



CASTILLO
COUNTRY
CLUB

Familiar por excelencia

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre 2025 y 2024



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club



Informe de auditoría emitido por el contador público independiente

A la Junta Directiva
Castillo Country Club S.A.

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros de Castillo Country Club S.A. (el Club), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los ajustes si los hay y sus posibles revelaciones por lo indicado en el párrafo tercero, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Club al 31 de diciembre de 2025, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión con salvedad

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta patrimonial contable denominada Capital Aportado por ₡4,321,895,176 presenta una partida por diferencia conciliatoria menor de ₡198,122,823 contra su registro auxiliar, originada en el proceso de depuración que realizó la administración, sin que a la fecha se logre identificar el origen y composición de las transacciones societarias que lo conforman, por falta de documentación.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Club de conformidad con el Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica que es aplicable a nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otros asuntos que no califican la opinión

Los estados financieros del periodo 2024 fueron auditados por otros Contadores Públicos los cuales emitieron opinión con salvedad fechado el 04 de febrero del 2025.

Al 31 de diciembre de 2025 se emite Informe de COSO “*Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno – COSO 2013*” aplicable a la auditoría de estados financieros auditados del Castillo Country Club, S.A. al 31 de diciembre de 2025 el cual presenta observaciones de importancia relacionadas con el control interno y factores de riesgo a gestionar, el cual debe verse en conjunto con este informe.

Al 31 de diciembre de 2025 se emite el Informe de Exposición de Riesgo Financiero-Contable, aplicable a la auditoría de los estados financieros auditados del Castillo Country Club, S.A. al 31 de diciembre de 2025, el cual presenta observaciones de importancia relacionadas con la exposición al riesgo financiero-contable, aspectos patrimoniales y factores de riesgo a gestionar, el cual debe verse en conjunto con este informe.

Al 31 de diciembre de 2025 se emite Carta de gerencia de Tecnología de Información aplicable a la auditoría de estados financieros auditados del Castillo Country Club, S.A. al 31 de diciembre de 2025 el cual presenta observaciones de importancia relacionadas con el control interno y factores de riesgo a gestionar, el cual debe verse en conjunto con este informe.

Como parte del enfoque de auditoría basada en riesgos, se consideró el riesgo de fraude en relación con la información financiera, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Adicionalmente, al 31 de diciembre de 2025 se emitió el Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno bajo el Marco COSO 2013, el cual incorpora de forma transversal la Guía COSO–ACFE de Gestión del Riesgo de Fraude (2023), identificando oportunidades de mejora relacionadas con la prevención, detección y respuesta frente a riesgos de fraude y conductas irregulares. Dicho informe no constituye una auditoría forense ni una evaluación específica de fraude, pero sus hallazgos y recomendaciones en esta materia deben ser considerados de manera integral junto con esta opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad del Club de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si los responsables del gobierno corporativo tienen intención de liquidar del Club o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno corporativo del Club son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Club.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Club para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Club deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo del Club en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría que planificamos y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Nombre del CPA: FABIAN
ZAMORA AZOFEIFA
Carné: 2186
Cédula: 302870450
Nombre del Cliente:
Castillo Country Club, S.A.
Identificación del cliente:
3101015794
Dirigido a:
Castillo Country Club, S.A.
Fecha:
18-02-2026 12:17:25 PM
Tipo de trabajo:
Informe de Auditoría
Timbre de \$1000 de la Ley
6663 adherido y cancelado en
el original.



Código de Timbre: CPA-1000-26459

San José, Costa Rica
18 de febrero de 2026
**Este informe sustituye el
emitido el 13 de febrero de 2026**

Dictamen firmado por
Fabián Zamora Azofeifa N° 2186
Pol. 0116FID001004811 V.30-9-2026
Timbre Ley 6663 €1.000
Adherido al original



Familiar por excelencia

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2025 y diciembre 2024

(Expresado en colones costarricenses)

CUADRO A

	Notas	Diciembre 2025	Diciembre 2024
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo en caja y Bancos	4	96 183 824	169 592 101
Inversiones en valores	5	1 770 260 659	1 189 375 000
Documentos y cuentas por cobrar	6	83 459 527	95 934 016
Inventarios	7	123 693 574	153 797 205
Contratos y servicios pagados por anticipado	8	60 580 338	41 211 039
Total activo corriente		2 134 177 922	1 649 909 361
Activo no corriente			
Propiedad planta y equipo	9	4 991 441 007	5 188 418 634
Otros activos	10	15 870 546	14 258 655
Activo por impuesto diferido	10	54 217 665	49 560 870
Anticipos y compensaciones	10	224 018 230	210 861 619
Total activo no corriente		5 285 547 448	5 463 099 778
Total activo		7 419 725 370	7 113 009 139
PASIVO E INVERSION DE LOS ACCIONISTAS			
Pasivo corriente			
Documentos por pagar	11	89 137 118	82 885 197
Cuentas por pagar	12	216 868 410	212 271 257
Gastos acumulados por pagar	13	67 132 750	63 057 511
Impuestos por pagar	31 a	7 516 621	2 342 794
Provisiones por pagar	14	113 102 320	97 016 325
Ingresos diferidos	15	817 832 543	688 507 563
Total pasivo corriente		1 311 589 762	1 146 080 647
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar	11	129 998 092	219 233 548
Socios contrato de comodato	16	737 508 734	656 815 825
Provisión de cesantía	16	0	4 551 326
Total pasivo no corriente		867 506 826	880 600 699
Total pasivo		2 179 096 588	2 026 681 346
Patrimonio			
Capital social	17	962 935 000	962 933 500
Acciones en tesorería		(56 000)	(55 000)
Capital aportado		4 321 895 176	4 187 428 754
Reserva legal		3 816 347	2 824 644
Utilidades acumuladas		(67 795 808)	(70 034 726)
Utilidad del periodo		19 834 067	3 230 621
Total patrimonio		5 240 628 782	5 086 327 793
Total pasivo y patrimonio	¢	7 419 725 370	7 113 009 139

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Julian Trejos Calderon
Gerente financiero

Mario Espinoza Ramirez
Contador

Ced. 3101015794
CASTILLO COUNTRY CLUB SOCIEDAD ANONIMA

Registro Promocional: 2182
Contador: ESPINOZA RAMIREZ MARIO ALBERTO

Estado de Situación Financiera
2025-12-31 al 10:10:26 -0500



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACION: 6WXH4pLg
https://timbres.contador.co.cr



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

**CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

**Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024
(Expresado en colones costarricenses)**

CUADRO B

	Notas	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Ventas e ingresos de operación			
Ingresos	18 C	3 358 301 420	3 331 466 276
Ventas (alimentos y bebidas)	19	1 622 208 625	1 688 904 180
Otros ingresos de operación	20	44 676 153	22 400 698
Total de ingresos de operación		5 025 186 198	5 042 771 154
Costo de ventas	21	709 079 633	773 508 138
Total de ingresos de operación		4 316 106 565	4 269 263 016
Utilidad bruta		4 316 106 565	4 269 263 016
Gastos de operación			
Alimentos y bebidas	22	784 813 157	796 679 759
Atención a socios	23	1 123 983 091	1 077 232 089
Unidad superior	24	276 162 322	320 990 284
Administración y finanzas	25	652 485 647	639 154 788
Recursos Humanos	26	401 483 835	384 275 665
Servicios generales	27	1 206 634 674	1 146 297 783
Total de gastos de operación		4 445 562 726	4 364 630 368
Utilidad (pérdida) de operación		(129 456 161)	(95 367 352)
Otros ingresos (gastos)			
Ingresos financieros	28	296 721 348	249 774 176
Gastos financieros	29	143 158 210	146 862 753
Diferencias de cambio netas	30	(1 413 084)	(1 187 751)
Total otros ingresos		152 150 054	101 723 672
Utilidad (Pérdida) neta antes de impuestos		22 693 893	6 356 320
Impuesto sobre la renta	31 b	2 859 826	3 125 699
Utilidad (Pérdida) neta del periodo	C	19 834 067	3 230 621

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Julian Trejos Calderon
Gerente financiero

Mario Espinoza Ramirez
Contador

Céd. 3101015794
CASTILLO COUNTRY CLUB SOCIEDAD ANONIMA
Atención: CASTILLO COUNTRY CLUB SOCIEDAD ANONIMA
Registro Profesional: 21662
Contador: ESPINOZA RAMIREZ MARIO ALBERTO

Estado de Resultados Integral
2025-02-07 10:33:38 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 6WXh4pLg
<https://timbres.contador.co.cr>



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





CASTILLO
COUNTRY
CLUB

Familiar por excelencia

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024

(Expresados en colones costarricenses)

CUADRO C

	Capital Social	Acciones en tesoreria	Capital aportado	Reserva Legal	Utilidad (pérdida) periodo	Utilidades acumuladas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2023	C 962 933 500	(54 500)	4 063 199 674	2 663 144	43 262 879	(113 136 103)	4 958 868 594
Aumentos/Retiros	0	0	124 229 080	161 500	0	(161 500)	124 229 080
Disminuciones del año							
acciones tesoreria	0	(500)	0	0	0	0	(500)
Capitalización de utilidades	0	0	0	0	(43 262 879)	43 262 879	0
Utilidad del período (Pérdida)	0	0	0	0	3 230 621	0	3 230 621
Otros ajustes	0	0	0	0	0	(2)	(2)
Saldo al 31 de diciembre de 2024	962 933 500	(55 000)	4 187 428 754	2 824 644	3 230 621	(70 034 726)	5 086 327 793
Aumentos/Retiros	1500	0	134 466 422	991 703	0	(991 703)	134 467 922
Disminuciones del año							
acciones tesoreria	0	(1 000)	0	0	0	0	(1 000)
Capitalización de utilidades	0	0	0	0	(3 230 621)	3 230 621	0
Utilidad del período (Pérdida)	0	0	0	0	19 834 067	0	19 834 067
Saldo al 31 de diciembre de 2025	C 962 935 000	(56 000)	4 321 895 176	3 816 347	19 834 067	(67 795 808)	5 240 628 782

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Julian Trejos Calderon
Gerente financiero

Mario Espinoza Ramirez
Contador

Céd. 3101015794

CASTILLO COUNTRY CLUB SOCIEDAD ANONIMA

Atmón: CASTILLO COUNTRY CLUB SOCIEDAD ANONIMA

Registro Profesional: 21662

Contador: ESPINOZA RAMIREZ MARIO ALBERTO

Estado de Cambios en el Patrimonio

2025-02-07 10:33:39 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES



VERIFICACIÓN: 6WXh4pLg
<https://timbres.contador.co.cr>



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

CUADRO D

CASTILLO COUNTRY CLUB S.A.

Estado de flujo de Efectivo

Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024

(expresado en colones costarricenses)

Notas	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Utilidad del año	19 834 067	3 230 621
Ajustes para conciliar la utilidad neta del periodo con el efectivo		
Depreciaciones, amortizaciones	340 402 647	355 422 938
Retiros de activos	0	8 053 096
Provisiones	11 419 819	13 178 017
Total ajustes	351 822 466	376 654 051
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en :		
Documentos y cuentas a cobrar	12 474 489	26 999 027
Inventarios	30 103 631	12 987 840
Gastos pagados por adelantado	(19 369 299)	(4 803 175)
En otros activos	0	0
Incremento (disminución) en :	0	0
Documentos por pagar	6 251 920	7 524 168
Impuestos por pagar	5 173 827	0
Cuentas por pagar	25 364 311	(74 587 140)
Gastos acumulados por pagar	2 924 013	7 737 097
Ingresos diferidos	129 324 979	(31 822 871)
Tota cambios en activos y pasivos operativos	192 247 871	(55 965 054)
Efectivo neto obtenido en actividades de operación	563 904 404	323 919 618
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adiciones, propiedad, planta y equipo	162 046 275	99 027 276
Obras en proceso	(18 621 255)	16 940 613
Otros activos	19 425 297	(16 983 116)
Efectivo neto (usado) en actividades de inversión	162 850 317	98 984 773
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Documentos por pagar	(89 235 456)	(83 538 894)
Socios en comodato	80 692 909	192 559 743
Capital social neto	500	(500)
Capital aportado	134 466 422	124 229 080
Acciones en tesorería	0	0
Pago para compra de acciones	(19 501 082)	(10 959 594)
Efectivo proveniente de actividades financieras	106 423 293	222 289 835
Aumento (disminución) neto en efectivo	507 477 380	447 224 678
Efectivo y equivalente al inicio del periodo	1 358 967 102	911 742 423
Efectivo y equivalentes al final del periodo	1 866 444 482	1 358 967 101

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Julian Trejos Calderon
Gerente financiero

Mario Espinoza Ramirez
Contador

Céd. 3101015794
CASTILLO COUNTRY CLUB SOCIEDAD ANÓNIMA
ANUNCIANTE: CASTILLO COUNTRY CLUB SOCIEDAD ANÓNIMA
Registro Profesional: 21802
CONTADOR: ESPINOZA RAMIREZ MARIO ALBERTO
Escriba en Pagos de Efectivo
2024-02-07 10:33:39 -0600



VERIFICACIÓN: 6WXh4pLg
https://timbres.contador.co.cr

TIMBRE 300.0 COLONES



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

1. Constitución y operaciones

Presentación

El **Castillo Country Club, S.A.** con cédula jurídica número 3-101-015794-03 fue fundado el 12 de agosto de 1971 y está regido por las leyes de la República de Costa Rica; de acuerdo con los estatutos su plazo social será de cien años a partir del dos de diciembre de dos mil seis, sus objetivos son: promover el desarrollo de las actividades deportivas, culturales, recreativas de sus socios y sus familiares.

Su ubicación está en la provincia de Heredia, cantón San Rafael, distrito Los Ángeles.

Su principal objetivo, según reza en el acta de constitución en el artículo 2, punto 3 es el siguiente: "...promover la integración familiar, el sentido de pertenencia y el bienestar físico-mental de sus miembros y familiares, a través de la organización, promoción e implementación sistemática de actividades familiares, sociales, culturales, recreativas y deportivas, dentro de un entorno familiar por excelencia, de montaña, social, de recreo, exclusivo y selectivo y privado..."

El Capital Social del Club inicial es por la suma de ₡2,500,000 (dos millones quinientos mil quinientos colones con 00/100) representado por cinco mil acciones comunes y nominativas de quinientos colones cada una.

Misión:

"Existimos para la integración entre los socios y sus familias, como una prolongación de su hogar, ofreciendo un ambiente exclusivo y seguro, en armonía con la naturaleza."

Visión:

"Desarrollarse como club social, de montaña y familiar por excelencia, satisfaciendo integralmente los gustos y preferencias de los socios y sus familias, de acuerdo con nuestros valores corporativos."

2. Bases para la preparación de los estados financieros y políticas de contabilidad significativas

Bases de presentación

Las bases contables significativas observadas por el Castillo Country Club, S.A. durante el período que concluyó al 31 de diciembre de 2025, están de conformidad con los Normas Internacionales de Información Financiera.

Base de valuación

Los estados financieros de la Compañía para el período que terminó el 31 de diciembre de 2025 y 2024, fueron preparados sobre la base de costos históricos excepto por ciertas partidas que han sido valuadas bajo los métodos de valuación que se detallan en esta nota. Los estados financieros se presentan en colones costarricenses (₡), que es la moneda de curso legal en Costa Rica.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club



Familiar por excelencia

Políticas contables significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros se resumen como sigue:

Estimaciones contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración de la Compañía registre estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el período. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Unidad monetaria, regulaciones cambiarias y transacciones en monedas extranjeras

La contabilidad del Castillo Country Club, S.A. se lleva en colones costarricenses y las transacciones en moneda extranjera, en este caso con el dólar americano, se registran al tipo de cambio de venta de referencia del Banco Central de Costa Rica.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024 los tipos de cambio con relación al dólar se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
31-12-2025	465.78	501.42
31-12-2024	506.66	512.73

Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones el Castillo Country Club, S.A., ajusta sus activos y pasivos denominados en monedas extranjeras al tipo de cambio para la compra y venta vigentes a la fecha de los estados financieros. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de estos procedimientos se reconocen en los resultados del periodo en que ocurren.

Instrumentos financieros

Se conoce como instrumentos financieros a cualquier contrato que origine un activo financiero en una compañía y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial en otra compañía. Los instrumentos financieros incluyen: inversiones, cuentas por cobrar, depósitos a la vista y a plazo, obligaciones y cuentas por pagar.

Clasificación

Los activos mantenidos hasta el vencimiento constituyen aquellos activos financieros que se caracterizan por pagos fijos o determinables y un vencimiento fijo que el club tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento.





Familiar por excelencia

Reconocimiento

El club mide sus activos financieros en las siguientes categorías en la fecha de su reconocimiento inicial a) activos financieros mantenidos hasta el vencimiento, b) cartera de crédito a valor razonable.

Medición

Todos los activos y pasivos financieros, préstamos y cuentas por cobrar originados, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo (amortizado), menos las pérdidas por valor razonable.

Costo amortizado - El costo amortizado es calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier estimación por deterioro. El cálculo toma en consideración cualquier premio o descuento en la adquisición e incluye costos de la transacción, y honorarios que son parte integral de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable - El valor razonable de la cartera de crédito se mide por el método del flujo descontado.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en caja, depósitos bancarios a la vista e inversiones transitorias altamente líquidas, a la vista y no existe restricción alguna para su utilización.

Inversiones

Las inversiones en valores y depósitos que mantiene el club con el fin de generar rendimientos, se tiene la intención de mantener hasta su vencimiento y se clasifican como activos mantenidos hasta el vencimiento.

El 100% de las inversiones del club son invertidas en instrumentos emitidos por el Gobierno de Costa Rica o por los bancos estatales.

Ingresos por inversiones

Los ingresos financieros sobre inversiones se reconocen sobre la base de devengado.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran inicialmente al costo y posteriormente la administración evalúa la recuperabilidad de estas periódicamente, con el fin de registrar en gastos aquellas consideradas totalmente incobrables.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Inventario

Los inventarios de materias primas e insumos se registran a su costo histórico de adquisición. Los inventarios están valuados al costo promedio ponderado, el cual es menor que el precio de mercado.

Como procedimiento del Club, cuando existe inventario deteriorado u obsoleto, que no sea de utilidad para el Club por cuanto no es posible su uso; estos bienes están sujetos a desecho por lo que son excluidos de los registros contables, y del control de inventarios que el Club mantiene.

Contratos y servicios pagados por anticipado

Corresponde a erogaciones por adelantado de efectivo por concepto de gastos que serán incurridos en el transcurso de su ciclo normal de operaciones. La Compañía tiene como política contable registrar en el momento inicial y medir de forma posterior sus gastos pagados por anticipado a su valor nominal.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son registrados al costo de adquisición o construcción. Los costos de construcción e instalación se cargan a una cuenta de obras en proceso y luego son trasladados a las cuentas respectivas de activo, al concluir la construcción o instalación.

Las renovaciones y mejoras importantes de los activos son capitalizadas, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran los activos y no alargan la vida útil, se cargan a gastos al efectuarse los desembolsos.

La pérdida o utilidad en el retiro o venta de los activos se incluye en los resultados del período en que se originan.

Las reparaciones que no extiendan la vida útil del mobiliario y equipo, equipo de cómputo, edificios, vehículos y demás activos fijos se cargan a resultados, así como los bienes cuyo costo no supere el 25% del salario base estipulado en la Ley y reglamento del impuesto sobre la Renta. Las mejoras que aumentan la vida útil de los activos o mejoran su rendimiento se capitalizan como mejoras asociadas al activo y se deprecian en el remanente de vida útil.

Deterioro de los activos

El valor razonable de los activos del club es superior al valor del costo de adquisición de estos por lo que no aplica la normativa de la NIC 36.

Depreciación acumulada

La depreciación se calcula en todos los casos por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos y se carga a los gastos de operación mensualmente. Para el cálculo se utilizan los porcentajes aprobados en la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta, para efectos financieros y fiscales. Las tasas anuales de depreciación utilizadas son las siguientes:



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

<u>Descripción</u>	<u>Tasa de depreciación anual</u>	<u>Vida útil estimada</u>
Edificios e instalaciones	2%,7%	50 y 15 años
Maquinaria y equipo	10%	10 y 5 años
Mobiliario de oficina	10%	10 años
Vehículos	10%	10 años

Activos intangibles

Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se tiene para ser usado en la producción o suministro de bienes y servicios, o para funciones relacionadas con la administración de la entidad. Las franquicias y programas de cómputo se registran y se miden subsecuentemente al costo.

La amortización se registra a las tasas necesarias para amortizar el costo según su vida útil estimada y es calculada por el método de línea recta.

Cuentas y documentos para pagar

Las cuentas y documentos por pagar del Castillo Country Club, S.A. están compuestos por todas las obligaciones que se han contraído con terceros por la adquisición de bienes o servicios, por la contratación de una deuda por préstamos bancarios o por la generación de una deuda comercial derivada de las actividades del negocio.

Los documentos y cuentas por pagar están compuestos por pasivos ciertos que no son estimaciones y que pueden originarse por diversas causas.

Los principales conceptos de documentos y cuentas por pagar son los siguientes:

- Documentos u obligaciones financieras (pagarés y contratos).
- Cuentas por pagar comerciales (facturas comerciales).
- Otras cuentas por pagar.

Las cuentas y obligaciones por pagar deben mantenerse al valor nominal de la obligación asumida por la entidad. En el caso de los pasivos contraídos en moneda extranjera se registran al tipo de cambio de venta de referencia del Banco Central de Costa Rica.

Al cierre de cada período contable las obligaciones y cuentas por pagar en moneda extranjera son valuadas al tipo de cambio de venta fijado por el Banco Central de Costa Rica y se registra el ajuste como un aumento de estas, con cargo a los resultados del ejercicio (gastos financieros).

Provisión para aguinaldo

La Compañía tiene como política registrar una provisión para el pago de aguinaldo equivalente a 8.33% sobre los salarios pagados a sus empleados; los pagos se cargan a la provisión.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Provisión para vacaciones

De acuerdo con las leyes laborales costarricenses todo trabajador tiene derecho a dos semanas de vacaciones anuales remuneradas por cada cincuenta semanas de labores continuas. En caso de terminación del contrato de trabajo antes de cumplir el periodo de las cincuenta semanas, el trabajador tiene derecho, como mínimo, a un día de vacaciones por cada mes trabajado.

El Castillo Country Club, S.A. ha seguido el procedimiento para establecer la provisión de las vacaciones para todos los colaboradores del club.

Provisión para prestaciones legales

Para los colaboradores que están afiliados a la Asociación Solidarista, la entidad aporta un 5.33% mensual por concepto de cesantía, en caso de la interrupción laboral por jubilación, muerte o despido injustificado de acuerdo con la Legislación Laboral Costarricense, que establece el cálculo de la cesantía de acuerdo con la antigüedad del funcionario y que oscila entre los 19.5 y 22 días por año laborado hasta un máximo de 8 años.

Reserva legal

La reserva legal ha sido constituida para cumplir con lo dispuesto en el artículo 143 del Código de Comercio de Costa Rica, que dispone destinar 5% de las utilidades netas de cada ejercicio para la formación de la reserva, hasta alcanzar 20% del capital social.

3. Reconocimiento de ingresos

Ingresos por cuotas de mantenimiento: Los ingresos por cuotas de mantenimiento que pagan los socios para el mantenimiento y ornato de las instalaciones del club, se registran con base en la emisión de facturas de forma mensual.

Ingresos de Alimentos y bebidas (incluyendo eventos): El Castillo Country Club percibe ingresos de sus puntos de venta y por concepto de eventos consistente en alquiler de sus instalaciones para actividades sociales, deportivas y otras, brindadas al público en general, sin que ello interfiera con el normal uso de las instalaciones por parte de los socios.

Otros ingresos: Corresponde a las actividades recreativas, parqueos, charlas y cursos, ingresos financieros y cobros de algunos servicios específicos.

Costo de ventas

El costo de lo vendido de la mercadería comprende la suma de los siguientes rubros: el precio de compra ya sea local o del exterior, los aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto al valor agregado) los transportes, los seguros, el almacenamiento u otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen al determinar el costo de adquisición.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

En el momento de su venta, el valor del inventario se reconoce como costo de ventas y consecuentemente se registra dentro del estado de resultados en forma paralela y simultánea al ingreso que da origen a la salida de inventario.

Reconocimiento de los gastos

El gasto financiero por concepto de interés se determina con base en las tasas de interés pactadas de acuerdo con el plazo. Los gastos de ventas, servicios, generales y de administración se reconocen en su totalidad cuando se recibe el servicio. Otros gastos tales como amortizaciones, se registran mensualmente con base en el plazo de amortización del activo; el gasto por depreciación se reconoce mensualmente con base en las tasas de depreciación establecidas por la Ley del impuesto sobre la renta y su reglamento.

Período contable

De acuerdo con la ley 9635, Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, a partir del año 2021 el periodo inicia en enero y finaliza en diciembre del mismo año.

Impuestos

- **Impuesto sobre la renta**

El impuesto sobre la renta se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

- **Impuesto al valor agregado (IVA)**

El impuesto al valor agregado se determina según las disposiciones establecidas por la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y su Reglamento.

- **Impuestos diferidos**

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la norma internacional de contabilidad No. 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales.

De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Normas sobre Sostenibilidad y Cambio Climático, S1 y S2

Estas normas requieren la divulgación de los riesgos y oportunidades en materia de sostenibilidad y cambio climático. El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adopta gradualmente estas normas de acuerdo con la circular 33-2023 mediante la cual establece una adopción voluntaria para el año 2025, para los entes regulados para el período 2026 y para los Grandes Contribuyentes para el período 2027.

Ver nota 34.

4. Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integra de la siguiente manera:

	2025	2024
Caja general y fondos fijos		
Efectivo en caja	¢ 1.630.000	1.630.000
Bancos		
Bancos moneda colones	94.244.448	166.858.060
Bancos moneda dólares	309.376	1.104.041
	¢ 96.183.824	169.592.101
<u>Efectivo y equivalentes</u>		
Disponibilidad (nota 4)	¢ 96.183.824	169.592.101
Inversiones a plazo colones (nota 5)	1.770.260.659	1.189.375.000
Total de equivalentes de efectivo	¢ 1.866.444.483	1.358.967.101

Efectivo y equivalentes: Se compone de efectivo en caja, saldos en bancos e inversiones a corto plazo.

5. Inversiones en valores

Las inversiones transitorias al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Inversiones en valores		
Inversiones a plazo colones	¢ 1.770.260.659	1.189.375.000
	¢ 1.770.260.659	1.189.375.000

Las inversiones se mantienen en CDP's (Certificado de Depósito a Plazo) en Banco de Costa Rica y los vencimientos se encuentran entre 90 y 180 días.

Para los periodos diciembre 2025 y 2024 los rendimientos e intereses corresponden a ¢47.5 millones y ¢29.2 millones, las tasas de interés para los fondos de inversión y las inversiones a plazo corresponden a un promedio de 3.63% y 3.4% respectivamente; los intereses mantienen un plazo entre de 30 a 180 días.

Las inversiones no poseen ningún tipo de restricción.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

La composición de las inversiones en valores al 31 de diciembre de 2025 es la siguiente:

FECHA FORMALIZACION	SALDO PRINCIPAL	FECHA VENCIMIENTO	TASA INTERES%
2025-12-22	491 168 047,00	2026-02-22	3,67
2025-12-22	323 867 252,89	2026-02-22	3,67
2025-12-02	56 482 533,00	2026-01-02	3,20
2025-11-18	48 359 985,89	2026-01-18	3,44
2025-09-11	200 000 000,00	2026-03-11	5,25
2025-12-02	77 926 058,11	2026-01-02	3,20
2025-12-31	170 000 000,00	2026-01-02	0,18
2025-12-29	102 456 782,11	2026-01-05	0,20
2025-12-23	103 500 018,72	2026-01-05	0,20
2025-12-23	<u>196 499 981,28</u>	2026-02-23	3,67
	<u>€ 1 770 260 659,00</u>		

6. Documentos y cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

Documentos y cuentas por cobrar	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Comerciales	18.134.864	15.779.914
Fondos de operación	5.527.150	2.892.768
Soda de empleados	1.613.355	2.044.855
Eventos por cobrar	6.007.000	1.522.800
Socios	1.617.274	2.108.000
Anticipos a proveedores	2.606.684	20.343
Intereses sobre inversiones	4.049.437	4.891.038
Cuotas de mantenimiento	147.498.756	164.066.998
Subtotal	187.054.520	193.326.716
Estimación para pérdidas esperadas	(103.594.993)	(97.392.700)
Total cuentas por cobrar	83.459.527	95.934.016

En virtud de que las cuotas de mantenimiento de los socios no generan un derecho contractual de recibir efectivo de un tercero ajeno al Club Social, más bien, representan una obligación derivada de los estatutos del club y no bajo NIIF. Se establece como política la contabilización y estimación de incobrables como se indica seguidamente:



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Las cuotas de mantenimiento se contabilizan como una cuenta por cobrar por Cuotas de Mantenimiento contra el respectivo ingreso por atención asociados. Este registro es contabilizado hasta inclusive la sexta cuota pendiente de pago, tomando como criterio lo señalado en el estatuto Artículo 41, inciso 1. *“Aquellos socios que acumulen una morosidad igual a seis cuotas de mantenimiento se le suspenderán los derechos y obligaciones inherentes a la acción de manera temporalmente para evitar incertidumbre jurídica, la morosidad espuria y las gestiones de cobro ilusorias o nugatorias”*. La acumulación de más de seis cuotas pendientes de pago se considera, para efectos contables, como base para reconocer una estimación para aquellas cuentas consideradas de dudosa recuperación; estas estimaciones contables están basadas en criterios de medición que pueden variar debido a nuevas condiciones externas o internas y a cambios en los comportamientos financieros. Este registro, para efectos del Club, presenta razonabilidad financiera en todos los aspectos importantes concernientes a estos rubros.

No obstante, aunque se suspenda el cargo de la cuenta por cobrar a partir de la cuota séptima, y posteriormente se registre una estimación por incobrabilidad, para efectos de considerar dicha incobrabilidad como un gasto real, se entenderá que es responsabilidad del departamento de cobros continuar controlando de forma individual el saldo total de la deuda de cada socio moroso hasta un total de 48 cuotas según lo señalado en el Artículo 43 de los estatutos, de modo que se realice una gestión probatoria de cobro.

Con respecto a las demás cuentas y documentos por cobrar, su recuperabilidad se realiza mes a mes, por lo que no ha sido necesario reconocer una estimación para aquellas que se consideren de dudosa recuperación.

La Compañía mide periódicamente el valor por pérdidas esperadas para las cuentas por cobrar por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas (PCE) durante el tiempo de vida del activo. Las pérdidas crediticias en las cuentas por cobrar se estiman utilizando una matriz de provisión por referencia a experiencia en el comportamiento del no pago. Las insolvencias adicionales son cargadas contra el activo correspondiente y liquidadas según su condición.

La Compañía da de baja una cuenta por cobrar cuando hay información que indica que el deudor se encuentra en una dificultad financiera grave y no hay una perspectiva realista de recuperación.

La siguiente tabla detalla el perfil de riesgo de las cuentas por cobrar según la matriz de provisiones de la Compañía.

Un detalle del movimiento de la estimación para pérdidas crediticias esperadas durante los años terminados al 31 de diciembre del 2025 y 2024 se presenta a continuación (en colones):



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

2025

Cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras cuentas por cobrar - días vencidos

<u>Al 31 de diciembre</u> <u>de 2025</u>	<u>No vencidas</u>	<u>30 a 90 días</u>	<u>90 a 180 días</u>	<u>Mas de</u> <u>180 días</u>	<u>Total</u>
Documentos y cuentas por cobrar	70.374.912	6.514.790	6.569.825	103.594.993	187.054.520
Valor en libros bruto	70.374.912	6.514.790	6.569.825	103.594.993	187.054.520
Estimacion por perdidas crediticias esperadas	-	-	-	103.594.993	103.594.993
Valor en libros netos	70.374.912	6.514.790	6.569.825	-	83.459.527

2.024

Cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras cuentas por cobrar - días vencidos

<u>Al 31 de diciembre</u> <u>de 2024</u>	<u>No vencidas</u>	<u>30 a 90 días</u>	<u>90 a 180 días</u>	<u>Mas de 180 días</u>	<u>Total</u>
Documentos y cuentas por cobrar	77.452.948	12.776.810	5.704.258	97.392.700	193.326.716
Valor en libros bruto	77.452.948	12.776.810	5.704.258	97.392.700	193.326.716
Estimacion por perdidas crediticias esperadas	-	-	-	97.392.700	97.392.700
Valor en libros netos	77.452.948	12.776.810	5.704.258	-	95.934.016

Un detalle del movimiento de la estimación para pérdidas crediticias esperadas durante los años terminados al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se detalla a continuación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo al inicio	97.392.700	109.470.160,00
Incremento de la estimación	16.830.836	17.347.660,00
Aplicaciones contra la estimación	10.628.543	29.425.120,00
Saldo al final	103.594.993	97.392.700,00

Los cargos a la estimación por pérdidas crediticias esperadas cuentas por cobrar han sido incluidos en gastos generales y administrativos en el estado de ganancias y pérdidas y otro resultado integral. La máxima exposición al riesgo de crédito está representada por el valor en libros de cada categoría de las cuentas por cobrar.



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

7. Inventarios

El inventario al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integra de la siguiente manera:

Inventarios	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Inventarios de alimentos	34.639.070	38.804.262
Inventarios de bebidas	11.675.430	9.634.256
Inventarios de otros	5.459.732	8.731.869
Inventarios de suministros de	2.969.290	3.900.487
Inventario de cristalería	239.059	220.153
Inventario de suministros de aseo	7.762.229	0
Inventarios de repuestos y accesorios	38.994.475	57.173.836
Inventario bebidas alcohólicas	18.198.751	21.338.178
Combustibles y lubricantes	824.146	837.244
Madera	3.985.762	4.844.194
Gas	1.427.047	2.676.777
Activos fijos	0	2.939.005
Paquetería	986.929	1.606.797
Souvenirs	1.148.863	1.090.147
Subtotal	128.310.783	153.797.205
Estimación de inventarios	(4.617.209)	0
Total inventarios	123.693.574	153.797.205

El club posee dos tipos de inventarios; alimentos y bebidas y materiales de repuestos y accesorios. Los inventarios de alimentos y bebidas tienen una alta rotación por lo que no se ve necesario el registro de una estimación por inventario de lento movimiento u obsoleto. Para los demás inventarios de repuestos si se mantiene la creación de la estimación ya que su rotación es menor.



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

8. Contratos y servicios pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

<u>Gastos pagados por anticipado</u>	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Seguros	¢ 26.798.366	24.967.100
Impuestos y patentes	26.287	65.595
Cuotas y suscripciones	2.412.017	2.335.251
Servicios profesionales	1.114.457	1.139.919
Conjuntos musicales	295.000	0
Actividades especiales	1.170.596	0
Cupones de descuento por anualidades	28.155.750	0
Uniformes	0	6.537.411
Intereses operaciones BCR	607.865	0
Adelanto a proveedores operativos	0	6.165.763
	¢ 60.580.338	41.211.039

9. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integra de la siguiente manera:

<u>Propiedad, planta y equipo, neto</u>	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Costo		
Terrenos	¢ 723.997.668	723.997.668
Edificio e instalaciones	5.882.328.666	5.766.571.658
Maquinaria y equipo	229.903.834	226.117.392
Mobiliario	1.383.387.102	1.353.650.951
Equipo de cómputo	412.943.517	400.176.842
Vehículos	126.488.982	126.488.982
Subtotal al costo	8.759.049.769	8.597.003.493
Depreciación acumulada	3.802.404.264	3.462.001.618
Total activo fijo-neto-	4.956.645.505	5.135.001.875
Obras en proceso	34.795.502	53.416.759
Total activo fijo	¢ 4.991.441.007	5.188.418.634



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Detalle de Adiciones y Retiros de activos al 31-12-2025					
	2024	Capitalizaciones	Adiciones	Retiros	2025
Al costo					
Terrenos	¢ 723.997.668	0	0	0	723.997.668
Edificio e instalaciones	5.766.571.658	108.060.452	7.696.556	0	5.882.328.666
Maquinaria y equipo	226.117.393	0	7.825.798	(4.039.356)	229.903.835
Mobiliario y equipo de oficina	1.353.448.779	0	30.299.731	(361.408)	1.383.387.102
Equipo de cómputo	400.176.842	0	12.766.675	0	412.943.517
Vehículos	126.488.982	0	0	0	126.488.982
Transitoria de activos	202.172	0	0	(202.172)	0
Total costo	¢ 8.597.003.494	108.060.452	58.588.760	(4.602.936)	8.759.049.770
Depreciación acumulada					
Edificio e instalaciones	¢ 2.040.453.921		200.243.312	(2.693)	2.240.694.540
Maquinaria y equipo	140.762.174		13.766.861	(3.798.601)	150.730.434
Mobiliario y equipo de oficina	846.327.222		99.827.253	(2.083.279)	944.071.196
Equipo de cómputo	338.106.692		34.612.126	(9.095.053)	363.623.765
Vehículos	96.351.609		6.932.722	0	103.284.331
Total depreciación acumulada	¢ 3.462.001.618	0	355.382.274	(14.979.626)	3.802.404.266
Obras en proceso	53.416.758	(108.060.452)	89.439.197	0	34.795.503
Total obras en proceso	¢ 53.416.758	(108.060.452)	89.439.197	0	34.795.503
Total, neto	¢ 5.188.418.634	0	(207.354.317)	10.376.690	4.991.441.007



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Detalle de Adiciones y Retiros de activos al 31-12-2024					
	2023	Capitalizaciones	Adiciones	Retiros	2024
Al costo					
Terrenos	723.997.668	0	0	0	723.997.668
Edificio e instalaciones	5.741.214.541	12.037.673	13.319.444	0	5.766.571.658
Maquinaria y equipo	217.228.491	0	12.746.563	(3.857.661)	226.117.393
Mobiliario y equipo de oficina	1.313.029.883	3.921.943	56.123.590	(19.626.637)	1.353.448.779
Equipo de cómputo	400.435.374	0	16.488.981	(16.747.513)	400.176.842
Vehículos	126.488.982	0	0	0	126.488.982
Transitoria de activos	496.516	0	348.699	(643.043)	202.172
Total costo	8.522.891.455	15.959.616	99.027.277	(40.874.854)	8.597.003.494
Depreciación acumulada					
Edificio e instalaciones	1.831.557.350	0	208.896.571	0	2.040.453.921
Maquinaria y equipo	130.197.335	0	13.316.735	(2.751.896)	140.762.174
Mobiliario y equipo de oficina	762.939.116	0	97.309.611	(13.921.505)	846.327.222
Equipo de cómputo	327.599.106	0	26.655.942	(16.148.356)	338.106.692
Vehículos	87.107.530	0	9.244.079	0	96.351.609
Total depreciación acumulada	3.139.400.437	0	355.422.938	(32.821.757)	3.462.001.618
Obras en proceso	52.435.761	(15.959.616)	22.095.168	(5.154.555)	53.416.758
Total obras en proceso	52.435.761	(15.959.616)	22.095.168	(5.154.555)	53.416.758
Total, neto	5.435.926.779	0	(234.300.493)	(13.207.652)	5.188.418.634



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

10. Otros activos

Los otros activos al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Otros activos		
Depósitos en garantía	¢ 1.071.813	1.071.813
Intangible	14.798.733	13.186.842
	15.870.546	14.258.655
Impuesto renta diferido		
Impuesto renta diferido (a)	54.217.665	49.560.870
	54.217.665	49.560.870

(a) Corresponde al reconocimiento de la estimación por incobrables de la cuota de mantenimiento y estimación de vacaciones.

Partidas que generan el activo de renta diferido

	Diciembre 2025
	Saldo final
Estimación para incobrables cuotas de mantenimiento	¢ 103.594.993,44
Estimación de inventarios	4.617.208,73
Estimación de vacaciones	72.513.347,11
Total	180.725.549,28
Tasa impositiva 30%	54.217.665

	2025	2024
Anticipos y compensaciones		
Crédito de Renta 2%	¢ 11.800	0
Retención Impuesto Renta	216.589.318	147.492.964
Parciales de Renta	7.417.112	31.619.913
Retenciones a cuenta del IVA	0	31.748.742
	224.018.230	210.861.619



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

11. Documentos por pagar

Los documentos por pagar al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

		2025	2024
Documentos en colones-BCR-OP-5998370 (1)	¢	113.367.005	135.172.603
Documentos en colones BCR-OP 6043462 (2)		105.768.205	166.946.142
	¢	219.135.210	302.118.745

- (1) Operación N°5998370 Monto original del crédito según contrato por ¢205 millones de colones plazo 6 años, vence el 23-01-2026, interés TBP+3.5, Cédula Hipotecaria segundo grado por un valor de \$ 750.000 (Setecientos cincuenta mil dólares), con garantía de la finca No 41808-000.
- (2) Operación N°6043462 Monto original del crédito según contrato por ¢310 millones de colones plazo 5 años, vence el 04-07-2027, 2.75%, interés TBP+2.75, Cédula Hipotecaria segundo grado por un valor de \$ 750.000 (Setecientos cincuenta mil dólares), con garantía de la finca No 41808-000.

Vencimientos de las operaciones por año (incluye los periodos por el balloon payment-Operac-5998370)

Operación		2026	2027	2028	2029	2030	Total
Operación BCR 5998370	¢	23.614.361	25.394.548	27.308.936	29.367.641	7.681.520	113.367.006
Operación BCR -6043462		65.522.757	40.245.447	0	0	0	105.768.204
Totales	¢	89.137.118	65.639.996	27.308.936	29.367.641	7.681.520	219.135.210

12. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

Cuentas por pagar		2025	2024
Cuentas por pagar proveedores	¢	135.455.360	127.379.643
Otras cuentas por pagar (a)		80.805.185	64.383.551
Adelanto por compra de acciones		0	19.501.083
Intereses acumulados por pagar BCR		607.865	1.006.980
Total cuentas por pagar	¢	216.868.410	212.271.257

- (a) Corresponden principalmente a cuentas por pagar a socios por concepto de depósitos en la reservación de los ranchos grandes; estos montos son devueltos posterior a su uso.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

13. Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

Gastos acumulados por pagar	2025	2024
Nomina por distribuir	¢ 6.276	0
Caja Costarricense Seguro Social	62.025.585	59.222.698
10% Servicio	5.095.889	3.834.813
Extra Tips	5.000,00	0
	<u>¢ 67.132.750</u>	<u>63.057.511</u>

14. Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

Provisiones por pagar	2025	2024
Aguinaldo	¢ 13.817.750	13.702.901
Provisiones a corto plazo	99.284.570	83.313.424
Total Provisiones por pagar	<u>¢ 113.102.320</u>	<u>97.016.325</u>

El detalle de la cuenta de provisiones de corto plazo es el siguiente:

Cuenta	Descripción	2025 Monto	2024 Monto
30-01-14-0003	Provisión para vacaciones	¢ 72.513.347,00	67.810.200,00
30-01-14-0004	Provisión de gastos	26.771.222,00	15.503.224,00
	Total	<u>¢ 99.284.570,00</u>	<u>83.313.424,00</u>

15. Ingresos diferidos

Los ingresos diferidos al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

Ingresos diferidos	2025	2024
Cuotas mantenimiento anticipadas	¢ 790.194.365	677.797.963
Adelanto a eventos especiales	27.638.178	10.709.600
Total ingresos diferidos	<u>¢ 817.832.543</u>	<u>688.507.563</u>

Estos ingresos diferidos corresponden a dineros recibidos por adelantado por concepto de cuotas de mantenimiento y adelantos a eventos especiales (alimentos y bebidas), el reconocimiento del ingreso se realiza gradualmente con su devengo a medida que se presta el servicio o se entrega el producto.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

16. Otros pasivos por pagar no corriente

Los otros pasivos por pagar largo plazo al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integran de la siguiente manera:

Otros pasivos por pagar largo plazo	2025	2024
Socios contratos de comodatos (a)	¢ 737.508.734	656.815.825
Cesantía	¢ 0	4.551.326
	¢ <u>737.508.734</u>	<u>661.367.151</u>

(a) Obligaciones por socios comodato, corresponden a los pagos realizados por los comodatarios de acuerdo con los contratos firmados y que serán llevados a la cuenta de aporte de capital en el momento en que decidan adquirir la acción o en su defecto si el comodatario, sin justa causa, decide no continuar con el comodato, se dará por terminado y las sumas que haya girado quedarán acreditadas a favor del Castillo Country Club a título de indemnización y por haber otorgado el derecho preferencial de comodato al comodatario.

17. Patrimonio

El patrimonio al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 se integra de la siguiente manera:

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Acciones comunes y nominativas	¢ 2.134.500	2.133.000
Acciones preferentes	752.500	752.500
Acciones preferentes AEC	960.048.000	960.048.000
Acciones en tesorería	(56.000)	(55.000)
Capital aportado	4.321.895.176	4.187.428.754
Reserva legal	3.816.347	2.824.644
Utilidades acumuladas	(67.795.808)	(70.034.726)
Utilidad del periodo	19.834.067	3.230.621
Total Patrimonio	¢ <u>5.240.628.782</u>	<u>5.086.327.793</u>

Capital accionario

El capital accionario del Club al 31 de diciembre de 2025 asciende a ¢962.879.000 y está representado por acciones comunes y nominativas, acciones preferentes con derecho a voto y acciones preferentes sin derecho a voto (AEC), debidamente autorizadas y emitidas conforme a los estatutos sociales vigentes.

Las acciones confieren a sus titulares los derechos políticos y económicos establecidos en la normativa societaria aplicable.



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Composición del capital accionario

Acciones comunes y nominativas

Tipo	Cantidad	Valor nominal (C\$)	Total (C\$)
Comunes	4.157	500	2.078.500

Acciones preferentes con derecho a voto

Tipo	Cantidad	Valor nominal (C\$)	Total (C\$)
Pref 2002	300	500	150.000
Pref P-F	305	500	152.500
Pref 2009	400	500	200.000
Pref Fid 2018	500	500	250.000

Acciones preferentes sin derecho a voto (AEC)

Tipo	Cantidad	Valor nominal (C\$)	Total (C\$)
AEC – A – PPSO (Serie 1)	500	271.200	135.600.000
AEC – B – PPSO (Serie 2)	500	271.200	135.600.000
AEC – PPSO – Serie 3	1.100	271.200	298.320.000
AEC – PPSO – Serie 4	800	271.200	216.960.000
AEC – PPSO – Serie 5	640	271.200	173.568.000

Capital accionario total C\$962.879.000

Capital aportado

El capital aportado corresponde al excedente entre el valor de adquisición de las acciones efectuado por los socios y su valor nominal, y se presenta como un componente separado del patrimonio, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, atendiendo a la sustancia económica de las transacciones societarias.

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, el capital aportado presentó una variación neta de C\$134,4 millones, originada principalmente por operaciones asociadas a acciones financiadas, reconocidas contablemente conforme a la información disponible al cierre del período.

La Administración ha efectuado procesos de depuración y conciliación del capital aportado con base en los registros auxiliares, la documentación de respaldo existente y el análisis histórico de las transacciones societarias. No obstante, debido a limitaciones documentales de carácter histórico, correspondientes a periodos anteriores, no ha sido posible identificar de forma individual el origen de determinadas partidas antiguas, lo cual no afecta la razonabilidad global de la presentación del patrimonio al cierre del período.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Acciones en tesorería

Las acciones en tesorería corresponden a acciones del Club y se presentan como una deducción del patrimonio, de conformidad con las NIIF. Estas acciones no otorgan derechos políticos ni económicos mientras permanezcan en esta condición.

Reserva legal

La reserva legal ha sido constituida de conformidad con la normativa legal vigente, mediante apropiaciones de las utilidades netas generadas en cada ejercicio.

Utilidades acumuladas y resultado del período

Las utilidades acumuladas comprenden los resultados netos de ejercicios anteriores, mientras que la utilidad del período corresponde al resultado obtenido durante el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2025.

Utilidades acumuladas

El Artículo 110 Bis de los estatutos de la sociedad establece que, cuando hubiere utilidades, se distribuirá al menos un 10 % entre el colectivo de socios y/o los dividendos se recapitalizarán con la autorización de la Asamblea General Ordinaria; pero en ningún caso, de existir utilidades, se recapitalizarán por dos períodos consecutivos.

18. Ingresos

Los ingresos por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

		2025	2024
Cuotas de mantenimiento (a)	¢	3.085.980.751	3.044.366.837
Ingreso emisión de títulos		2.296.342	2.039.407
Actividades recreativas		38.386.862	48.136.307
Actividades a socios		18.674.232	21.897.105
Charlas y cursos		90.129.694	97.694.052
Tiquetes		2.780.442	2.683.398
Emisión de carne		19.609.111	18.483.339
Ingreso parqueos		86.253.986	81.075.831
Depósitos no retirados		14.190.000	15.090.000
	¢	<u>3.358.301.420</u>	<u>3.331.466.276</u>

(a) Ingreso contable registrado con base a devengo (facturación)



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

19. Venta de alimentos y bebidas

Las ventas de alimentos y bebidas por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Ingreso alimentos	¢ 822.258.611	792.704.889
Ingreso bebidas	260.090.452	282.191.742
Ingreso bocas	318.199.634	351.303.714
Ingreso otros (a)	84.946.781	106.615.630
Ingreso tiquetes consumibles	604.982	1.589.411
Descuentos sobre ventas	(23.790.988)	(14.456.943)
Alquileres	5.201.594	5.526.770
Bebidas alcohólicas	152.727.691	160.994.854
Convenios	1.969.868	2.434.113
	¢ 1.622.208.625	1.688.904.180

(a) Otros ingresos corresponden a las ventas por concepto de paquetería, desechables, alquileres.

20. Otros ingresos de operación

Por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 el saldo de otros ingresos es de ¢44.676.153 y ¢22.400.698 respectivamente, y corresponden al alquiler de instalaciones para las torres de comunicación, venta de souvenirs, venta de calcetines, uso de pista, venta de plantas, alquiler de casilleros.

	2025	2024
Otros ingresos de operación	¢ 44.676.153	22.400.698

21. Costo de ventas

El costo de ventas por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integra de la siguiente manera:

	2025	2024
Costo de Ventas		
Costo alimentos	¢ 519.024.917	553.574.333
Costo bebidas	99.297.294	104.950.664
Costo bebidas alcohólicas	72.926.573	88.650.473
Costo otros	14.963.132	22.549.173
Costo de souvenirs	2.867.717	3.783.495
	¢ 709.079.633	773.508.138



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

22. Gastos de alimentos y bebidas

Los gastos de alimentos y bebidas por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

Unidad de preparación	2025	2024
La Reina	298.656.656	296.330.399
Fortin	131.425.049	119.355.263
Piscina	114.107.653	80.699.025
La Cueva	19.875.874	17.314.062
Pollera	62.769.603	77.583.366
Kiosco	6.403.438	5.056.632
Eventos Especiales	114.899.173	124.877.328
El Conde	971.878	24.093.830
Minigolf	2.391.941	5.820.666
La Cajuela	31.532.055	27.274.901
Nutri Barra (a)	1.779.837	18.274.287
	784.813.157	796.679.759

23. Gastos por atención a socios

Los gastos por atención a socios por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Eventos a socios	219.837.742	184.754.144
Recreación y deportes	351.908.919	326.433.297
Atención a socios	212.043.825	196.910.199
Centro de llamadas	23.343.035	27.323.366
Sauna vestidores	2.809.121	8.258.122
Biomecánicos	138.716.814	154.933.329
Pista de hielo	135.670.539	137.380.446
Piscina semiolímpica y natación	39.172.346	37.454.264
Actividades deportivas	480.750	3.784.922
Comisiones técnicas	1.123.983.091	1.077.232.089



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

24. Gastos Unidad Superior

Los gastos de Unidad Superior por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Gerencia General	71.911.246	64.630.307
Junta Directiva	50.003.847	56.566.969
Auditoría Interna	43.439.309	46.374.613
Secretaría de Junta Directiva	34.855.332	35.377.002
Comité de vigilancia	12.710.803	11.840.447
Tribunal de Elecciones	2.278.897	3.199.710
Tribunal de Honor	2.456.653	1.779.370
Gastos legales	58.506.235	101.221.866
	276.162.322	320.990.284

25. Gastos de administración y finanzas

Los gastos de administración y finanzas por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Cobros	85.562.476	93.832.904
Proveeduría	143.184.602	139.367.174
Tesorería	55.717.981	49.637.328
Contabilidad	89.867.425	87.784.800
T.I.	151.602.773	151.019.172
Finanzas	45.082.247	38.912.055
Portería	81.468.143	78.601.355
	652.485.647	639.154.788

26. Gastos recursos humanos

Los gastos de recursos humanos por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Vigilancia	133.856.692	139.013.106
Recursos humanos	176.264.479	146.166.375
Comedor de empleados	47.745.908	56.948.628
Salud ocupacional	43.616.756	42.147.556
	401.483.835	384.275.665



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

27. Gastos servicios generales

Los gastos de servicios generales por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Mantenimiento	¢ 870.703.437	908.875.217
Servicios generales	0	1.039.871
Aseo y limpieza	218.227.608	123.198.435
Gestión ambiental	117.703.629	113.184.260
	¢ 1.206.634.674	1.146.297.783

28. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

Ingresos financieros	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Ingreso por intereses	¢ 139.844.668	124.728.077
Ingreso cuotas administrativas	24.750.000	22.049.998
Derecho societario	132.126.680	102.996.101
	¢ 296.721.348	249.774.176

29. Gastos financieros

Los gastos financieros por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Comisiones de tarjetas de crédito	¢ 76.086.768	79.427.747
Intereses préstamos bancarios (a)	18.041.874	27.425.016
Descuento sobre cuotas	31.475.767	30.668.414
Comisiones bancarias	5.867.974	10.507.038
Gasto por deterioro de activos	240.755	6.034.390
Pérdida por incobrables	11.445.072	- 7.199.852
Total de gastos financieros	¢ 143.158.210	146.862.753

(a) Corresponden a los intereses de los préstamos con el BCR, (Equipo biomecánico y red eléctrica).



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

30. Diferencias de cambio netas

Los gastos por diferencial cambiario neto por los periodos de un año terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024 se integran de la siguiente manera:

	2025	2024
Diferencial cambiario cuentas bancarias	¢ 2.507.791	3.721.355
Diferencial cambiario inversiones	0	228.093
Ingreso diferencial transacciones con proveedores	1.094.707	2.761.697
	¢ <u>(1.413.084)</u>	<u>(1.187.751)</u>

31. Impuesto por pagar

El impuesto por pagar al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 está integrado por el Impuesto a las Utilidades determinándose según las disposiciones establecidas por la ley del Impuesto sobre la renta y su reglamento; se detalla de la siguiente manera:

Impuestos por pagar	2025	2024
Impuesto de Renta (a)	¢ <u>7.516.621</u>	<u>2.342.794</u>
	¢ <u>7.516.621</u>	<u>2.342.794</u>

(a) El impuesto de renta se determina al 31 de diciembre de 2025 de acuerdo con la conciliación fiscal en aplicación de la NIC 12.

	2025	2024
Utilidad del periodo (perdida)	¢ 19.834.067	3.230.621
(Mas)		
Diferencias permanentes	(10.301.312)	7.188.374
(Mas)		
Diferencias temporales	15.522.649	(2.609.682)
Renta liquida gravable (a)	<u>25.055.404</u>	<u>7.809.313</u>
Total de Impuesto a pagar	¢ <u>7.516.621</u>	<u>2.342.794</u>

(b) Gasto de renta determinado, efecto en el gasto

	2025	2024
Utilidad del periodo	¢ <u>19.834.067</u>	<u>3.230.621</u>
Mas gastos no deducibles	37.229.817	36.437.117
Menos ingresos no gravables	47.531.129	29.248.743
	<u>9.532.755</u>	<u>10.418.995</u>
Impuesto de renta efecto en resultados (b)	30%	3.125.699
Variación en las provisiones	15.522.649	(2.609.682)
Impuesto de renta efecto en activo diferido	30%	(782.905)
Total de Impuesto de renta	¢ <u>7.516.621</u>	<u>2.342.794</u>



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

32. Instrumentos financieros

Los principales riesgos que pueden tener un efecto de importancia relativa sobre estos instrumentos financieros son: el riesgo crediticio, liquidez, tasa de interés y tipo de cambio.

Riesgo cambiario

Como resultado de las operaciones que realiza la Compañía en monedas extranjeras, está expuesta al riesgo por tipo de cambio cuando los valores de sus activos y pasivos están denominados en moneda extranjera y por lo tanto, su evaluación periódica depende del tipo de cambio de la moneda extranjera vigente en el mercado financiero, principalmente el dólar estadounidense. El riesgo de tipo de cambio consiste en el reconocimiento de diferencias cambiarias en los ingresos y gastos de la entidad, resultantes de variaciones en los tipos de cambio entre las monedas funcionales o de operación en los países y la respectiva moneda extranjera.

Al 31 de diciembre 2025 y diciembre 2024 los tipos de cambio de referencia para la compra y venta de dólares estadounidenses eran de:

<u>Fecha</u>	<u>Compra</u>	<u>Venta</u>
31-12-2025	495.78	501.42
31-12-2024	506.66	512.73

El riesgo cambiario para la Compañía es bajo, por cuanto no existe concentración de inversiones en dólares y pasivos en moneda extranjera.

Riesgo de tasas de interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos del Club son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés. El Club no tiene activos importantes que generen interés excepto por los excedentes de efectivo y los documentos por cobrar. Los documentos por pagar están sujetos al riesgo de tasas de interés, debido a que éstos se contratan a tasas de interés variables.

El Club no utiliza instrumentos financieros derivados para convertir los préstamos de tasas variables a tasas fijas.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge de la posibilidad de que, al realizar una transacción a crédito, la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída, ocasionando pérdidas financieras al Club.

El Club no tiene concentraciones importantes de riesgo de crédito en sus cuentas por cobrar a clientes.



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

Riesgo de liquidez

El Club requiere tener suficiente efectivo para hacer frente a sus obligaciones. Para ello cuenta con suficiente efectivo en bancos. Además, cuenta con facilidades crediticias en instituciones financieras que le permiten hacer frente a cualquier déficit de efectivo para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

CALCE DE PLAZOS RIESGO LIQUIDEZ

	2025						
	De 1 a 30 Días	De 31 a 60 Días	De 61 a 90 Días	De 91 a 180 Días	De 181 a 365 Días	Más de 365 Días	Total
Disponibilidades	96.183.824	-	-	-	-	-	96.183.824
Inversiones en valores	510.365.392	1.059.895.267	-	200.000.000	-	-	1.770.260.659
Documentos y cuentas por cobrar	70.063.502	4.413.198	2.101.592	6.520.825	103.955.403	-	187.054.520
Total activos	676.612.718	1.064.308.465	2.101.592	206.520.825	103.955.403	-	2.053.499.003
Documentos por pagar	7.201.217	7.241.697	7.282.406	22.093.766	45.318.032	129.998.092	219.135.210
Cuentas por pagar proveedores	135.225.162	-	-	230.198	-	-	135.455.360
Intereses por pagar	607.865	-	-	-	-	-	607.865
Total pasivos	143.034.244	7.241.697	7.282.406	22.323.964	45.318.032	129.998.092	355.198.435

CALCE DE PLAZOS RIESGO LIQUIDEZ

	2024						
	De 1 a 30 Días	De 31 a 60 Días	De 61 a 90 Días	De 91 a 180 Días	De 181 a 365 Días	Más de 365 Días	Total
Disponibilidades	169.592.101	-	-	-	-	-	169.592.101
Inversiones en valores	220.000.000	-	650.000.000	319.375.000	-	-	1.189.375.000
Documentos y cuentas por cobrar	77.452.948	-	12.776.810	5.704.258	97.392.700	-	193.326.716
Total activos	467.045.049	-	662.776.810	325.079.258	97.392.700	-	1.552.293.817
Documentos por pagar	6.685.307	6.724.841	6.764.610	20.534.807	42.175.631	219.233.548	302.118.745
Cuentas por pagar proveedores	126.715.233	664.410	-	-	-	-	127.379.643
Intereses por pagar	1.006.980	-	-	-	-	-	1.006.980
Total pasivos	134.407.520	7.389.251	6.764.610	20.534.807	42.175.631	219.233.548	430.505.368

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros corresponde al monto corriente al cual podría ser intercambiado entre partes interesadas, que no sea una liquidación forzada. El valor razonable está determinado con base en cotizaciones de precios de mercado.

Las estimaciones del valor razonable son efectuadas a una fecha determinada, con base en estimaciones de mercado y en información sobre los instrumentos financieros. Estos estimados no reflejan cualquier prima o descuento que pueda resultar de la oferta para la venta de un instrumento financiero particular a una fecha dada. Estas estimaciones son subjetivas por naturaleza, involucran incertidumbre y mucho juicio; por lo tanto, no pueden ser determinadas con exactitud. Cualquier cambio en los supuestos o criterios puede afectar en forma significativa las estimaciones.

El valor en libros de los activos y pasivos financieros a corto plazo se aproxima a su valor razonable de mercado.



info@castillo.cr



2267-7111 / ext: 171



www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

33. Contingencias

Legales

Al 31 de diciembre de 2025 no se tienen registradas posibles contingencias legales.

Fiscales

Las declaraciones de los impuestos por los ejercicios fiscales no prescritos están a disposición de las autoridades fiscales para su revisión. Consecuentemente, el Club tiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por revisiones para fines fiscales.

Laborales

Las autoridades de la Caja Costarricense de Seguro Social pueden revisar las declaraciones de los salarios pagados a los empleados del Club por los ejercicios fiscales no prescritos, y que podrían generar modificaciones a las cargas sociales canceladas oportunamente.

34. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas, pero aún no aplicadas.

De acuerdo con los requerimientos de la NIIF 1, "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", se detallan las normas, enmiendas y mejoras emitidas por el IASB que no han sido adoptadas anticipadamente en estos estados financieros.

Las siguientes normas y enmiendas han sido publicadas y son efectivas para periodos futuros:

1. NIIF 18 - Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros. Fecha de vigencia: Periodos anuales a partir del 1 de enero de 2027. Aplicación anticipada permitida.

Impacto esperado: Introduce mejoras en la presentación y desagregación de información en los estados financieros, incluyendo subtotales definidos y mejor clasificación de ingresos y gastos.

2. Enmiendas a NIIF 9 y NIIF 7 - Instrumentos Financieros. Fecha de vigencia: Periodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2026. Aplicación anticipada permitida.

Impacto esperado: Clarificaciones en la clasificación y medición de instrumentos financieros, particularmente sobre cambios en flujos de efectivo contractuales y requerimientos de divulgación.

3. NIIF 19 - Subsidiarias sin Responsabilidad Pública. Fecha de vigencia: Periodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2025.

Impacto esperado: Reducción significativa en los requerimientos de revelación para subsidiarias sin responsabilidad pública, sin alterar los principios de reconocimiento y medición.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

4. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) centradas en Sostenibilidad:

El Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés) el pasado 26 de junio de 2023 aprobó dos Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) centradas en Sostenibilidad.

Estas nuevas normas son la NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera; y la NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima.

Su aplicación será voluntaria a partir del 1 de enero de 2024 y para las entidades financieras reguladas del sistema financiero se espera que la entrada en vigor de las normas sea para el ejercicio contable de 2027.

5. Revisión anual de normas 2024. Fecha de vigencia: Aplicación para periodos anuales a partir del 1 de enero de 2025.

Cambios principales:

- a. NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados: Ajustes relacionados con el tratamiento de control de entidades bajo circunstancias específicas, proporcionando mayor claridad sobre la aplicación del principio de control.
- b. NIIF 9 - Instrumentos Financieros: Modificaciones para mejorar la presentación de pérdidas crediticias esperadas y aclaraciones sobre modificaciones sustanciales de términos contractuales.
- c. NIIF 1 - Adopción por Primera Vez de las NIIF: Cambios menores para facilitar la transición a NIIF en operaciones específicas, particularmente para subsidiarias adoptantes por primera vez.
- d. NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo: Aclaraciones en la presentación de flujos de efectivo relacionados con instrumentos financieros.
- e. NIIF 7 - Instrumentos Financieros: Información a Revelar: Inclusión de requerimientos adicionales relacionados con riesgos de liquidez y cambios significativos durante el periodo.

Impacto esperado: Estas modificaciones buscan clarificar términos y asegurar consistencia en la aplicación, con impactos limitados en las políticas contables actuales.

La administración del Club está analizando los efectos de estas normas y enmiendas en los estados financieros. Aunque no se anticipan impactos materiales significativos, se realizarán ajustes en la presentación y revelación de información para cumplir con los nuevos requerimientos. El Club no tiene la intención de aplicar estas normas de forma anticipada.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club





Familiar por excelencia

35. Hecho relevante

Durante el periodo fiscal auditado 2025, el Club estuvo sin poder registrar el presidente de la Junta Directiva, debido a la impugnación presentada por un socio ante el Registro Nacional, en contra de la inscripción de la protocolización de los acuerdos de la Asamblea General de abril del año 2025. Esta situación produjo reclamos, de parte de algunos socios, porque en su opinión se producía inseguridad jurídica y riesgos de distintos tipos. Esta situación se subsanó el 6 de noviembre del 2025 según certificación del Registro Nacional, Certificación Literal de Personas Jurídicas, notificada oficialmente el 24 de enero de 2026. El licenciado José Rafael Fernández, Asesor Legal de Junta Directiva remitió ampliación de criterio legal fechada 6 de febrero de 2026 manifestando que de acuerdo con el artículo 186 del Código de Comercio no existieron contingencias, reiterando opiniones vertidas durante este período en el sentido de que: “la inscripción de nombramientos en el Registro Mercantil se requiere para protección de terceros, (que necesitan saber con quién tratar en una empresa) y para no detener el funcionamiento externo de la sociedad, pero para la actuación interna, de frente a los socios y la administración, sin involucrar la representación de la sociedad, la inscripción registral no es indispensable. Por eso, si los nombramientos de los miembros de Junta Directiva se produjeron en una Asamblea de Socios válida, los así elegidos no solo pueden, sino que deben, asumir sus puestos y ejercerlos inmediatamente y sus actuaciones son absolutamente válidas y legales.

El sentido del artículo 186 es evitar la paralización de la acción de la sociedad frente a terceros, y no con relación a las actuaciones de los elegidos a lo interno de la sociedad.” Por ese motivo el presidente que permaneció inscrito en el Registro Mercantil durante ese tiempo siguió ejerciendo las funciones de representación frente a tercero y firmando los documentos que requiriesen de sus potestades como apoderado.

36.A probación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2025 fueron aprobados por la Administración el 21 de enero de 2026.



info@castillo.cr

2267-7111 / ext: 171

www.castillo.cr



/ Castillo Country Club

