

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.

**Balance de Situación Abreviado
ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2024**

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.

Balance abreviado
al 31 de diciembre de 2024
(Euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	2024	2023	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	2024	2023
A) ACTIVO NO CORRIENTE		800.119,94	886.195,42	A) PATRIMONIO NETO		44.185,92	126.457,06
I. Inmovilizado intangible	5	3.305,63	0,00	A-1) Fondos propios		-35.814,08	46.457,06
II. Inmovilizado material	6	48.725,88	45.188,03	I. Capital	9	3.000,00	3.000,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	7	551.719,94	635.862,62	1. Capital escriturado		3.000,00	3.000,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	7	15.600,55	15.300,55	V. Resultados de ejercicios anteriores	9	-615.614,33	-674.328,13
VI. Activo por impuesto diferido	12	180.767,94	189.844,22	VI. Otras aportaciones de socios	9	549.571,39	659.071,39
				VII. Resultado del ejercicio	3	27.228,86	58.713,80
				A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	80.000,00	80.000,00
				B) PASIVO NO CORRIENTE		733.453,49	845.678,39
				II. Deudas a largo plazo	11	733.453,49	838.598,39
				1. Deudas con entidades de crédito		591.736,19	645.415,97
				3. Otras deudas a largo plazo		141.717,30	193.182,42
				III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11	0,00	7.080,00
B) ACTIVO CORRIENTE		327.271,35	451.139,62	C) PASIVO CORRIENTE		349.751,88	365.199,59
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		158.329,23	158.439,93	III. Deudas a corto plazo	11	59.465,74	113.502,17
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	158.326,80	157.794,93	1. Deudas con entidades de crédito		55.712,94	110.061,82
3. Otros deudores	7	2,43	645,00	3. Otras deudas a largo plazo		3.752,80	3.440,35
V. Inversiones en empresas y entidades de grupo	7	84.142,68	192.186,14	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	11	0,00	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo		50.785,18	62.118,11	IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		290.286,14	251.697,42
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	34.014,26	38.395,44	1. Proveedores	11	103.850,79	130.890,59
				2. Otros acreedores	11 y 12	186.435,35	120.806,83
TOTAL ACTIVO (A+B)		1.127.391,29	1.337.335,04	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		1.127.391,29	1.337.335,04

Las notas 1 a 18 de la memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación al 31 de diciembre de 2024

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.

**Cuenta de Pérdidas y Ganancias Abreviada
ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2024**

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPAÑASMERC 2016, S.L.U.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada
correspondiente al periodo comprendido
entre el 1 de Enero de 2024 y el 31 de Diciembre de 2024
(Euros)

Cuenta de pérdidas y ganancias	Notas de la memoria	(Debe) Haber	
		2024	2023
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	13 a)	2.414.820,00	2.334.988,56
b) Prestaciones de servicios		2.414.820,00	2.334.988,56
4. Aprovisionamientos	13 b)	-676.169,94	-593.425,57
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		-46.883,96	-44.944,25
c) Trabajos realizados por otras empresas		-629.285,98	-548.481,32
5. Otros ingresos de explotación		2.746,00	0,00
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		2.746,00	0,00
6. Gastos de personal		-1.462.400,36	-1.415.670,83
a) Sueldos salarios y asimilados		-1.106.624,03	-1.037.369,44
b) Cargas sociales	13 c)	-355.776,33	-378.301,39
c) Provisiones			
7. Otros gastos de explotación		-232.955,57	-233.507,60
a) Servicios exteriores	13 d)	-229.667,26	-235.569,47
b) Tributos		-666,61	-361,86
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		-2.621,70	2.423,73
8. Amortización del inmovilizado	5 y 6	-9.935,27	-8.412,90
12. Otros resultados		11.798,50	1.708,98
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION		47.903,36	85.680,64
14. Ingresos financieros		12.046,71	13.470,12
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		12.046,71	13.470,12
b1) De empresas del grupo y asociadas		12.033,94	13.465,25
b2) De terceros		12,77	4,87
15. Gastos financieros		-23.644,93	-20.865,70
b) Por deudas con terceros		-23.644,93	-20.865,70
c) Por actualización de provisiones			
A.2) RESULTADO FINANCIERO		-11.598,22	-7.395,58
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		36.305,14	78.285,06
19. Impuestos sobre beneficios	12	-9.076,28	-19.571,26
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		27.228,86	58.713,80
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		0,00	0,00
18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		0,00	0,00
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		27.228,86	58.713,80

Las notas 1 a 18 de la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024

En el original figura la firma del Sr. Administrador Unico

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.

**Estado Abreviado de Cambios en el Patrimonio Neto
del ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2024**

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPAIASMERC 2016, S.L.U.

Estado abreviado de cambios en el patrimonio neto
correspondiente al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2024
(Euros)

A) Estado abreviado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio
terminado el 31 de diciembre de 2024
(Euros)

	Notas en la memoria	2024	2023
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		27.228,86	58.713,80
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	-	80.000,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-	80.000,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	-	-
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		27.228,86	138.713,80

B) Estado abreviado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado
el 31 de diciembre de 2024
(Euros)

	Capital Escripturado	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recib.	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2022	3.000,00	(822.071,39)	819.071,39	147.743,26	-	147.743,26
I. Ajustes por cambios de criterio en 2022 y anteriores	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2022	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL AÑO 2023	3.000,00	(822.071,39)	819.071,39	147.743,26	-	147.743,26
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	58.713,80	80.000,00	138.713,80
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	(160.000,00)	-	-	(160.000,00)
3. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	(160.000,00)	-	-	(160.000,00)
III. Otras variaciones de patrimonio neto	-	147.743,26	-	(147.743,26)	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2023	3.000,00	(674.328,13)	659.071,39	58.713,80	80.000,00	126.457,06
I. Ajustes por cambios de criterio en 2023	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2023	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTADO AL INICIO DEL AÑO 2024	3.000,00	(674.328,13)	659.071,39	58.713,80	80.000,00	126.457,06
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	27.228,86	-	27.228,86
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	(109.500,00)	-	-	(109.500,00)
3. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	(109.500,00)	-	-	(109.500,00)
III. Otras variaciones de patrimonio neto	-	58.713,80	-	(58.713,80)	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2024	3.000,00	(615.614,33)	549.571,39	27.228,86	80.000,00	44.185,92

Las notas 1 a 18 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto del
ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2024

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.

Memoria Abreviada

**Ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2024**

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

1. ACTIVIDAD Y ANTECEDENTES DE LA SOCIEDAD

ASPANIASMERC 2016, S.L.U., se constituyó con carácter indefinido en Burgos, el 21 de Enero de 2016, consistiendo su objeto social en:

- La gestión y explotación de la Residencia de Mayores San José, situada en Salas de los Infantes (Burgos).
- La gestión y explotación de la Residencia de Mayores Santa María, situada en Villadiego (Burgos).

Las actividades integrantes del objeto social podrán ser desarrolladas por la Sociedad total o parcialmente de modo indirecto, mediante la titularidad de acciones o de participaciones en Sociedades con objeto idéntico o análogo.

Quedan excluidas todas aquellas actividades para cuyo ejercicio la Ley exija requisitos especiales que no puedan ser cumplidos por esta Sociedad.

El domicilio social se encuentra ubicado en c/ Federico Olmeda, número 1, de Burgos, coincidiendo éste con el de sus oficinas centrales.

Se halla inscrita en el Registro Mercantil de Burgos, en el tomo 705, Libro 496, folio 199, sección 8, hoja BU-16289, Inscripción 1, C.I.F. B-09572769.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel.

Las cuentas anuales adjuntas se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad. Se presentan de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, el Real Decreto 1159/2010, el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre y el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero, por los que se modifican determinados aspectos del PGC y sus adaptaciones sectoriales, y las disposiciones legales en materia contable obligatorias, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2024 han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, están pendientes de aprobación por el Socio único, estimándose que serán ratificadas sin ninguna modificación.

b) Principios contables

Para la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han seguido los principios contables generalmente aceptados descritos en el apartado 4. Todos los principios contables obligatorios con incidencia en el patrimonio, la situación financiera y los resultados se han aplicado en la elaboración de las cuentas anuales.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad.

En las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2024 se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Los métodos utilizados para determinar las provisiones para riesgos y los pasivos contingentes.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias. La Sociedad revisa sus estimaciones de forma continua.

d) Comparación de la información.

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas de balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2024, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

Los principios, criterios y políticas contables no han sido variados con respecto a los aplicados en el período precedente, no existiendo causas que impidan la comparación de la información.

3. APLICACION DE RESULTADOS

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio que los Administradores de la Sociedad someterán para su aprobación a la Junta General de Socios será la siguiente:

	Euros	
	2024	2023
<u>Base del reparto:</u>		
Pérdidas y ganancias	27.228,86	58.713,80
<u>Distribución:</u>		
A compensar con resultados negativos	27.228,86	58.713,80

Limitaciones para la distribución de dividendos

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los Socios.

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

Se prohíbe igualmente toda distribución de beneficios a menos que el importe de las reservas disponible sea, como mínimo, igual al importe de los gastos de desarrollo que figuren en el activo del balance.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Las principales normas de valoración utilizadas por la sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2024, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida. La Sociedad no mantiene activos intangibles con una vida útil indefinida.

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican en el apartado c) de esta Nota.

- Aplicaciones informáticas

Corresponde a los costes de adquisición y desarrollo incurridos en relación con los sistemas informáticos básicos para la gestión de la Sociedad. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza linealmente en un período de cuatro años desde la entrada en explotación de cada aplicación.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

El cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2024 por el concepto de amortización del inmovilizado intangible ascendió a 194,37 euros (nada en el ejercicio 2023), y se encuentra registrado bajo el epígrafe de “Amortización del inmovilizado” de la cuenta de pérdidas y ganancias.

b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se halla valorado a su coste de adquisición, neto de su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incluiría los gastos financieros devengados durante el período de construcción que fueran directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo siempre que requirieran un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso. Durante el ejercicio no se han activado importes por este concepto.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

La amortización del inmovilizado material se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de amortización.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada. La dotación anual a la amortización ha sido calculada sobre la base de los años de vida útil estimada, según el siguiente detalle:

	<u>Años de Vida útil</u>
Construcciones	33
Maquinaria	10
Instalaciones técnicas	10
Mobiliario	10
Equipos proceso información	4
Elementos de transporte	6
Otro inmovilizado material	10

El importe cargado a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2024 por el concepto de amortización del inmovilizado material ascendió a 9.740,90 euros (8.412,90 euros en el ejercicio 2023) y se encuentra registrado bajo el epígrafe de “Amortización del inmovilizado” de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los Administradores de la Sociedad consideran que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos, calculando éste en base a lo explicado en la Nota 4.b siguiente.

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados.

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

c) Deterioro de valor del inmovilizado material

En la fecha de cada balance de situación o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos materiales para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Sociedad calculará el importe recuperable de la Unidad Generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso. Para calcular el valor en uso, la Sociedad prepara las previsiones de flujos de caja futuros a partir de las estimaciones más recientes realizadas por los Administradores de la Sociedad. Estas estimaciones incorporan las mejores previsiones disponibles de ingresos y gastos de las Unidades Generadoras de Efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de interés de mercado.

La Sociedad ha definido como unidades generadoras de efectivo básicas, cada una de las distintas plazas en los que desarrolla sus actividades.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o una Unidad Generadora de Efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo (Unidad Generadora de Efectivo) se reduce a su importe recuperable. Para ello se reconoce el importe de la pérdida por deterioro de valor como gasto y se distribuye entre los activos que forman la unidad, reduciendo en primer lugar el fondo de comercio, si existiera, y, a continuación, el resto de los activos de la unidad prorrateados en función de su importe en libros.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (Unidad Generadora de Efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de

valor para el activo (Unida Generadora de Efectivo) en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como un ingreso.

d) Arrendamientos

Los contratos se califican como arrendamientos financieros cuando de sus condiciones económicas se deduce que se transfieren al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso contrario, los contratos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

e) Instrumentos financieros

La Sociedad, en el momento del reconocimiento inicial, clasifica los instrumentos financieros como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, en función del fondo económico de la transacción, y teniendo presente las definiciones de activo financiero, pasivo financiero e instrumento de patrimonio, del marco de información financiero que le resulta de aplicación.

El reconocimiento de un instrumento financiero se produce en el momento en el que la Sociedad se convierte en parte obligada del mismo, bien como adquirente, como tenedora o como emisora de este

e.1) Activos financieros

e.1.1) Clasificación y valoración

La Sociedad clasifica sus activos financieros en función del modelo de negocio que aplica a los mismos y de las características de los flujos de efectivo del instrumento.

El modelo de negocio es determinado por la Dirección de la Sociedad y este refleja la forma en que gestionan conjuntamente cada grupo activos financieros para alcanzar un objetivo de negocio concreto. El modelo de negocio que la Sociedad aplica a cada grupo de activos financieros es la forma en que esta gestiona los mismos con el objetivo de obtener flujos de efectivo.

La Sociedad a la hora de categorizar los activos también tiene presente las características de los flujos de efectivo que estos devengan. En concreto, distingue entre aquellos activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (de ahora en adelante, activos que cumplen con el criterio de UPPI), del resto de activos financieros (de ahora en adelante, activos que no cumplen con el criterio de UPPI).

Los activos financieros de la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

Activos financieros a coste amortizado

Se corresponden con activos financieros a los que la Sociedad aplica un modelo de negocio que tiene el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses, sobre el importe del principal pendiente, aun cuando el activo esté admitido a negociación en un mercado organizado, por lo que son activos que cumplen con el criterio de UPPI (activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente).

La Sociedad considera que los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente, cuando estos son los propios de un préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. La Sociedad considera que no cumplen este criterio, y por lo tanto, no clasifica dentro de esta categoría, a activos financieros convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés de mercado); o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

La Sociedad a la hora de evaluar si está aplicando el modelo de negocio de cobro de los flujos de efectivo contractuales a un grupo de activos financieros, o por el contrario, está aplicando otro modelo de negocio, tiene en consideración el calendario, la frecuencia y el valor de las ventas que se están produciendo y se han producido en el pasado dentro de este grupo de activos financieros. Las ventas en sí mismas no determinan el modelo de negocio y, por ello, no pueden considerarse de forma aislada. Por ello, la existencia de ventas puntuales, dentro de un mismo grupo de activos financieros, no determina el cambio de modelo de negocio para el resto de activos financieros incluidos dentro de ese grupo. Para evaluar si dichas ventas determinan un cambio en el modelo de negocio, la Sociedad tiene presente la información existente sobre ventas pasadas y sobre las ventas futuras esperadas para un mismo grupo de activos financieros. La Sociedad también tiene presente las condiciones que existían en el momento en el que se produjeron las ventas pasadas y las condiciones actuales, a la hora de evaluar el modelo de negocio que está aplicando a un grupo de activos financieros.

Con carácter general, se incluyen dentro de esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

- Créditos por operaciones comerciales: Aquellos activos financieros que se originan con la venta bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa por el cobro aplazado
- Créditos por operaciones no comerciales: Aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, procedentes de operaciones de préstamo o crédito concedidas por la Sociedad.

Se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual se valoran inicialmente por su valor nominal, siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, en cuyo caso se seguirán valorando posteriormente por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Al cierre del ejercicio, la Fundación efectúa las correcciones valorativas por deterioro oportunas siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgos valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos ocurridos después de su reconocimiento inicial, que ocasionan una reducción o retraso en el cobro de los flujos de efectivo futuros estimados, que puedan venir motivados por la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro se registran en función de la diferencia entre su valor en libros y el valor actual al cierre del ejercicio de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar (incluyendo los procedentes de la ejecución de garantías reales y/o personales), descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, la Fundación emplea el tipo de interés efectivo que, conforme a las condiciones contractuales del instrumento, corresponde aplicar a fecha de cierre del ejercicio. Estas correcciones se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Activos financieros a coste

En esta categoría se incluyen los siguientes activos financieros:

- Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

- Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con referencia a un mercado activo, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacentes este tipo de inversiones.
- Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no puede estimarse con fiabilidad, salvo que cumpla los criterios para ser clasificado como un activo financiero a coste amortizado.
- Las aportaciones realizadas a cuentas en participación y similares.
- Los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en el prestatario (p.e. la obtención de beneficios), o bien porque se calculen con referencia a la evolución de la actividad de este.
- Cualquier activo financiero, que inicialmente se pudiese clasificar como un activo financiero a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, cuando no sea posible obtener una estimación fiable del valor razonable.

Se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. Los honorarios abonados a asesores legales, u otros profesionales, que intervengan en la adquisición del activo se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Tampoco se registran como mayor valor del activo, los gastos generados internamente en la adquisición del activo, registrándose en la cuenta de pérdidas y ganancias. En el caso de inversiones realizadas con anterioridad a que sean consideradas inversiones en el patrimonio de en una empresa del grupo, multigrupo o asociada, el valor contable que tiene inmediatamente antes de que el activo pueda tener tal calificación es considerado el coste de dicha inversión.

Los instrumentos de patrimonio clasificados en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Se aplica este mismo criterio a los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacta un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria, o bien porque se calculan exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente incluye un interés fijo irrevocable, este último se contabiliza como un ingreso financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputan a la

cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad efectúa las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable.

El importe de la corrección valorativa se calcula como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcula, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la entidad participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la entidad participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registrarán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

No obstante, en los casos en que se ha realizado una inversión en la empresa, previa a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, y con anterioridad a esa calificación, y se hubieran realizado ajustes valorativos imputados directamente al patrimonio neto derivados de tal inversión, dichos ajustes se mantienen tras la calificación hasta la enajenación o baja de la inversión, momento en el que se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias, o hasta que se produzcan las siguientes circunstancias:

- En el caso de ajustes valorativos previos por revalorizaciones del activo, las correcciones valorativas por deterioro se registran contra la partida del patrimonio neto hasta alcanzar el importe de las revalorizaciones reconocidas con anterioridad, y el exceso, en su caso, se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. La corrección valorativa por deterioro imputada directamente en el patrimonio neto no es objeto de reversión.
- En el caso de ajustes valorativos previos por reducciones de valor, cuando posteriormente el importe recuperable es superior al valor contable de las inversiones, este último se incrementa, hasta el límite de la indicada reducción de valor, contra la partida del patrimonio neto que ha recogido los ajustes valorativos previos, y a partir de ese momento, el nuevo importe surgido se considera coste de la inversión. Sin embargo, cuando existe una evidencia objetiva de deterioro en el

valor de la inversión, las pérdidas acumuladas directamente en el patrimonio neto se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los criterios de valoración de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, asociadas y multigrupo, se detallan en el siguiente apartado.

e.2) Pasivos financieros

Se reconoce un pasivo financiero en el balance cuando la Sociedad se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones de este. En concreto, los instrumentos financieros emitidos se clasifican, en su totalidad o en parte, como un pasivo financiero, siempre que, de acuerdo con la realidad económica del mismo, suponga para la Sociedad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones desfavorables.

También se clasifican como un pasivo financiero, todo contrato que pueda ser, liquidado con los instrumentos de patrimonio propio de la empresa, siempre que:

- No sea un derivado y obligue o pueda obligar a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio.
- Si es un derivado con posición desfavorable para la Sociedad, que pueda ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de una cantidad fija de efectivo o de otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio de la Sociedad; a estos efectos no se incluyen entre los instrumentos de patrimonio propio, aquellos que son, en sí mismos, contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propio de la Sociedad.

Adicionalmente, los derechos, opciones o warrants que permiten obtener un número fijo de instrumentos de patrimonio propio de la Sociedad se registran como instrumentos de patrimonio, siempre y cuando la Sociedad ofrezca dichos derechos, opciones o warrants de forma proporcional a todos los socios de la misma clase de instrumentos de patrimonio. Sin embargo, si los instrumentos otorgan al tenedor el derecho a liquidarlos en efectivo o mediante la entrega de instrumentos de patrimonio en función de su valor razonable o a un precio fijado, estos son clasificados como pasivos financieros.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. En este caso, cuando se haya deteriorado la totalidad del coste de la cuenta en participación, las pérdidas adicionales que genera esta, se clasificarán como un pasivo.

Se registran de la misma forma los préstamos participativos que devenguen intereses de carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Los gastos financieros devengados por el préstamo participativo se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

En aquellos casos, en los que la Sociedad no transfiere los riesgos y beneficios inherentes a un activo financiero, reconoce un pasivo financiero por un importe equivalente a la contraprestación recibida.

Las categorías de pasivos financieros, entre los que la Sociedad clasifica a los mismos, son las siguientes:

e.2.1) Clasificación y valoración

Las categorías de pasivos financieros, entre los que la Sociedad clasifica a los mismos, son las siguientes:

Pasivos financieros a coste amortizado

Con carácter general, la Sociedad clasifica dentro de esta categoría a los siguientes pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico con pago aplazado, y
- Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos financieros derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad.

Los préstamos participativos que tienen características de préstamo ordinario o común también se clasifican dentro de esta categoría.

Adicionalmente, se clasificarán dentro de esta categoría todos aquellos pasivos financieros, que no cumplan los criterios para ser clasificadas como pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los pasivos financieros a coste amortizado se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran inicialmente por su valor nominal, siempre y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Con posterioridad, se valoran por su coste amortizado, empleando para ello el tipo de interés efectivo. Aquellos que de acuerdo a lo comentado en el párrafo anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe

e.2.2) Cancelación de los pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

f) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

g) Subvenciones

La sociedad utiliza los siguientes criterios para la contabilización de las subvenciones que le han sido concedidas:

- Subvenciones a la explotación: Se abonan a resultados en el momento en el que, tras su concesión, la Sociedad estima que se han cumplido las condiciones establecidas en la misma y, por consiguiente, no existen dudas razonables sobre su cobro, y se imputan a los resultados de forma que se asegure en cada periodo una adecuada correlación contable entre los ingresos derivados de la subvención y los gastos subvencionados.
- Subvenciones de capital. Las que tienen carácter de no reintegrable, se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, por el importe concedido una vez

deducido el efecto impositivo. Se procede al registro inicial, una vez recibida la comunicación de su concesión y se estima que se han cumplido las condiciones establecidas en las resoluciones individuales de concesión.

En el reconocimiento inicial la Sociedad registra, por un lado, los bienes o servicios recibidos como un activo y, por otro, el correspondiente incremento en el patrimonio neto. A partir de la fecha de su registro, las subvenciones de capital se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período, por los activos financiados con las mismas, salvo que se trate de activos no depreciables, en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Las subvenciones reintegrables se registran como pasivos de la Sociedad hasta que adquieren la condición de no reintegrables, no registrándose ningún ingreso hasta dicho momento.

h) Provisiones

Al tiempo de formular las cuentas anuales, los Administradores diferencian entre:

- Provisiones: pasivos que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales de probable materialización para la Sociedad, cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados. Dichos saldos se registran por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación, y
- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales de la Sociedad recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que es probable que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la normativa contable.

Las provisiones, que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las origina y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable, se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

i) Clasificación de saldos entre corriente y no corriente

En el balance de situación adjunto, los saldos se clasifican en no corrientes y corrientes. Los corrientes comprenden aquellos saldos que la Sociedad espera vender, consumir, desembolsar o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación, aquellos otros que no correspondan con estas clasificaciones se consideran no corrientes.

El ciclo normal de explotación es inferior a un año para todas sus actividades.

j) Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Por su parte, los pasivos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias sólo se reconocen en el caso de que se considere probable que la entidad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

k) Ingresos y gastos

Los ingresos provienen principalmente de gestión y explotación de residencias.

Para determinar si se deben reconocer los ingresos, la Sociedad sigue un proceso de cinco pasos:

1. identificación del contrato con un cliente
2. identificación de las obligaciones de rendimiento
3. determinación del precio de la transacción
4. asignación del precio de transacción a las obligaciones de ejecución
5. reconocimiento de ingresos cuando se cumplen las obligaciones de rendimiento.

La empresa reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, la empresa valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

No se reconocen ingresos en las permutas de elementos homogéneos como las permutas de productos terminados, o mercaderías intercambiables entre dos empresas con el objetivo de ser más eficaces en su labor comercial de entregar el producto a sus respectivos clientes.

El control de un bien o servicio (un activo) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

Para cada obligación a cumplir (entrega de bienes) que se identifica, la empresa determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, deduciendo los descuentos, rebajas en el precio y otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como, en su caso, los intereses incorporados al nominal de los créditos. Los impuestos

indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

Los ingresos accesorios a la explotación se reconocen igualmente considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de cobro y el tipo de interés efectivo aplicable, que es el tipo que iguala exactamente los futuros recibos en efectivo estimados a lo largo de la vida prevista del activo financiero con el importe en libros neto de dicho activo.

l) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

La sociedad no tiene en su balance elementos patrimoniales de esta naturaleza.

m) Operaciones con partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas de valoración detalladas anteriormente.

A efectos de presentación de las cuentas anuales, se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se halle bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, alguna o algunas de las empresas que lo forman, incluida la entidad o persona física dominante, ejerza sobre tal influencia significativa. Se presumirá que existe influencia significativa cuando se posea al menos el 20% de los derechos de voto de otra sociedad.

En el original figura la firma del Sr. Administrador Unico

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

La composición y el movimiento habido durante el ejercicio en las cuentas de inmobilizaciones inmateriales y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas se detallan a continuación:

Ejercicio 2024	Euros				
	Saldo inicial	Adiciones y dotaciones	Retiros	Trasposos	Saldo final
<u>Coste:</u>					
Aplicaciones Informáticas	-	3.500,00	-	-	3.500,00
Total Costes	-	3.500,00	-	-	3.500,00
<u>Amortización Acumulada:</u>					
Aplicaciones Informáticas	-	(194,37)	-	-	(194,37)
Total Amortización Acumulada	-	(194,37)	-	-	(194,37)
Valor neto	-				3.305,63

5.1.- Descripción de los principales movimientos

Los principales movimientos habidos en 2024 han sido como consecuencia de adquisiciones de software.

5.2.- Elementos totalmente amortizados

No existen elementos de inmovilizado intangible totalmente amortizado

5.3.- Subvenciones recibidas relacionadas con el inmovilizado intangible

La Sociedad no ha recibido subvenciones durante los ejercicios 2024 y 2023 que financien el inmovilizado intangible.

5.4.- Otra información

Durante el presente ejercicio la Sociedad no ha efectuado adquisición alguna de activos inmovilizados intangibles a entidades vinculadas ni mantiene elementos de dicho tipo fuera del territorio español.

La Sociedad no posee ningún activo intangible que esté afecto a garantías ni a reversión, ni tenga restricciones en su titularidad. Asimismo, la Sociedad no posee inmovilizado intangible no afecto a la explotación.

Al 31 de diciembre de 2024 no existen compromisos firmes de compra de inmovilizado intangible (nada en el ejercicio 2023).

ASPAÑASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

6. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y el movimiento habido durante el presente ejercicio en las diferentes cuentas de inmobilizaciones materiales y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas han sido los siguientes:

Ejercicio 2024	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Adiciones	Retiros	Traspasos	
<u>Coste:</u>					
Instalaciones técnicas y maquinaria	37.108,94	13.278,75	-	-	50.387,69
Otras instalac., utillaje y mobiliario	45.980,71	-	-	-	45.980,71
Otro inmovilizado material	7.994,91	-	-	-	7.994,91
<i>Instalac. Técnicas y otro inmov. Material</i>	<u>91.084,56</u>	<u>13.278,75</u>	-	-	<u>104.363,31</u>
<i>Total Costes</i>	<u>91.084,56</u>	<u>13.278,75</u>	-	-	<u>104.363,31</u>
<u>Amortización Acumulada:</u>					
Instalaciones técnicas y maquinaria	(14.008,84)	(4.218,80)	-	-	(18.227,64)
Otras instalac., utillaje y mobiliario	(27.239,81)	(4.598,08)	-	-	(31.837,89)
Otro inmovilizado material	(4.647,88)	(924,02)	-	-	(5.571,90)
<i>Instalac. Técnicas y otro inmov. Material</i>	<u>(45.896,53)</u>	<u>(9.740,90)</u>	-	-	<u>(55.637,43)</u>
<i>Total Amortización Acumulada</i>	<u>(45.896,53)</u>	<u>(9.740,90)</u>	-	-	<u>(55.637,43)</u>
<u>Valor neto</u>	<u>45.188,03</u>				<u>48.725,88</u>
Ejercicio 2023	Euros				Saldo final
	Saldo inicial	Adiciones	Retiros	Traspasos	
<u>Coste:</u>					
Instalaciones técnicas y maquinaria	31.108,94	6.000,00	-	-	37.108,94
Otras instalac., utillaje y mobiliario	42.690,67	3.290,04	-	-	45.980,71
Otro inmovilizado material	6.851,73	1.143,18	-	-	7.994,91
<i>Instalac. Técnicas y otro inmov. Material</i>	<u>80.651,34</u>	<u>10.433,22</u>	-	-	<u>91.084,56</u>
<i>Total Costes</i>	<u>80.651,34</u>	<u>10.433,22</u>	-	-	<u>91.084,56</u>
<u>Amortización Acumulada:</u>					
Instalaciones técnicas y maquinaria	(10.684,25)	(3.324,59)	-	-	(14.008,84)
Otras instalac., utillaje y mobiliario	(22.969,73)	(4.269,08)	-	-	(27.239,81)
Otro inmovilizado material	(3.828,65)	(819,23)	-	-	(4.647,88)
<i>Instalac. Técnicas y otro inmov. Material</i>	<u>(37.483,63)</u>	<u>(8.412,90)</u>	-	-	<u>(45.896,53)</u>
<i>Total Amortización Acumulada</i>	<u>(37.483,63)</u>	<u>(8.412,90)</u>	-	-	<u>(45.896,53)</u>
<u>Valor neto</u>	<u>43.167,71</u>				<u>45.188,03</u>

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

6.1.- Descripción de los principales movimientos

Las altas del ejercicio 2024 se corresponden principalmente con la instalación de acumuladores de agua y un horno en las residencias.

Las altas del ejercicio 2023 se correspondieron principalmente con la reparación del sistema de puertas correderas que alargan la vida útil del mismo y un frigorífico.

No ha habido bajas en el ejercicio 2024.

No hubo altas ni bajas durante el ejercicio 2023.

6.2.- Revisión de las vidas útiles

La Sociedad ha revisado la estimación de las vidas útiles aplicadas a los elementos del inmovilizado material no detectando ninguna variación en las mismas que deba ser objeto de modificación.

6.3.- Elementos totalmente amortizados

No existen elementos totalmente amortizados.

6.4.- Elementos de inmovilizado material no afectos a la explotación

A 31 de diciembre de 2024 y 2023 no existen elementos de inmovilizado material no afectos a la explotación.

6.5.- Otra información

Durante el presente ejercicio la Sociedad no ha adquirido activos inmovilizados a entidades vinculadas (nada en el ejercicio 2023).

La sociedad no posee ningún activo material que esté afecto a garantías ni a reversión, ni tenga restricciones en su titularidad.

Al 31 de diciembre de 2024 no existen compromisos firmes de compra de inmovilizado material (nada en el ejercicio 2023).

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

7. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Activos financieros a largo plazo								
Activos a coste amortizado	-	-	-	-	552.019,94	635.862,62	552.019,94	635.862,62
Activos financieros a coste	15.300,55	15.300,55	-	-	-	-	15.300,55	15.300,55
	15.300,55	15.300,55	-	-	552.019,94	635.862,62	567.320,49	651.163,17
Activos financieros a corto plazo								
Activos a coste amortizado	-	-	-	-	242.471,91	350.626,07	242.471,91	350.626,07
	-	-	-	-	242.471,91	350.626,07	242.471,91	350.626,07
	15.300,55	15.300,55	-	-	794.491,85	986.488,69	809.792,40	1.001.789,24

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma:

(Euros)	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Activos financieros no corrientes								
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	-	-	-	-	551.719,94	635.862,62	551.719,94	635.862,62
Inversiones financieras a largo plazo	15.300,55	15.300,55	-	-	300,00	-	15.600,55	15.300,55
	15.300,55	15.300,55	-	-	552.019,94	635.862,62	567.320,49	651.163,17
Activos financieros a corto plazo								
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	-	-	-	-	158.329,23	158.439,93	158.329,23	158.439,93
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	-	-	-	-	84.142,68	192.186,14	84.142,68	192.186,14
	-	-	-	-	242.471,91	350.626,07	242.471,91	350.626,07
	15.300,55	15.300,55	-	-	794.491,85	986.488,69	809.792,40	1.001.789,24

7.1 Activos financieros a coste

El coste de adquisición y el valor razonable de los activos financieros clasificados en esta categoría al 31 de diciembre son los siguientes:

(Euros)	2024		2023	
	Coste de adquisición	Valor razonable	Coste de adquisición	Valor razonable
Activos financieros a corto plazo				
Instrumentos de patrimonio				
Acciones/participaciones no cotizadas valoradas a coste	15.300,55	15.300,55	15.300,55	15.300,55
	15.300,55	15.300,55	15.300,55	15.300,55

Instrumentos de patrimonio

La Sociedad ha contabilizado por su coste, en lugar de por su valor razonable, la aportación de capital a Caja Rural de Burgos por importe de 300,55 euros realizada en años anteriores para las que no es posible determinar su valor razonable de forma fiable por no tener información disponible suficiente. Además, tiene participaciones en Iberaval por importe de 15.000,00 euros (Ver nota 10.1).

7.2 Activos financieros a coste amortizado

El detalle de los activos financieros incluidos en esta categoría al 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2024	2023
Activos financieros a largo plazo		
Inversiones en empresas de grupo y asociadas (ver nota 15)	551.719,94	635.862,62
Fianzas	300,00	-
	552.019,94	635.862,62
Activos financieros a corto plazo		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	158.329,23	158.439,93
Inversiones en empresas de grupo y asociadas (ver nota 15)	84.142,68	192.186,14
	242.471,91	350.626,07

- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2024	2023
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	158.329,23	158.439,93
	158.329,23	158.439,93

- Correcciones valorativas

El saldo de clientes por ventas y prestaciones de servicios se presenta neto de las correcciones por deterioro. Los movimientos habidos en dichas correcciones son los siguientes:

(Euros)	2024	2023
Saldo inicial	-	-
Dotaciones netas	-	-
Provisiones aplicadas a su finalidad	-	-
Saldo final	-	-

8. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES

El epígrafe “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes” incluye la tesorería de la Sociedad y depósitos bancarios a corto plazo con un vencimiento de tres meses o un plazo inferior.

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

Formando parte del saldo de “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes”, se encuentran diversas cuentas corrientes con un saldo a 31 de diciembre de 2024 por importe de 3.752,80 euros en Caja Viva Caja Rural (3.440,35 euros en el ejercicio 2023), que no es disponible. Se trata de una cuenta corriente donde se realizan ingresos de los familiares para cubrir los gastos de los usuarios (Nota 11.2)

No existen restricciones a la disponibilidad de estos saldos.

9. FONDOS PROPIOS

9.1 Capital escriturado

A 31 de diciembre de 2024 el capital de la Sociedad está compuesto por 3.000 participaciones cada una totalmente suscritas y desembolsadas y de valor nominal 1,00 euro. Todas las acciones constitutivas del capital social tienen los mismos derechos y obligaciones.

La Sociedad a 31 de diciembre de 2024 no tiene ampliaciones de capital en curso ni pendientes de contabilizar. De igual modo indicar que no existen acuerdos firmes de ampliación de capital ni en cuantía ni en plazo de realización.

9.2 Resultados negativos de ejercicios anteriores

El movimiento habido en el ejercicio en este epígrafe del balance de situación es el siguiente:

Ejercicio 2024	Euros				
	Saldo inicial	Altas	Dividendos	Distribución de resultados del ejerc. anterior	Saldo final
Rdos negativos ejer. ant.	(674.328,13)	-	-	58.713,80	(615.614,33)
Total rdos neg. ejer. ant.	(674.328,13)	-	-	58.713,80	(615.614,33)

Ejercicio 2023	Euros				
	Saldo inicial	Corrección de errores	Dividendos	Distribución de resultados del ejerc. anterior	Saldo final
Rdos negativos ejer. ant.	(822.071,39)	-	-	147.743,26	(674.328,13)
Total rdos neg. ejer. ant.	(822.071,39)	-	-	147.743,26	(674.328,13)

Reserva legal

De acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos el 20% del capital social. La Reserva Legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. A 31 de diciembre de 2024 no hay ningún importe dotado como reserva legal.

Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

9.3 Otras aportaciones de socios

En 2024 se ha reintegrado a Fundación Aspanias 109.500,00 euros de las aportaciones efectuadas por el socio en los últimos ejercicios.

En el acta de decisiones del socio único Fundación Aspanias de fecha 13 de diciembre de 2023 y dada la notable mejoría de la sociedad se acuerda reintegrar un máximo de 160.000,00 euros de las aportaciones efectuadas por el socio en los últimos ejercicios.

En reunión del Patronato del socio único Fundación Aspanias con fecha 26 de septiembre de 2022 aprobó una aportación de fondos por importe de 573.207,19 euros para el logro de una situación de equilibrio financiero en la Sociedad.

En reunión del Patronato de Fundación Aspanias con fecha 20 de julio de 2020 se aprobó la aportación de fondos para la compensación de los resultados negativos de Aspaniasmerc 2016, S.L.U. en ejercicios anteriores por importe de 245.864,20 euros.

9.4 Otra información

El detalle del capital que es poseído por otra entidad, directamente o por medio de sus filiales, en proporción igual o superior al 10% es el siguiente:

	<u>% participación</u>
Fundación Aspanias	100%

10. SUBVENCIONES RECIBIDAS

Los movimientos de las subvenciones no reintegrables son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Adiciones	Efecto impositivo de las adiciones	Subvenciones revertidas	Efecto impositivo pérdida subvención renunciada	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	Efecto impositivo de las transferencias	Saldo final
Ejercicio 2024								
Subvenciones no reintegrables	80.000,00	-	-	-	-	-	-	80.000,00
	80.000,00	-	-	-	-	-	-	80.000,00
Ejercicio 2023								
Subvenciones no reintegrables	-	80.000,00	-	-	-	-	-	80.000,00
	-	80.000,00	-	-	-	-	-	80.000,00

Durante el ejercicio 2024 no se han recibido subvenciones.

Durante el ejercicio 2023 se registró:

- la resolución de concesión de ayuda por la Junta de Castilla y León para la reforma de la residencia de Salas de los Infantes por importe de 80.000,00 euros

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

11. PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

(Miles de euros)	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Pasivos financieros a largo plazo								
Pasivos a coste amortizado	591.736,19	645.415,97	-	-	141.717,30	200.262,42	733.453,49	845.678,39
	591.736,19	645.415,97	-	-	141.717,30	200.262,42	733.453,49	845.678,39
Pasivos financieros a corto plazo								
Pasivos a costa amortizado	55.712,94	110.061,82	-	-	247.432,22	204.017,70	303.145,16	314.079,52
	55.712,94	110.061,82	-	-	247.432,22	204.017,70	303.145,16	314.079,52
	647.449,13	755.477,79	-	-	389.149,52	404.280,12	1.036.598,65	1.159.757,91

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma:

(Euros)	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Pasivos financieros no corrientes								
Deudas a largo plazo	591.736,19	645.415,97	-	-	141.717,30	193.182,42	733.453,49	768.529,12
Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	-	-	-	-	7.080,00	-	7.080,00
	591.736,19	645.415,97	-	-	141.717,30	200.262,42	733.453,49	845.678,39
Pasivos financieros corrientes								
Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Deudas a corto plazo	55.712,94	110.061,82	-	-	3.752,80	3.440,35	59.465,74	113.502,17
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-	-	-	-	243.679,42	200.577,35	243.679,42	200.577,35
	55.712,94	110.061,82	-	-	247.432,22	204.017,70	303.145,16	314.079,52
	647.449,13	755.477,79	-	-	389.149,52	404.280,12	1.036.598,65	1.159.757,91

La Información sobre el periodo medio de pago a proveedores durante el ejercicio. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio, es la que a continuación se detalla:

	2024	2023
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	34,25	73,36
Ratio de operaciones pagadas	34,39	77,11
Ratio de operac. pdtes. de pago	32,94	45,92
	Importe	Importe
Total pagos realizados	690.105,78	963.452,43
Total pagos realizados dentro de los 60 días	419.533,00	459.641,84
% Total pagos realizados dentro de los 60 días	67,29%	50,25%
Total pagos pendientes	68.139,67	131.606,27
	Número de facturas	Número de facturas
Total facturas pagadas dentro de los 60 días	328	332
% Total de facturas pagadas dentro de los 60 días	81,18%	71,55%

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

11.1 Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito al 31 de diciembre, tanto a corto plazo como a largo plazo, se muestra a continuación:

Ejercicio 2024	Euros							Saldo pendiente	
	Corto plazo	Largo plazo					Total largo p.		Total al 31.12.24
	2025	2026	2027	2028	2029	2030 en adelante			
Préstamo Sabadell	53.679,78	54.626,75	55.590,40	56.571,04	57.569,06	367.378,94	591.736,19	645.415,97	
Póliza de crédito	2.033,16	-	-	-	-	-	-	2.033,16	
Totales	55.712,94						591.736,19	647.449,13	

Ejercicio 2023	Euros						Total largo p.	Total al 31.12.23	
	Corto plazo	Largo plazo				2029 en adelante			Total al 31.12.23
	2024	2025	2026	2027	2028				
Préstamo Sabadell	52.749,23	53.679,78	54.626,75	55.590,40	56.571,04	424.948,00	645.415,97	698.165,20	
Póliza de crédito	57.312,59	-	-	-	-	-	-	57.312,59	
Totales	110.061,82						645.415,97	755.477,79	

Con fecha 14 de diciembre de 2020 la sociedad recibe un préstamo de Banco Sabadell por importe de 750.000,00 euros con un periodo de carencia de 24 meses. Para dicha operación la sociedad firmó con Iberaval una póliza de afianzamiento concedida por un importe máximo de 750.000,00 euros y por un plazo máximo de 180 meses. Para la firma de esta póliza de garantía la sociedad se comprometió al pago de unas comisiones por importe de 104.001,85 euros que difieren durante la vida del préstamo. Por otra parte, la sociedad ha quedado obligada a suscribir y desembolsar 125 participaciones de capital social de Iberaval por un valor nominal de 15.000,00 euros (ver nota 7.1).

11.2 Derivados y otros

El detalle de los pasivos financieros clasificados en esta categoría al 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2024	2023
A largo plazo		
Deudas a largo plazo	39.229,52	70.069,27
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 15.1)	-	7.080,00
Fianzas recibidas a largo plazo	102.487,78	123.113,15
	141.717,30	200.262,42
A corto plazo		
Deudas a corto plazo	3.752,80	3.440,35
Deudas con empresas del grupo y asociación a corto plazo (Nota 15.1)	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	243.679,42	200.577,35
	247.432,22	204.017,70

ASPAÑIASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

- Otras deudas a corto y largo plazo

El detalle de otras deudas no comerciales al 31 de diciembre, tanto a corto plazo como a largo plazo, se muestra a continuación:

	Euros							Saldo pendiente
	Corto plazo	Largo plazo					Total largo p.	
	Ejercicio 2024	2025	2026	2027	2028	2029		2030 en adelante
Proveedor - IGMO, S:L.U.	-	33.399,43	5.830,09	-	-	-	39.229,52	39.229,52
Deudas con familias	3.752,80	-	-	-	-	-	-	3.752,80
	<u>3.752,80</u>	<u>33.399,43</u>	<u>5.830,09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39.229,52</u>	<u>42.982,32</u>

	Euros							Saldo pendiente
	Corto plazo	Largo plazo					Total largo p.	
	Ejercicio 2023	2024	2025	2026	2027	2028		2029 en adelante
Proveedor - IGMO, S:L.U.	-	30.839,75	33.399,43	5.830,09	-	-	70.069,27	70.069,27
Deudas con familias	3.440,35	-	-	-	-	-	-	3.440,35
	<u>3.440,35</u>	<u>30.839,75</u>	<u>33.399,43</u>	<u>5.830,09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70.069,37</u>	<u>73.509,62</u>

- Deuda con IGMO

La sociedad ha firmado un acuerdo de reconocimiento y aplazamiento de deuda con el antiguo proveedor del servicio de comedor, IGMO, S.L.U., ya que dicho servicio se ha internalizado y además se presta para el resto de las entidades vinculadas.

- Deuda con familias por saldo en cuenta corriente

Corresponde a las cantidades aportadas por las familias para cubrir los gastos de los usuarios, que se ingresan en una cuenta corriente cuya titularidad es de la sociedad. El saldo en cuenta corriente a 31 de diciembre de 2024 es por importe de 3.752,80 euros (3.440,35 euros en el ejercicio 2023) (nota 8). Mientras no se utilicen los ingresos realizados, estas cantidades pertenecen a las familias por lo que figuran como un adeuda con las mismas.

- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2024	2023
Proveedores	112.824,60	165.259,67
Proveedores empresas de grupo y asociadas (ver nota 15)	(8.973,81)	(34.369,08)
Acreedores varios	8.718,80	2.459,45
Acreedores empresas de grupo y asociadas (ver nota 15)	55.000,00	-
Personal – Remuneraciones pendientes	76.109,83	67.227,31
	<u>243.679,42</u>	<u>200.577,35</u>

12. SITUACIÓN FISCAL

La Sociedad se encuentra al corriente de pago en sus obligaciones fiscales normales. No obstante, según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no deben considerarse definitivas hasta que son revisadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. En opinión de los administradores de la Sociedad no existen contingencias fiscales de importes significativos que pudieran derivarse, en caso de inspección, de posibles interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Sociedad.

Los criterios para el cálculo del impuesto sobre sociedades se han indicado en la nota 4.j) de esta memoria y en este ejercicio se ha registrado un gasto por importe de 9.076,28 euros por este concepto (19.571,26 euros en el ejercicio 2023).

El detalle de las cuentas con las diferentes Administraciones Públicas es el siguiente:

(Euros)	Concepto	2024		2023	
		Corriente	No Corriente	Corriente	No corriente
	Activo por impuesto diferido	-	180.767,94	-	189.844,22
	Otros créditos con las Administraciones Públicas				
	H.P. deudora por subvenciones concedidas	-	-	-	-
	H.P. deudora por IVA	-	-	-	-
		-	-	-	-
	Otras deudas con las Administraciones Públicas				
	H.P. Acreedora por retenc. Practicadas	(19.426,41)	-	(26.432,74)	-
	Organismos Seguridad Social	(27.180,31)	-	(24.687,33)	-
		(46.606,72)	-	(51.120,07)	-

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

La conciliación del resultado contable del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
	Aumentos	Disminuciones	Importe	Aumentos	Disminuciones	Importe
Resultado contable del ejercicio			27.228,86			
Diferencias permanentes						
Impuesto sobre beneficios del ejercicio	-	-	-	-	-	-
Diferencias permanentes	9.076,28	-	9.076,28	-	-	-
Resultado contable ajustado			36.305,14			
Diferencias temporarias						
Con origen en el ejercicio	-	-	-	-	-	-
Con origen en ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-
Base imponible previa			36.305,14			
Compensación bases imponibles negativas			(36.305,14)			
Base imponible (Resultado fiscal)			-			
Cuota íntegra (25%)			-			
Deducciones fiscales aplicadas			-			
Cuota líquida			-			
Retenciones y pagos a cuenta			-			
Hda. Pública deudora por Impuesto sobre Sociedades			-			

	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
	Aumentos	Disminuciones	Importe	Aumentos	Disminuciones	Importe
Resultado contable del ejercicio			58.713,80			
Diferencias permanentes						
Impuesto sobre beneficios del ejercicio	-	-	-	-	-	-
Diferencias permanentes	19.571,26	-	19.571,26	-	-	-
Resultado contable ajustado			78.285,06			
Diferencias temporarias						
Con origen en el ejercicio	-	-	-	-	-	-
Con origen en ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-
Bases imponibles negativas			78.285,06			
Base imponible (Resultado fiscal)			(78.285,06)			
Cuota íntegra (25%)			-			
Deducciones fiscales aplicadas			-			
Cuota líquida			-			
Retenciones y pagos a cuenta			-			
Hda. Pública deudora por Impuesto sobre Sociedades			-			

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

La conciliación entre la cuota líquida y el gasto por impuesto sobre Sociedades al 31 de diciembre es como sigue:

Ejercicio 2024

	<u>Euros</u>
Cuota líquida	-
Variación impuestos diferidos	<u>(9.076,28)</u>
Saldo al 31/12/2024	<u><u>(9.076,28)</u></u>

Ejercicio 2023

	<u>Euros</u>
Cuota líquida	-
Variación impuestos diferidos	<u>(19.571,26)</u>
Saldo al 31/12/2023	<u><u>(19.571,26)</u></u>

12.1 Activos y pasivos por impuestos diferidos

La diferencia entre la carga fiscal imputada al ejercicio 2024 y a los ejercicios precedentes, y la carga fiscal ya pagada o que habría de pagarse por esos ejercicios es registrada en la cuenta “Activos por Impuesto diferido” o “Pasivos por Impuesto diferido”, respectivamente. El efecto impositivo se ha calculado mediante la aplicación a los importes correspondientes del tipo impositivo vigente.

El movimiento habido durante los ejercicios 2024 y 2023 en estos epígrafes se indica a continuación:

<u>Activos por impuestos diferidos</u>	<u>Euros</u>
Saldo al 01/01/2024	189.844,22
Crédito fiscal por bases imponibles negativas	<u>(9.076,28)</u>
Saldo al 31/12/2024	<u><u>180.767,94</u></u>

<u>Activos por impuestos diferidos</u>	<u>Euros</u>
Saldo al 01/01/2023	209.415,48
Crédito fiscal por bases imponibles negativas	<u>(19.571,26)</u>
Saldo al 31/12/2023	<u><u>189.844,22</u></u>

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

ASPANIASMERC 2016, S.L.U.
Memoria Abreviada del ejercicio 2024

12.2 Bases imponibles negativas pendientes de compensar

A 31 de diciembre de 2024 y 2023, el detalle de bases imponibles pendientes de compensar, después de deducir las aplicadas en el ejercicio, es el siguiente:

Ejercicio 2024:

Ejercicio generación pérdidas	Base imponible negativa ptes de compensar	Base imponible negativa generada en el ejercicio	Base impon. a compen. en 2024	Base impon. Pdtes. de compensar al 31.12.2024	Año límite legal
2016	16.094,94	-	(16.094,94)	-	Sin límite
2017	83.896,85	-	(20.210,20)	63.686,65	Sin límite
2018	101.618,32	-	-	101.618,32	Sin límite
2019	116.183,85	-	-	116.183,85	Sin límite
2020	130.275,80	-	-	130.275,80	Sin límite
2021	249.634,87	-	-	249.634,87	Sin límite
2022	61.672,22	-	-	61.672,22	Sin límite
Total	759.376,85	-	(36.305,14)	723.071,71	

Ejercicio 2023:

Ejercicio generación pérdidas	Base imponible negativa ptes de compensar	Base imponible negativa generada en el ejercicio	Base impon. a compen. en 2022	Base impon. Pdtes. de compensar al 31.12.2022	Año límite legal
2016	94.380,00	-	(78.285,06)	16.094,94	Sin límite
2017	83.896,85	-	-	83.896,85	Sin límite
2018	101.618,32	-	-	101.618,32	Sin límite
2019	116.183,85	-	-	116.183,85	Sin límite
2020	130.275,80	-	-	130.275,80	Sin límite
2021	249.634,87	-	-	249.634,87	Sin límite
2022	61.672,22	-	-	61.672,22	Sin límite
Total	837.661,91	-	(78.285,06)	759.376,85	

La Sociedad a 31 de diciembre de 2024 tiene registrado un importe de 180.767,94 euros en concepto de activos por impuesto diferido (189.844,22 euros en el ejercicio 2023) respecto a bases imponibles negativas pendientes de compensar.

12.3 Ejercicios abiertos a inspección

La Sociedad tiene abiertos a inspección por parte de las autoridades fiscales los ejercicios 2021 a 2024, ambos inclusive para todos los impuestos que les son de aplicación y, adicionalmente para el Impuesto sobre Sociedades, el ejercicio 2020.

13. INGRESOS Y GASTOS

a) Distribución de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad correspondiente a sus operaciones continuadas por categorías de actividades es la siguiente:

(Euros)	2024	2023
Segmentación por categorías de actividades		
Prestación de servicios	2.414.820,00	2.334.988,56
	2.414.820,00	2.334.988,56

Todas las ventas se realizan en territorio español.

b) Aprovisionamientos

El desglose del saldo del epígrafe de “Consumos de explotación” de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

(Euros)	2024	2023
Compras de mercaderías y otros aprovisionamientos	46.883,96	44.944,25
Trabajos realizados por otras empresas	629.285,98	548.481,32
Total aprovisionamientos	676.169,94	593.425,57

c) Gastos de personal

La composición del saldo del epígrafe de “Cargas Sociales” de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al cierre del ejercicio es la siguiente:

(Euros)	2024	2023
Seguridad Social a cargo de la empresa	250.260,12	255.436,61
Otras cargas sociales	105.516,21	122.864,78
Total Cargas sociales	355.776,33	378.301,39

d) Servicios exteriores

La composición de dicho epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio es la siguiente:

(Euros)	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Arrendamientos y cánones	20.000,00	25.000,00
Reparaciones y conservación	41.690,17	31.230,54
Servicios de profesionales	811,24	3.627,60
Primas de seguro	8.555,55	8.017,03
Servicios bancarios y similares	10.869,99	11.785,23
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.422,39	1.063,14
Suministros	144.083,86	151.843,22
Otros servicios	<u>2.234,06</u>	<u>3.002,71</u>
Total Servicios exteriores	<u><u>229.667,26</u></u>	<u><u>235.569,47</u></u>

Arrendamientos y cánones

El Ayuntamiento de Villadiego firmó contrato de cesión de la gestión de la residencia para personas mayores Santa María de Villadiego con la Fundación Aspanias. Asimismo en dicho contrato también se aceptaba la cesión de la gestión material de la Residencia a la entidad cien por cien propiedad de la gestora denominada Aspaniasmerc 2016, S.L.U.

Incluido en los gastos por “Arrendamientos y cánones” se incluye un gasto por importe de 20.000,00 euros (25.000,00 euros en 2023) que paga la Sociedad en concepto de canon al Ayuntamiento de Villadiego, por la cesión de la gestión de la residencia para personas mayores Santa María de Villadiego.

14. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Sociedad no ha incurrido en el ejercicio 2024 ni 2023 en gasto alguno cuya finalidad haya sido la protección y mejora del medio ambiente.

Los Administradores de la Sociedad estiman que no existen contingencias significativas relativas a la protección y mejora del medio ambiente, no considerando necesario registrar provisión alguna en tal sentido.

15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las partes vinculadas con las que la Sociedad ha realizado transacciones durante el ejercicio 2024, así como la naturaleza de dicha vinculación, es la siguiente:

Naturaleza de la vinculación	
Fundación Aspanias Burgos	Entidad del grupo
Asociación Aspanias Burgos	Empresa vinculado
Fundación Cisa: Central Integral de servicios Aspanias	Empresa vinculada
3As Empleo en el Medio Rural, S.L.	Empresa vinculada
Administradores	Consejeros

15.1 Empresas del grupo y asociadas

Los saldos a cobrar y a pagar con empresas del Grupo y Asociadas se corresponden con operaciones de la actividad ordinaria de la Sociedad.

El desglose de los saldos deudores y acreedores con empresas del Grupo y Asociadas incluidos en el balance de situación al 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2024		2023	
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Fundación Aspanias Burgos	-	-	-	-
Fundación Cisa	-	-	-	-
Total Saldos clientes y proveedores emp. Grupo (nota 7.2 y 11.2)	-	-	-	-
Fundación Aspanias Burgos	358.426,27	-	425.031,68	-
Fundación Cisa	193.293,67	-	210.830,94	-
Total créditos con ent. grupo y asociadas a largo plazo (nota 7.2)	551.719,94	-	635.862,62	-
Asociación Aspanias Burgos	-	-	-	-
Fundación Cisa	17.537,27	-	17.233,69	-
Fundación Aspanias	66.605,41	-	174.952,45	-
Total créditos ent. grupo y asociadas a corto plazo (nota 7.2)	84.142,68	-	192.186,14	-
Fundación Cisa	-	-	-	-
Total préstamos ent. grupo y asociadas a corto plazo (nota 11.2)	-	-	-	-
Fundación Aspanias	(55.000,00)	-	-	-
Fundación Cisa	-	(8.973,81)	-	(34.369,08)
Total Proveedores empresas del grupo y asociadas (nota 11.2)	(55.000,00)	(8.973,81)	-	(34.369,08)

El desglose de las transacciones efectuadas durante los ejercicios 2024 y 2023 con sociedades del grupo y asociadas es el siguiente:

(Euros)	2024	2023
Trabajos realizados por otras empresas	(457.135,80)	(287.513,18)
Gastos de formación	(100.000,00)	(120.000,00)
Servicios exteriores	-	-
Servicios exteriores Canon (nota 13 d.)	-	(25.000,00)
Ingresos financieros	12.033,94	4.176,75

15.2 Administradores y alta dirección

Los miembros del Consejo de Administración no perciben, ni han percibido, remuneración alguna durante el ejercicio que se cierra, no existiendo ningún otro tipo de retribución a dichos miembros.

Al 31 de diciembre de 2024 los miembros del Consejo de Administración de la sociedad no eran titulares de anticipos ni préstamos concedidos por la Sociedad, asimismo, no tiene obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida respecto a los miembros anteriores o actuales del Consejo de Administración, ni tiene obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.

16. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas de gestión de riesgos de la Sociedad son establecidas por los Administradores de la Sociedad.

La actividad con instrumentos financieros expone a la Sociedad únicamente al riesgo de crédito, de liquidez y de mercado.

16.1 Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene riesgo de crédito significativo ya que sus clientes y las instituciones en las que se producen las colocaciones de tesorería son entidades de elevada solvencia, en las que el riesgo de contraparte no es significativo.

Los principales activos financieros de la Sociedad son saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar e inversiones que representan la exposición máxima de la sociedad al riesgo de crédito en relación a otros activos financieros.

El riesgo de crédito de la Sociedad es atribuible principalmente a sus deudas por operaciones comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de deterioros para insolvencias, estimadas por los administradores y la dirección de la Sociedad en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.

Asimismo, existe el apoyo financiero del socio único.

La Sociedad no tiene una concentración significativa de riesgo de crédito.

16.2 Riesgo de liquidez

A 31 de diciembre de 2024 la Sociedad dispone de efectivo por importe de 34.014,26 euros (38.395,44 euros en el ejercicio 2023).

16.3 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado para la Sociedad se limita al riesgo de tipo de interés ya que no realiza operaciones en moneda extranjera.

El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado.

La sociedad no tiene operaciones significativas a las que le afecte las variaciones en el tipo de interés.

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

17. OTRA INFORMACION

a) Plantilla media

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio y la distribución entre hombres y mujeres de la plantilla a 31 de diciembre por categorías ha sido la siguiente:

Ejercicio 2024:

Categoría profesional	Nº medio de empleados	Hombres 31.12.24	Mujeres 31.12.24	Plantilla 31.12.24	Número medio de personas con discapacidad > 33% del total empleado en el ejercicio
Director	2,83	-	3	3	-
Supervisor	2,00	1	1	2	-
Gobernante	1,00	-	1	1	-
Gerocultor	50,00	1	46	47	1,00
Enfermera	1,75	-	1	1	-
Fisioterapeuta	1,00	-	1	1	-
Limpiador	8,08	1	7	8	1,00
Terapia ocupacional	2,08	-	2	2	-
TOTAL	68,33	3	62	65	2,00

Ejercicio 2023:

Categoría profesional	Nº medio de empleados	Hombres 31.12.23	Mujeres 31.12.23	Plantilla 31.12.23	Número medio de personas con discapacidad > 33% del total empleado en el ejercicio
Directores	2,00	-	2	2	-
Supervisor	2,00	1	1	2	-
Gobernante	1,00	-	1	1	-
Gerocultora	45,67	1	45	46	1,00
Enfermera	2,75	-	3	3	-
Fisioterapeuta	1,00	-	1	1	-
Limpiador	6,17	3	4	7	1,00
Médico	1,00	-	1	1	-
Terapia ocupacional	2,00	-	2	2	-
TOTAL	63,58	5	60	65	2,00

b) Honorarios de auditoria

Por otra parte, los honorarios relativos a la Auditoria de las Cuentas Anuales Individuales del ejercicio 2024 ascenderán a 5.140,00 euros IVA no incluido (5.000,00 euros IVA no incluido en 2023).

En el original figura la firma del Sr. Administrador Único

18. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

En el periodo transcurrido hasta la firma de estas cuentas anuales, no se han producido hechos relevantes que pudiesen afectar significativamente a las cuentas anuales cerradas al 31 de diciembre de 2024, así como al funcionamiento de la Sociedad, distintos al mencionado en el párrafo anterior.

Burgos a 31 de marzo de 2025


En el original figura la firma


D. Luis Federico Martínez Miguel
Administrador Único