26. Ingresos Financieros

El saldo está conformado por:

NOTA N° 26	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
INGRESOS FINANCIEROS		
Intereses	2.085.742.569	1.909.734.780
Diferencia en Cambio	2.243.174.746	3.845.717.096
Otros Ingresos Financieros	232.560.113	513.490.459
Ganancias en Activos Financieros	0	293.066.012
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	**4.561.477.429**	**6.562.008.347**

Dentro de los ingresos financieros, el rubro más representativo corresponde a la diferencia en cambio, donde se encuentra la realizada y no realizada, por las diferentes operaciones en moneda extranjera, así como las actualizaciones a la TRM de cierre de los activos y pasivos en moneda extranjera.

El rubro de Intereses que presenta un saldo de $2.085.742.569, corresponde a los intereses generados por las inversiones en Certificados de Depósito a Término, incluyendo tanto los intereses devengados (realizados) durante el ejercicio, como los causados pendientes de cobro al cierre. Asimismo, representa los rendimientos generados por las líneas de crédito otorgadas al personal de la entidad, los cuales se reconocen bajo el método de costo amortizado, aplicando las tasas pactadas en los respectivos convenios laborales.

Nota 27. Gastos Financieros

El saldo está conformado por:

NOTA N° 27	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Bancarios	35.166.998	48.299.663
Gravamen a los Movimientos Financieros	211.838.244	202.198.820
Comisiones	86.510.961	62.206.294
Intereses	111.195.811	185.831.557
Diferencia en Cambio	5.466.500.126	1.998.156.028
Pérdidas en Activos Financieros	118.508.331	29.086.403
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**6.029.720.471**	**2.525.778.764**

Dentro de los gastos financieros, a diciembre de 2025 el rubro más representativo corresponde al gasto por diferencia en cambio, donde se encuentra la realizada y no realizada, que asciende a la suma de $5.466.500.126, derivada por las diferentes operaciones en moneda extranjera, así como las fluctuaciones a la TRM de cierre de los activos y pasivos en moneda extranjera, la cual a inicio del periodo se encontraba en $4.409,15 y al final del periodo en $3.704.87.

NO OPERACIONALES

Nota 28. Ingresos No Operacionales

El saldo está conformado por:

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
NOTA N° 28	**SALDO**	**SALDO**
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos Diversos	30.500.132	58.092.887
Reintegro de Provisiones	571.922.108	364.766.093
Reintegro de Otros costos y gastos	84.759.251	4.866.123
Por Siniestros	0	161.337.500
Por Incapacidades	25.210.504	80.356.189
Aprovechamientos	7.598	56.344
Por venta o disposición de Prop. Planta y Equipo	131.375.000	33.528.001
Ingreso por Elementos Perdidos	1.537.108	705.800
Ajuste al peso	59.066	12.620
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	**845.370.766**	**703.721.557**

Al cierre del periodo 2025, los ingresos no operacionales totalizaron $845.370.766, presentando un incremento del 20,13% en comparación con los $703.721.557 registrados en 2024. Dentro de este grupo, se destaca el comportamiento de las siguientes partidas:

- Reintegro de Provisiones por $571.922.108: Corresponde principalmente al recaudo efectivo de cartera que se encontraba previamente deteriorada. Estos ingresos se originan por pagos recibidos de clientes cuyas obligaciones presentaban un vencimiento superior a 360 días, permitiendo la reversión del deterioro reconocido en ejercicios anteriores.

- Por Venta o Disposición de Propiedad, Planta y Equipo por $131.375.000: Representa la utilidad neta obtenida por la venta de activos fijos durante el ejercicio, reflejando un incremento significativo respecto al año anterior.

Nota 29. Gastos No Operacionales

El saldo está conformado por:

NOTA N° 29	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
GASTOS NO OPERACIONALES		
Impuestos asumidos	59.206.080	30.309.656
Gastos extraordinarios	106.953.438	43.097.451
Donaciones	440.664.443	276.070.000
Por venta o disposición de Prop. Planta y Equipo	16.164.977	140.542.975
Por venta o disposición de Intangibles	0	9.070.007
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	**622.988.938**	**499.090.088**

Dentro del rubro de gastos no operacionales, el valor más representativo corresponde a las donaciones efectuadas como aportes en efectivo al Club deportivo Fortaleza CEIF, para el fomento de actividades institucionales. Igualmente se registra las donaciones de inversiones que corresponden al valor en libros de acciones cedidas a título gratuito a entidades externas. Esta operación representa la disposición de activos financieros que la entidad mantenía como inversiones, impactando el gasto del periodo de acuerdo con los convenios de donación suscritos.

Nota 30. Impuesto a las Ganancias

El saldo está conformado por:

NOTA N° 30	Diciembre 2025 SALDO	Diciembre 2024 SALDO
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		
Impuesto de Renta y Complementarios Vigencia Corriente	5.296.302.250	5.438.881.000
Impuesto de Renta y Complementarios Vigencia No Corriente	604.018.243	0
Gasto por Impuesto Diferido	943.270.444	1.184.340.051
Ingreso por Impuesto Diferido	-1.523.875.549	-922.595.113
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	**5.319.715.387**	**5.700.625.938**

Dentro del Impuesto a las ganancias, se registra el gasto generado por el impuesto de renta de la vigencia corriente, así como el gasto e ingreso diferido derivado de las diferencias temporarias determinadas entre los registros contables y las bases fiscales.

Para el año 2025, se fija una tarifa general de impuesto de renta del 35%, esta se aplica a la renta líquida gravable.

El cálculo de la provisión estimada para impuesto de renta determinó que Gencell Pharma SAS., debe liquidar el impuesto sobre renta líquida ordinaria, el cual para el año 2025 asciende a la suma de $5.296.302.250.

El valor correspondiente al Impuesto de Renta de la vigencia no corriente de $604.018.243, representa el ajuste derivado de la liquidación definitiva del impuesto de renta del periodo gravable 2024. Dicho valor corresponde a la diferencia establecida entre la provisión estimada al cierre del año anterior y el valor finalmente liquidado en la declaración de renta presentada en el presente ciclo

A continuación, se detalla el valor determinado como estimado de renta para el año 2025:

PROVISION RENTA 2025	
Ingresos Netos	87.685.740.000
Otros Ingresos	3.769.274.000
Total Ingresos	**91.455.014.000**
Costos	51.372.807.000
Gastos de Administración	14.213.309.000
Gastos de Distribución y venta	5.801.565.000
Gastos Financieros	2.879.816.000
Otros Gastos y deducciones	2.107.242.000
Total Costos y Gastos Deducibles	**76.374.739.000**
Renta Liquida Ordinaria	**15.080.275.000**
Impuesto de Ganancias Ocasionales	**19.706.250**
Descuentos Tributarios	**1.500.000**
Valor Estimado Impuesto de Renta 2025	**5.296.302.250**

C. INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE CAPACIDAD FINANCIERA

A. INDICADORES DE LIQUIDEZ

Razon Corriente	=	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		=	81.831.367.783 / 24.147.393.190	**3,39**

El resultado indica que por cada peso ($1) que Gencell Pharma debe en el corto plazo, cuenta con $3,39 para respaldar esta obligación.

B. ENDEUDAMIENTO

Endeudamiento Total	=	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	x 100	=	24.279.416.779 / 114.508.419.642	**21,20%**

Este indicador representa que por cada $100 que Gencell Pharma tiene en activos, cuenta con un 21,20% financiados con deuda

C. SOLVENCIA

Cobertura de intereses	=	UTILIDAD OPERACIONAL / INTERESES	=	15.574.970.887 / 111.195.811		**140,07**

Este indicador representa que Gencell Pharma generó durante el periodo, una utilidad operacional de 140,07 veces superior a los intereses pagados, con capacidad de endeudamiento mayor.

INDICADORES DE CAPACIDAD ORGANIZACIONAL

A. RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

Rentabilidad del Patrimonio	=	UTILIDAD OPERACIONAL / PATRIMONIO	x 100	=	15.574.970.887 / 90.229.002.863	**17,26%**

Este indicador interpreta que la compañía generó una rentabilidad operativa del 17,26% sobre los recursos aportados por los accionistas, antes de efectos financieros y tributarios.

B. RENTABILIDAD DEL ACTIVO

Rentabilidad del Activo	=	UTILIDAD OPERACIONAL / ACTIVO	x 100	=	15.574.970.887 / 114.508.419.642	**13,60%**

Estre indicador muestra la capacidad de los activos de generar beneficios operativos, equivalente al 13,60%, independiente de la estructura de financiación.

MARGEN EBITDA	=	UTILIDAD ANTES DE IMPTO + INTERESES + DEPRECIACION + AMORTIZACION / VENTAS	x 100	=	18.069.953.185 / 87.685.739.896	**20,61**

Gencell Presenta un un Margen EBITDA del 20,61 %,lo que indica una adecuada capacidad de generación de caja operativa a partir de sus actividades principales

Aprobación de Estados Financieros

Los estados financieros de Gencell Pharma SAS., correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre de 2025, han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal, el día veinticuatro (24) de marzo de 2026.

FABIO ANDRES ZAPATA GOMEZ
Representante Legal

YESMITH ROCIO FAJARDO ROMERO
Contador Público
T.P. 127.466 - T

GUILLERMO ARIAS GALVEZ
Revisor Fiscal
T.P. 8499 - T

GENCELL PHARMA S.A.S
NIT 900.407.111-2

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, Representante Legal y Contador Público de la sociedad Gencell Pharma SAS, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Comparativos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2025 y 2024, incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos, de conformidad con lo dispuesto en el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera NIIF para Pymes Aprobadas en Colombia en adelante NIIF para Pymes, definidas mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único 2420 de 2015, así como lo establecido en la Ley 222 de 1995.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del periodo inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2025 y 2024, así como los Resultados de sus Operaciones, y además:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales auxiliares respectivos.

b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.

c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como los derechos y obligaciones registrados por causación, para lo cual se realizan cortes de documentos, acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones a 31 de diciembre de 2025. La valuación respectiva se hace utilizando métodos de reconocido valor técnico.

d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido debidamente reconocidos de manera oportuna en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025.

e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y en sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones de los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que se han dado a terceros.

f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones adicionales en los Estados Financieros o en las respectivas notas.

g. La empresa ha cumplido con las normas vigentes de Seguridad Social, con los pagos de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1406 de 1999.

Bogotá D.C. 24 de marzo de 2026.

FABIO ANDRES ZAPATA GOMEZ
Representante Legal
C.C.80.167.615

YESMITH ROCIO FAJARDO ROMERO
Contador Público T.P. 127466 – T
C.C. 52.492.375

GUILLERMO ARIAS GALVEZ
CONTADOR PÚBLICO
U.J.T.L.

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores
GENCELL PHARMA S.A.S.
Asamblea Anual de Accionistas
Ciudad

En mi calidad de Revisor Fiscal de la Empresa GENCELL PHARMA S.A.S, y cumpliendo con las funciones que me asignan la Ley y los Estatutos, informo a ustedes que he examinado sus Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025 y diciembre 31 de 2024 que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo terminados en esas fechas.

Responsabilidad de la Gerencia General en relación con los estados financieros
La Gerencia General es la responsable de preparar y presentar de manera fiel los estados financieros adjuntos, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, fraude o error.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con los estados financieros
Es mi responsabilidad expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en las auditorías practicadas de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de información financiera (NIIF).

Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, planifique y ejecute procedimientos de auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Para la valoración del riesgo, he tenido en cuenta el control interno que tiene la Empresa para la elaboración de sus estados financieros, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa.

También incluí la evaluación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios
Además, iinformo que durante el período transcurrido de 2025 y el año de 2024, la Empresa ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea; la

correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de accionistas se llevan y se conservan adecuadamente; el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Empresa ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas de auditoría para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por parte de la administración de la Empresa, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

1.- Normas legales que regulan la actividad de Empresa.
2.- Estatutos de la Empresa.
3.- Actas de Asambleas.
4.- Demás documentación relevantes.

La Empresa ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones de su Asamblea, mantiene un sistema de control interno que garantiza la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa a diciembre 31 de 2025 y a diciembre 31 de 2024, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Marzo 07 de 2026

GUILLERMO ARIAS GALVEZ
Revisor Fiscal
Cédula de Ciudadanía 19057043
Tarjeta Profesional 8499-T

Calle 135 N° 7-76 Ofic. 1006 Teléfono 6013063515 3002093050 Bogotá E-mail gariasga@hotmail.com