

COMUNICACIÓN ADAPTADA, S.L.U.
BALANCE ABREVIADO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 (notas 1 a 4)
(Importes en euros)

ACTIVO	Notas	2022	2021	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE		3.984	3.250	PATRIMONIO NETO		38.394	8.538
Inversiones financieras a largo plazo	(6.a)	3.984	3.250	Fondos propios			
				Capital	(9.a)	3.101	3.101
ACTIVO CORRIENTE		164.302	42.325	Reservas	(9.b)	5.437	---
Existencias	(7)	5.489	---	Resultados negativos de ejercicios anteriores	(9.b)	---	(810)
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar:	(6.b)			Resultado del ejercicio		29.856	6.247
· Clientes por ventas y prestaciones de servicios		10.020	---				
· Clientes, empresas del grupo y asociadas		96.045	33.026	PASIVO CORRIENTE		129.892	37.037
· Deudores varios		2.027	320	Deudas con empresas del grupo y asociadas	(10.a)	84.550	32.041
· Otros créditos con las Administraciones Públicas	(11)	44.000	8.410	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar:	(10.b)		
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes:				· Proveedores		11.184	---
· Tesorería	(8)	6.721	569	· Acreedores varios		1.140	94
				· Personal		9.052	1.059
				· Pasivos por impuesto corriente	(11)	6.438	1.255
				· Otras deudas con las Administraciones Públicas	(11)	7.521	2.588
				· Anticipos de clientes		10.007	---
TOTAL ACTIVO		<u>168.286</u>	<u>45.575</u>	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		<u>168.286</u>	<u>45.575</u>

COMUNICACIÓN ADAPTADA, S.L.U.
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (notas 1 a 4)
(Importes en euros)

	Notas	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios:	(12.a)		
· Ventas		80.455	---
· Prestación de servicios		67.994	37.079
Aprovisionamientos:			
· Consumo de materias primas y otras materias consumibles	(12.b)	(44.346)	---
Otros ingresos de explotación:			
· Subvenciones de explotación	(12.c)	46.309	6.982
Gastos de personal:			
· Sueldos, salarios y asimilados		(66.093)	(19.081)
· Cargas sociales	(12.d)	(7.796)	(299)
Otros gastos de explotación:			
· Servicios exteriores		(39.305)	(17.029)
· Tributos		(472)	(150)
RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN		36.746	7.502
Gastos financieros:			
· Por deudas con empresas del grupo y asociadas	(10.a)	---	---
RESULTADO FINANCIERO		---	---
RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS		36.746	7.502
Impuestos sobre beneficios	(11)	(6.890)	(1.255)
RESULTADO DEL EJERCICIO		29.856	6.247

COMUNICACIÓN ADAPTADA, S.L.U.

(Importes en euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	29.856	6.247
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	29.856	6.247

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	<u>Capital</u>		<u>Reservas</u>	<u>Rdos. ejerc. anteriores</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>TOTAL</u>
	<u>Escriturado</u>	<u>No exigido</u>				
SALDO FINAL DEL AÑO 2020	3.101	---	---	(864)	54	2.291
Ajustes por cambio de criterio 2020	---	---	---	---	---	---
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2021	3.101	---	---	(864)	54	2.291
Total ingresos y gastos reconocidos	---	---	---	---	6.247	6.247
Otras variaciones del patrimonio neto	---	---	---	54	(54)	---
SALDO FINAL DEL AÑO 2021	3.101	---	---	(810)	6.247	8.538
Ajustes por cambio de criterio 2021	---	---	---	---	---	---
SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2022	3.101	---	---	(810)	6.247	8.538
Total ingresos y gastos reconocidos	---	---	---	---	29.856	29.856
Otras variaciones del patrimonio neto	---	---	5.437	810	(6.247)	---
SALDO FINAL DEL AÑO 2022	3.101	---	5.437	---	29.856	38.394

COMUNICACIÓN ADAPTADA, S.L.U.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (notas 1 a 4)
(Importes en euros)

	Notas	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		36.746	7.502
Cambios en el capital corriente:			
· Existencias	(7)	(5.489)	---
· Deudores y otras cuentas a cobrar	(6.b)	(110.336)	(36.733)
· Acreedores y otras cuentas a pagar	(10.b)	33.908	1.405
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:			
· Pagos por impuesto sobre beneficios	(11)	(452)	---
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		(45.623)	(27.826)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones:			
· Empresas del grupo y asociadas	(6.a)	(734)	(3.250)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(734)	(3.250)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:			
· Emisión:			
- Deudas con empresas del grupo y asociadas	(10.a)	52.509	30.544
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		52.509	30.544
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		---	---
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		6.152	(532)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	(8)	569	1.101
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	(8)	6.721	569

COMUNICACIÓN ADAPTADA, S.L.U.
MEMORIA ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Importes en euros)

1.- Actividad de la empresa.

- a) Constitución y domicilio social.

COMUNICACIÓN ADAPTADA, S.L.U. (en adelante, la Sociedad) se constituyó por tiempo indefinido como sociedad limitada el 5 de junio de 2018, no habiendo modificado su denominación social desde su constitución, ni la naturaleza de sus actividades. Su domicilio social se encuentra en la calle Bérchules, nº 1, Granada (18003).

- b) Objeto y actividad de la Sociedad.

La Sociedad tiene como objeto social el mantenimiento y reparación de vehículos a motor en la rama de mecánica y electricidad, así como la adaptación de vehículos para personas con discapacidad en de ruedas, con movilidad reducida y otras discapacidades; servicios de limpieza, mantenimiento, jardinería, conserjería y portería a edificios, oficinas, establecimientos comerciales, residencias, centros sanitarios y establecimientos industriales; venta, reparación, distribución y comercialización incluso por internet de artículos, aparatos y dispositivos ortopédicos.

- c) Actividad desarrollada.

Durante el ejercicio 2022, la Sociedad ha desarrollado las actividades de transporte adaptado para personas con discapacidad gravemente afectadas y de adaptación de vehículos para personas con movilidad reducida

- d) Grupo de sociedades.

La Sociedad forma parte del grupo de empresas dominado por la entidad no lucrativa **Aspaym Granada**, al ser ésta su sociedad dominante (ver nota 8.a). Dicha entidad tiene su domicilio fiscal y social en la calle Escritor Miguel Toro, nº 7 bajo, Granada (18006). La Junta Directiva de Aspaym Granada no está obligada a formular cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022.

2.- Bases de presentación de las cuentas anuales.

- a) Imagen fiel.

Las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2022 se han preparado a partir de los registros contables de **Comunicación Adaptada, S.L.U.** y se han formulado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y de los resultados de sus operaciones y de los cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Consejo de Administración estima que las cuentas anuales del ejercicio 2022, que han sido formuladas el 30 de marzo de 2023, serán aprobadas por el Socio Único sin modificación alguna.

- b) Comparación de la información.

Las cuentas anuales abreviadas presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance abreviado, de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria abreviada, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2021 aprobadas por el Socio Único con fecha 22 de junio de 2022.

c) Moneda funcional y moneda de presentación.

Las cuentas anuales abreviadas se presentan en euros, redondeadas a la unidad más cercana, ya que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

d) Agrupación de partidas.

Determinadas partidas del balance abreviado, de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria abreviada.

e) Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de los principios contables.

1. Estimaciones contables relevantes e hipótesis.

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. Estas estimaciones se refieren, principalmente, a la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de créditos comerciales (nota 4.II.a).

2. Cambios de estimación.

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por el Consejo de Administración de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

f) Cuentas anuales abreviadas.

El Consejo de Administración ha formulado las presentes cuentas anuales de forma abreviada por cumplirse los requisitos para ello establecidos en el artículo 257.1 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

3.- Distribución del resultado del ejercicio.

El Consejo de Administración propondrá al Socio Único la siguiente distribución de resultados:

	Importe
Base de reparto	
Resultado del ejercicio (Beneficio)	29.856
Distribución	
A reservas voluntarias	29.856
Total	29.856

Al 31 de diciembre de 2022, el importe de las reservas no distribuibles es de 620 euros, correspondientes al saldo de la reserva legal.

4.- Normas de registro y valoración.

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

I. Arrendamientos.

La Sociedad tiene cedido el derecho de uso de determinados activos bajo contratos de arrendamiento. Los arrendamientos en los que el contrato transfiere a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos se clasifican como arrendamientos financieros y en caso contrario se clasifican como arrendamientos operativos.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento.

II. Instrumentos financieros.

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

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

La Sociedad clasifica los instrumentos financieros en las diferentes categorías de acuerdo con las características e intenciones de la dirección en el momento de su reconocimiento inicial.

a) Activos financieros.

1) Clasificación

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en la categoría de “Activos financieros a coste amortizado”. Corresponden a activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o los que, no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo. Los ingresos por intereses se registran en el ejercicio en que se devengan, siguiendo un criterio financiero.

2) Valoración inicial

Los activos financieros a coste amortizado se registran inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles.

3) Valoración posterior

Los activos financieros a coste amortizado se valoran por su coste amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, aquellos que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en un plazo inferior a un año y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

4) Deterioro de valor de los activos financieros.

Al menos al cierre del ejercicio, la sociedad realiza una prueba de deterioro para los activos financieros a coste amortizado. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro cuando el valor recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros.

5) Bajas de activos financieros.

Las bajas de los activos financieros se registran contablemente cuando los derechos a recibir los flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y la Sociedad ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

b) Pasivos financieros.

1) Clasificación.

Los pasivos financieros que tiene la Sociedad se clasifican en la categoría de “Pasivos financieros a coste amortizado”. Se incluyen aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

2) Valoración inicial.

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.

3) Valoración posterior.

Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

4) Bajas de pasivos financieros.

La Sociedad da de baja un pasivo financiero o una parte de este cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad fundamental ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

III. Instrumentos de patrimonio.

Un instrumento de patrimonio representa una participación residual en el patrimonio de la Sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos. Los instrumentos de capital emitidos por la Sociedad se registran en el patrimonio neto por el importe recibido, neto de los gastos de emisión.

IV. Existencias

Las existencias se valoran inicialmente por el coste de adquisición o producción.

El coste de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los débitos y los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta, otros directamente atribuibles a la adquisición, así como los impuestos indirectos no recuperables de la Hacienda Pública.

Los descuentos concedidos por proveedores se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción del coste de las existencias que los causaron y el exceso, en su caso, como una minoración de la partida aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las devoluciones de compras se imputan como menor valor de las existencias objeto de devolución, salvo que no fuera viable identificar las existencias devueltas, en cuyo caso se imputan como menor valor de las existencias.

Los anticipos a cuenta de existencias figuran valorados por su coste.

El coste de las existencias comerciales se asigna a las distintas unidades en existencias mediante la aplicación del método del precio medio ponderado.

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable, entendiendo por tal su precio estimado de venta menos los costes necesarios para la misma.

La corrección valorativa reconocida previamente se revierte contra resultados, si las circunstancias que causaron la rebaja del valor han dejado de existir o cuando existe una clara evidencia de un incremento del valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

VI. Provisiones y contingencias.

Las provisiones son saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos y que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o momento de cancelación. Se valoran, en su caso, por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar la obligación.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurran o no eventos futuros independientes de la voluntad de la sociedad. No se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa los mismos en las notas de la memoria, siempre que no sean considerados como remotos.

VII. Ingresos y gastos.

a) Aspectos comunes.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. No obstante, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

La Sociedad 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 Sociedad valorará el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

b) Reconocimiento de ingresos.

La Sociedad reconoce los ingresos derivados de un contrato a medida que se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos. El control de un bien o un servicio hace referencia a la capacidad de 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 (prestación de servicios) que se identifica, la Sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumplirá a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Dada su actividad de transporte adaptado para personas con discapacidad gravemente afectadas, la Sociedad considera que sus compromisos se cumplen en un momento determinado. En consecuencia, los ingresos derivados de la ejecución de los contratos se reconocen en tal fecha.

c) Valoración de ingresos.

Los ingresos ordinarios procedentes de las prestaciones de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducidos el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, se incluyen los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de prestaciones de servicios que la Sociedad debe repercutir a terceros, como el impuesto sobre el valor añadido, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

VIII. Gastos de personal.

La Sociedad reconoce el coste esperado de la participación en ganancias o de los planes de incentivos a trabajadores cuando existe una obligación presente, legal o implícita como consecuencia de sucesos pasados y se puede realizar una estimación fiable del valor de la obligación. Las indemnizaciones por despido reconocen en el momento en que existe un plan formal detallado y se ha generado una expectativa válida entre el personal afectado de que se va a producir la rescisión de la relación laboral, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características.

IX. Impuesto sobre beneficios.

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto sobre beneficios relativa a la base imponible del ejercicio. Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre sociedades relacionados con las diferencias temporarias impositivas mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar en concepto de impuesto sobre sociedades debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles o deducciones pendientes de aplicación. A estos efectos se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable de los activos y pasivos y su base fiscal.

El impuesto sobre beneficios corriente o diferido se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio o en otro diferente, contra patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos impositivos que vayan a ser aplicables en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están vigentes o aprobados y pendientes de publicación y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Sociedad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Sociedad revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el valor contable de los activos por impuesto diferido, con el objeto de reducir dicho valor en la medida que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos por impuesto diferido que no cumplen las condiciones anteriores no son reconocidos en el balance de situación. La Sociedad reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen las condiciones para reconocer los activos por impuesto diferido que previamente no habían sido reconocidos.

La Sociedad sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre beneficios corriente si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas de forma simultánea.

La Sociedad sólo compensa los activos y pasivos por impuesto diferido si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se reconocen en balance abreviado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación.

X. Clasificación de activos y pasivos como corrientes y no corrientes.

La Sociedad presenta el balance abreviado clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente. A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

- Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación, se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de la explotación de la Sociedad, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o la Sociedad no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre, aunque el plazo original sea por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo que haya concluido después de la fecha de cierre y antes de que las cuentas anuales sean formuladas.

XI. Transacciones con partes vinculadas.

Las transacciones entre entidades vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente.

5.- Instrumentos financieros.

- a) La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, sin considerar el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es como sigue:

Categorías	Clases	2022				Total
		Instrumentos financ. a largo		Instrumentos financ. a corto		
		Instrumentos de patrimonio	Créditos Derivados Otros	Instrumentos de patrimonio	Créditos Derivados Otros	
Activos financieros a coste amortizado		---	3.984	---	152.092	156.076
Total activos financieros.....		---	3.984	---	152.092	156.076

Categorías	Clases	2021				Total
		Instrumentos financ. a largo		Instrumentos financ. a corto		
		Instrumentos de patrimonio	Créditos Derivados Otros	Instrumentos de patrimonio	Créditos Derivados Otros	
Activos financieros a coste amortizado		---	3.250	---	33.346	36.596
Total activos financieros.....		---	3.250	---	33.346	36.596

Los activos financieros mencionados no han generado ningún resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

b) La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases es como sigue:

Categorías	Clases	2022				Total
		Instrumentos financ. a largo		Instrumentos financ. a corto		
		Deudas con entidades de crédito	Derivados Otros	Deudas con entidades de crédito	Derivados Otros	
Pasivos financieros a coste amortizado .		---	---	---	115.933	115.933
Total pasivos financieros.....		<u>---</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>115.933</u>	<u>115.933</u>

Categorías	Clases	2021				Total
		Instrumentos financ. a largo		Instrumentos financ. a corto		
		Deudas con entidades de crédito	Derivados Otros	Deudas con entidades de crédito	Derivados Otros	
Pasivos financieros a coste amortizado .		---	---	---	33.194	33.194
Total pasivos financieros.....		<u>---</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>33.194</u>	<u>33.194</u>

Los pasivos financieros mencionados no han generado ningún resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Naturaleza y nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

Las actividades de la Sociedad, en relación con los instrumentos financieros, están expuestas a diversos riesgos: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Sociedad, y está controlada por el director financiero con arreglo a políticas aprobadas por el Consejo de Administración. Este departamento identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Sociedad.

a) Riesgo de crédito.

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. La Sociedad tiene políticas para asegurar que las prestaciones de servicios se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado. La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado.

b) Riesgo de liquidez.

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo, que le permita hacer frente a las obligaciones de pago. La clasificación de los activos y pasivos financieros por plazos de vencimiento se muestra en las notas 5.a) y 5.b).

6.- Inversiones financieras y deudores comerciales.

a) **Inversiones financieras.**

El saldo del activo no corriente corresponde íntegramente a fianzas y depósitos constituidos.

b) **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Grupo:				
· Clientes	---	96.045	---	33.026
No vinculadas:				
· Clientes	---	10.020	---	---
· Deudores varios	---	2.027	---	320
· Otros créditos con las Adm. Pcas. (nota 11)	---	44.000	---	8.410
Total	---	<u>152.092</u>	---	<u>41.756</u>

c) Deterioro del valor.

En los ejercicios 2022 y 2021 no se han registrado movimientos en las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de activos financieros valorados a coste, coste amortizado o valor razonable.

d) Clasificación por vencimientos.

Con excepción de fianzas y depósitos constituidos por importe de 3.984 euros, los activos financieros de la Sociedad vencen en el ejercicio 2023, por lo que han sido clasificados en el “activo corriente” del balance. Durante el ejercicio 2021 se produjo la misma circunstancia.

e) Importes denominados en moneda extranjera.

No hay activos financieros monetarios denominados en moneda extranjera al cierre de los ejercicios 2022 ni 2021.

7.- Existencias.

La totalidad del saldo inicial correspondía a existencias comerciales (piezas y recambios para vehículos) destinadas a su venta en el curso de la actividad de la Sociedad.

Con la cesión de la actividad por parte de la empresa del grupo CEADAM, S.L.U., todas las existencias han sido traspasadas a la Sociedad.

8.- Efectivo y Otros activos líquidos equivalentes.

La totalidad del saldo corresponde al efectivo disponible en caja y a cuentas corrientes bancarias disponibles de inmediato y remuneradas a tipo de interés de mercado para saldos disponibles.

9.- Fondos propios.

La composición y el movimiento del patrimonio neto se presentan en su estado de cambios.

a) Capital.

Al 31 de diciembre de 2022, el capital social asciende a 3.101 euros, y se encuentra representado por 3.101 participaciones de 1 euro de valor nominal cada una de ellas, totalmente desembolsadas. Su propiedad corresponde íntegramente a la entidad sin ánimo de lucro Aspaysm Granada.

b) Reservas y resultados negativos de ejercicios anteriores.

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en los epígrafes de reservas y resultados negativos de ejercicios anteriores durante el ejercicio 2022 se muestran a continuación:

Epígrafe	Reserva legal	Reservas voluntarias	Rdos. neg. ejercicios anteriores	Total
Saldo al 31/12/2021	---	---	(810)	(810)
· Ajustes por errores 2021 y anteriores	---	---	---	---
Saldo ajustado al 01/01/2022	---	---	(810)	(810)
Distribución del resultado	620	4.817	810	6.247
Saldo al 31/12/2022	<u>620</u>	<u>4.817</u>	<u>---</u>	<u>5.437</u>

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en los epígrafes de reservas y resultados negativos de ejercicios anteriores durante el ejercicio 2021 fueron como sigue:

Epígrafe	Reserva legal	Reservas voluntarias	Rdos. neg. ejercicios anteriores	Total
Saldo al 31/12/2020	---	---	(864)	(864)
· Ajustes por errores 2020 y anteriores	---	---	---	---
Saldo ajustado al 01/01/2021	---	---	(864)	(864)
Distribución del resultado	---	---	54	54
Saldo al 31/12/2021	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>(810)</u>	<u>(810)</u>

1. Reserva legal.

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social. Esta reserva no es distribuible a los socios y sólo podrá ser utilizada para cubrir, en el caso de no tener otras reservas disponibles, el saldo deudor de la cuenta de pérdidas y ganancias. El saldo registrado en esta reserva podrá ser destinado a incrementar el capital social. Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad tiene dotada esta reserva con un importe igual al límite mínimo que establece la Ley de Sociedades de Capital.

2. Reservas voluntarias.

Las reservas voluntarias son de libre disposición.

10.- Deudas financieras y acreedores comerciales.

a) Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.

El saldo de 84.550 euros corresponde íntegramente a una cuenta corriente concedida por el socio único (32.041 euros en 2021), la cual obedece a movimientos transitorios de tesorería, no tiene vencimiento estipulado y no devenga intereses

b) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al cierre del ejercicio es como sigue:

	Corriente	
	2022	2021
No vinculadas:		
· Proveedores	11.184	---
· Acreedores varios	1.140	94
· Personal	9.052	1.059
· Pasivos por impuesto corriente (nota 11)	6.438	1.255
· Otras deudas con las Administraciones Públicas (nota 11) .	7.521	2.588
· Anticipos de clientes	10.007	---
Total	<u>45.342</u>	<u>4.996</u>

c) **Clasificación por vencimientos.**

Los pasivos financieros de la Sociedad vencen en el ejercicio 2023, por lo que han sido clasificados en el “activo corriente” del balance. Durante el ejercicio 2021 se produjo la misma circunstancia.

d) **Importes denominados en moneda extranjera.**

No hay pasivos financieros monetarios denominados en moneda extranjera al cierre del ejercicio 2022, ni los había al cierre del ejercicio anterior.

11.- Situación fiscal.

a) El detalle de los saldos deudores y acreedores a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Concepto	Activos corrientes	Pasivos corrientes
Impuesto sobre sociedades corriente	---	6.438
Impuesto sobre sociedades ejercicio anterior	---	---
IRPF 4º trimestre/2022	---	1.574
IRAIU 4º trimestre/2022	---	2.559
IRC 4º trimestre/2022	---	941
Total Hacienda Pública	---	11.512
Organismos de la Seguridad Social	---	2.447
Subvenciones pendientes de cobro	44.000	---
Total Administraciones Públicas	44.000	13.959

El saldo por subvenciones pendientes de cobro corresponde a las solicitudes presentadas al Servicio Andaluz de Empleo correspondientes a los programas “Mantenimiento de puestos de trabajo ocupados por personas con discapacidad en centros especiales de empleo” y “Creación de puestos de trabajo ocupados por personas con discapacidad en centros especiales de empleo” relativos al ejercicio 2022 (ver nota 12.b).

El detalle de los saldos deudores y acreedores a 31 de diciembre de 2021 fue el siguiente:

Concepto	Activos corrientes	Pasivos corrientes
Impuesto sobre sociedades corriente	---	1.255
Impuesto sobre sociedades ejercicio anterior	---	---
IRPF 4º trimestre/2021	---	1.469
IRAIU 4º trimestre/2021	---	120
IRC 4º trimestre/2021	---	926
Total Hacienda Pública	---	3.770
Organismos de la Seguridad Social	1.410	73
Subvenciones pendientes de cobro	7.000	---
Total Administraciones Públicas	8.410	3.843

b) El impuesto sobre sociedades corriente del ejercicio actual y el anterior recoge el importe a pagar o a recuperar estimado por la liquidación de dicho impuesto, según los siguientes cálculos:

	2022	2021
Base imponible	36.746	6.692
Cuota íntegra (25% sobre la base imponible)	9.187	1.673
Deducciones	(2.297)	(418)
Cuota líquida	6.890	1.255
Pagos a cuenta	(452)	---
Total a pagar/(a recuperar)	6.438	1.255

- c) La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible es como sigue:

2022						
Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto			
	Aumentos	Disminuc.	Neto	Aumentos	Disminuc.	Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio ..			29.856			---
Impuesto sobre sociedades	6.890	---	6.890	---	---	---
Compensación BIN	---	---	---	---	---	---
Base imponible (resultado fiscal)			<u>36.746</u>			<u>---</u>

2021						
Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto			
	Aumentos	Disminuc.	Neto	Aumentos	Disminuc.	Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio ..			6.247			---
Impuesto sobre sociedades	1.255	---	1.255	---	---	---
Compensación BIN	---	(810)	(810)	---	---	---
Base imponible (resultado fiscal)			<u>6.692</u>			<u>---</u>

- d) La relación existente entre el gasto por impuesto sobre sociedades y el resultado del ejercicio antes de impuestos es como sigue:

2022			
	Pérdidas y ganancias	Patrimonio neto	Total
Resultado del ejercicio antes de impuestos.....	36.746	---	36.746
Impuesto al 25%	9.187	---	9.187
Compensación BIN	---	---	---
Deducción creación de empleo discapacitados	(2.297)	---	(2.297)
Gasto por impuesto sobre sociedades	<u>6.890</u>	<u>---</u>	<u>6.890</u>

2021			
	Pérdidas y ganancias	Patrimonio neto	Total
Resultado del ejercicio antes de impuestos.....	7.502	---	7.502
Impuesto al 25%	1.876	---	1.876
Compensación BIN	(203)	---	(203)
Deducción creación de empleo discapacitados	(418)	---	(418)
Gasto por impuesto sobre sociedades	<u>1.255</u>	<u>---</u>	<u>1.255</u>

- e) Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido aprobadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. En dicha situación se encuentran los siguientes impuestos que afectan a la Sociedad:

Impuesto sobre sociedades	De 2018 a 2021
IRPF	De 2019 a 2022
IVA	De 2019 a 2022
Otros impuestos	Según plazo legal

La dirección, basándose en lo adecuado de sus declaraciones y en su asesoramiento externo, no considera que puedan existir diferentes interpretaciones sobre la normativa fiscal que derivasen en pasivos fiscales de carácter contingente cuyo resultado afectase significativamente a las presentes cuentas anuales abreviadas.

12.- Ingresos y gastos.

a) Importe neto de la cifra de negocios.

La cifra de negocios de la Sociedad durante los ejercicios 2022 y 2021 tiene el siguiente detalle:

Concepto	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ventas de mercaderías	80.455	---
Prestación de servicios	<u>67.994</u>	<u>37.079</u>
Total	<u>148.449</u>	<u>37.079</u>

A partir de septiembre, las operaciones de adaptación de vehículos para personas con discapacidad, que hasta entonces realizaba la empresa del grupo CEADAM, S.L.U., han sido asumidas por la Sociedad.

b) Consumo de mercaderías.

El desglose de este epígrafe de ambos ejercicios es el siguiente:

Concepto	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Compras de mercaderías	49.835	---
Variación de existencias (ver nota 7)	<u>(5.489)</u>	---
Consumo de mercaderías	<u>44.346</u>	<u>---</u>

c) Subvenciones de explotación.

El desglose de este epígrafe en ambos ejercicios es el siguiente:

Concepto	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Regularización subvenciones SAE de años anteriores	2.039	(18)
Solicitud SAE mantenimiento empleo discapacitados	20.000	7.000
Solicitud SAE creación empleo discapacitados	<u>24.000</u>	---
Total	<u>46.039</u>	<u>6.982</u>

d) Cargas sociales.

El desglose de este epígrafe en ambos ejercicios es el siguiente:

Concepto	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Seguridad social a cargo de la empresa	6.894	---
Otros gastos sociales	<u>902</u>	<u>299</u>
Total	<u>7.796</u>	<u>299</u>

e) Plantilla media.

El número medio de empleados durante el ejercicio 2022 y la plantilla al cierre de dicho ejercicio, detallado por categorías profesionales y por género, ha sido el siguiente:

	Plantilla media			Plantilla 31/12/2022		
	Varones	Mujeres	Total	Varones	Mujeres	Total
Técnico conductor	1,46	0,00	1,46	1,00	0,00	1,00
Técnico de servicios generales	1,64	0,00	1,64	4,00	0,00	4,00
Jefe de taller	0,33	0,00	0,33	1,00	0,00	1,00
Maestro de taller	0,33	0,00	0,33	1,00	0,00	1,00
Total.....	<u>3,76</u>	<u>0,00</u>	<u>3,76</u>	<u>7,00</u>	<u>0,00</u>	<u>7,00</u>

El número medio de empleados durante el ejercicio 2021, que no difería de la plantilla al cierre, detallado por categorías profesionales y por género, fue el siguiente:

	Plantilla media			Plantilla 31/12/2021		
	Varones	Mujeres	Total	Varones	Mujeres	Total
Técnico conductor	1,50	0,00	1,50	1,00	0,00	1,00
Total.....	1,50	0,0	1,50	1,00	0,0,00	1,00

13.- Operaciones con partes vinculadas.

El detalle de los saldos deudores y acreedores con empresas del grupo y asociadas y partes vinculadas, y las principales características de estos, se presentan en las notas 6 y 10 anteriores.

En el ejercicio 2022, la Sociedad ha efectuado transacciones significativas con una empresa del grupo, consistentes en prestaciones de servicios de transporte por importe de 8.890 euros (37.079 euros en 2021). Las existencias traspasadas por la empresa del grupo CEADAM, S.L.U. han supuesto compras por importe de 6.762 euros.

14.- Información sobre medio ambiente.

La actividad que realiza la Sociedad no provoca contingencias relacionadas con la protección del medioambiente. Por ello, no dispone de sistemas significativos que se hayan incorporado al inmovilizado material a fin de minimizar el impacto medioambiental y proteger y mejorar el medioambiente. Tampoco se han incurrido en gastos significativos con los fines descritos.

15.- Hechos posteriores.

No existen hechos posteriores al cierre del ejercicio que pudieran afectar significativamente a las presentes cuentas anuales.

16.- Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

La Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, establece que la información a suministrar en cumplimiento del mencionado precepto legal es la siguiente:

	Días	
	2022	2021
Periodo medio de pago	27	6

17.- Otra información.

- Los honorarios satisfechos por la auditoría de las presentes cuentas anuales abreviadas ascienden a 2.473 euros (2.240 euros en el ejercicio anterior).
- De acuerdo con lo establecido en el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital, modificada por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, los miembros del Consejo de Administración han comunicado a la Sociedad que no se encuentran en situaciones de conflicto de intereses, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad, así como que no desarrollan actividades por cuenta propia o cuenta ajena que entrañan una competencia efectiva, sea actual o potencial, con la Sociedad o que, de cualquier otro modo, les sitúen en un conflicto permanente con los intereses de la Sociedad.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS DEL EJERCICIO 2022

Las presentes cuentas anuales abreviadas que se incluyen en las páginas 1 a 18 anteriores han sido formuladas por el Consejo de Administración en Granada, a 30 de marzo de 2023.

Fdo.: D. Antonio Millán Moya
(presidente)

Fdo.: D. Jorge Jiménez Díaz
(vicepresidente)

Fdo.: D. Carlos Alberto Linares Molino
(secretario)

Fdo.: D. Francisco Vaquero Martínez
(vicesecretario)

Fdo.: D. Ramón Rodríguez Hernández
(tesorero)