

Превод от испански език

**Годишен счетоводен отчет
2023 година**

Годишен счетоводен отчет
ЛИНАГАР С.Л.
(изразени в евро)

**БАЛАНС
КЪМ ПРИКЛЮЧВАНЕ НА 2023 Г.
ЛИНАГАР С.Л.**

АКТИВ	Бележка от отчета	2023 г.	2022 г.
А) НЕОБОРОТНИ АКТИВИ		6.405.690,80	5.618.151,79
I. Нематериални дълготрайни активи	7	5.705,84	8.239,86
5. Програмни продукти		5.705,84	8.239,86
II. Материални дълготрайни активи	5	746.591,81	891.128,05
1. Терени и строителства		414.767,36	598.302,95
2. Техническо оборудване и други материални активи		260.287,89	221.288,54
3. Незавършени дълготрайни материални активи и аванси		71.536,56	71.536,56
III. Инвестиции в недвижими имоти	6	633.244,85	517.406,27
1. Терени		42.573,82	30.000,00
2. Строителства		590.671,03	487.406,27
IV. Дългосрочни инвестиции в дъщерни и свързани фирми	9-17	4.875.721,69	3.729.606,41
2. Кредити на фирми		4.875.721,69	3.729.606,41
V. Дългосрочни финансови инвестиции	9	142.697,13	468.312,21
2. Кредити към фирми		120.032,32	438.147,40
5. Други финансови активи		22.664,81	30.164,81
VI. Активи поради отложен данък	11	1.729,48	3.458,99
Б) ОБОРОТНИ АКТИВИ		23.980.103,02	23.874.962,19
III. Търговски вземания и други сметки за получаване		21.782.221,69	22.292.235,73
1. Клиенти чрез продажби и предоставяне на услуги	9	19.527.771,91	20.400.183,10
2. Клиенти, фирми от групата и свързани	9-17	140.441,08	140.441,08
3. Разни длъжници	9	182.944,70	187.383,48
4. Персонал	9	58.578,22	54.194,14
5. Активи поради текущ данък	11	169.413,57	166.943,50
6. Други кредити към Държавни администрации	11	1.703.072,21	1.483.531,51
IV. Краткосрочни инвестиции във фирми от групата и свързани	9-17		705.951,81
2. Кредити към фирми			705.951,81
V. Краткосрочни финансови инвестиции	9	68.353,82	70.986,51
2. Кредити на фирми		10.048,89	6.383,46
5. Други финансови активи		58.304,93	64.603,05



ВІІ. Наличності и други еквивалентни ликвидни активи	9	2.129.527,51	1.006.010,61
1. Каса		2.129.527,51	1.006.010,61
ОБЩО АКТИВИ (А + Б)		30.385.793,82	29.493.113,98

Бележки от 1 до 19 от Приложения доклад са част от баланса към приключване на 2023 г.

Подписи не се четат

БАЛАНС
ПРИКЛЮЧЕН КЪМ ПРИКЛЮЧВАНЕ НА 2023 Г.

НЕТНО ИМУЩЕСТВО И ПАСИВИ	Бележки от отчета	2023 г.	2022 г.
А) НЕТНО ИМУЩЕСТВО		8.283.179,60	8.277.126,20
А-1) Собствен капитал	9.3	8.209.787,80	8.152.275,39
I Капитал		294.930,00	294.930,00
1. Записан капитал		294.930,00	294.930,00
III. Резерви		7.356.345,39	7.235.845,15
1. Законови и уставни		58.986,00	58.986,00
2. Други резерви		7.297.359,39	7.176.859,15
VII. Резултат от годината	3	558.512,41	621.500,24
А-3) Получени субсидии, дарения и наследства	14	73.391,80	124.850,81
Б) НЕОБОРОТНИ ПАСИВИ		6.056.591,59	4.478.823,64
II. Дългосрочни задължения	9	6.032.127,70	4.437.206,73
2. Задължения с кредитни институции		5.878.335,81	4.276.499,12
3. Кредитори от финансов лизинг		147.069,89	158.030,61
5. Други финансови пасиви		6.722,00	2.677,00
IV. Пасиви поради отложен данък	11	24.463,89	41.616,91
В) ОБОРОТНИ ПАСИВИ		16.046.022,63	16.737.164,14
III. Краткосрочни задължения		3.744.148,33	3.750.018,51
2. Задължения към кредитни институции		3.598.157,82	3.736.324,69
3. Кредитори поради финансов лизинг		10.960,72	10.797,64
5. Други финансови пасиви		135.029,79	2.896,18
V. Търговски задължения и други сметки за плащане		12.301.874,30	12.987.145,63
1. Доставчици	9	10.251.243,16	10.688.582,44
3. Разни задължения	9	1.655.038,62	1.975.209,39
4. Персонал (възнаграждения за плащане)		5.232,56	84,59
5. Пасиви поради текущи данъци	11	9.503,68	14.553,09
6. Други задължения към Държавни администрации	11	380.856,28	308.716,12
ОБЩО НЕТНО ИМУЩЕСТВО И ПАСИВИ (А + Б + В)		30.385.793,82	9.493.113,98

Бележки от 1 до 19 от Приложения доклад са част от баланса към приключване на 2023 г.

Подписи не се четат



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31
ДЕКЕМВРИ 2023 Г.
ЛИНАГАР С.Л.**

	Бележки от отчета	2023 г.	2022 г.
А) ПРОДЪЛЖАВАЩИ ОПЕРАЦИИ			
1. Нетна стойност на оборота	12	45.242.211,55	50.577.809,21
А) Продажби		2.849.736,48	1.684.610,44
Б) Предоставяне на услуги		42.392.475,07	48.893.198,77
4. Доставки	12	(31.081.701,86)	(35.937.352,43)
А) Потребление на стоки		(9.101.478,55)	(8.635.094,25)
В) Дейности, осъществени от други фирми		(21.980.223,31)	(27.302.258,18)
5. Други приходи от дейността		60.147,62	13.831,55
А) Допълнителни приходи и други за текущо управление		39.588,02	10.211,55
Б) Субсидии за експлоатация, включени в резултата от годината	14	20.559,60	3.620,00
6. Разходи за персонала		(7.513.143,61)	(7.706.337,06)
А) Заплати, възнаграждения и подобни		(5.693.028,43)	(5.914.234,64)
Б) Дружествени тежести	12	(1.820.115,18)	(1.792.102,42)
7. Други разходи за дейността:		(6.087.923,19)	(5.911.945,55)
А) Външни услуги		(6.083.942,62)	(5.681.727,02)
Б) Данъци		(18.623,03)	(29.996,06)
В) Загуби, влошаване и промяна на провизиите от търговски операции	9	14.642,46	(200.222,47)
8. Амортизация на дълготрайните активи	5-6-7	(170.244,45)	(198.714,72)
9. Начисляване на субсидии за нефинансови нематериални активи и други	14	121.947,31	149.389,49
11. Влошаване и резултат от отчуждаване на нематериални активи		28.960,34	(9.765,98)
Б) резултати от отчуждавания и други		28.960,34	(9.765,98)
13. Други резултати	12	287.699,76	40.279,86
А) РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		887.953,47	1.017.194,37
14. Финансови приходи		193.354,46	163.255,26
Б) От котируеми ценни книжа и други финансови инструменти		193.354,46	163.255,26
Б1) в дъщерни и свързани фирми		138.995,21	97.943,22
Б2) в трети		54.359,25	65.312,04
15. Финансови разходи		(476.053,07)	(350.184,03)
Б) Задължения към трети лица		(476.053,07)	(350.184,03)
17. Разлики от промяна на валутни курсове	10	8.498,60	9.513,26
18. Обезценка и резултати от отчуждавания на финансови инструменти			(140.977,46)
А) Обезценки и загуби	9		(140.977,46)
А2) ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (14+15+16+17+18)		(274.200,01)	(318.392,97)



A3) РЕЗУЛТАТ ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ (A.1 + A.2)		613.753,46	698.801,40
19. Данък печалба	11	(55.241,05)	(77.301,16)
A4) РЕЗУЛТАТ ОТ ГОДИНАТА от продължени операции (A.3+19)		558.512,41	621.500,24
A5) Резултат от година (A.4+20)	3	558.512,41	621.500,24

Бележки от 1 до 19 от Приложения доклад са част от съкратения отчет за приходи и разходи към 31 декември 2023 г.

Подписи не се четат

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В НЕТНОТО ИМУЩЕСТВО ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.
ЛИНАГАР С.Л.**

А) Отчет за признатите приходи и разходи за годината, приключила на 31.12.2023 г.

	Бележки от отчета	2023 г.	2022 г.
А) РЕЗУЛТАТ ОТ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	3	558.512,41	621.500,24
Приходи и разходи, признати директно в собствения капитал.			
II. Получени субсидии, дарения и завещания.	14	53.335,28	
VI. Данъчен ефект.		(13.333,82)	
Б) Обща сума приходи и разходи, признати директно в собствения капитал (I+II+III+IV+V+VI+VII)		40.001,46	
Прехвърляния в отчета за приходи и разходи			
X. Получени субсидии, дарения и наследства	14	(121.947,31)	(149.389,49)
XIII. Облагаем ефект		30.486,84	37.347,37
В.) Общо прехвърляния в отчета за приходи и разходи (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)	14	(91.460,47)	(112.042,12)
ВСИЧКО ПРИЗНАТИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ (А+Б+В)		507.053,40	509.458,13

Б) Общ отчет за промените в нетното имущество за годината, приключила на 31.12.2023 г.

	Вписан капитал	Резерви	Резултат от годината	Получени субсидии, дарения и завещания	ОБЩО
А) КРАЙНО САЛДО ОТ 2021г.	294.930,00	7.761.401,02	97.091,76	236.892,92	8.390.315,70
Б) РЕГУЛИРАНО САЛДО НАЧАЛО НА 2022 г.	294.930,00	7.761.401,02	97.091,76	236.892,92	8.390.315,70
I. Общо признати приходи и разходи			962.700,17	(112.042,11)	850.658,06
III. Други промени на нетното имущество		(525.555,87)	(97.091,76)		(622.647,63)
В) КРАЙНО САЛДО ОТ 2022 г.	294.930,00	7.235.845,15	962.700,17	124.850,81	8.618.326,13
II. Регулирания поради грешки 2022			(341.199,93)		(341.199,93)

Г) РЕГУЛИРАНО САЛДО. НАЧАЛО НА 2023 г.	294.930,00	7.235.845,15	621.500,24	124.850,81	8.277.126,20
I. Общо признати приходи и разходи			558.512,41	(51.459,01)	507.053,40
II. Операции със съдружници или собственици		501.000,00			501.000,00
А. (-) Разпределение на дивиденди		501.000,00			501.000,00
III. Други промени на нетното имущество		621.500,24	(621.500,24)		0,00
Д. КРАЙНО САЛДО ЗА 2023 г.	294.930,00	7.356.345,39	558.512,41	73.391,8	8.283.179,60

Бележки от 1 до 19 от Приложения доклад са част от отчета за промените в нетното имущество към 31 декември 2023 г.

Подписи не се четат

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧИЛА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023
Г.
ЛИНАГАР СЛ**

	Бележки от отчета	2023 г.	2022 г.
А) ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ			
1. Резултат от годината преди облагане	3	613.753,46	698.801,40
2. Регулирания на резултата		278.894,35	577.706,65
А) Амортизация на материалните активи (+)	5-6-7	170.244,45	198.714,72
Б) Корекции в стойността поради обезценяване (+/-)	9	(14.642,46)	341.199,93
Г) Начисление на субсидии (-)	14	(121.947,31)	(149.389,49)
Е) Резултати поради отписване и отчуждаване на нематериални активи (+/-)	5	(28.960,34)	9.765,98
Ж) Финансови приходи (-)		(193.354,46)	(163.255,26)
З) Финансови разходи (+)		476.053,07	350.184,03
И) Разлики в курса (+/-)	10	(8.498,60)	(9.513,26)
3. Промени в оборотния капитал		1.154.226,02	2.979.003,82
Б) Длъжници и други сметки за получаване (+/-)		1.824.434,03	(200.170,82)
Г) Кредитори и други		(685.271,33)	3.179.963,78



сметки за плащане (+/-)			
Е) Други нетекущи активи и пасиви (+/-)		15.063,32	(789,14)
4. Други парични потоци от основната дейност		(498.369,83)	(331.404,41)
А) Плащане на лихви (-)		(484.551,67)	(350.184,03)
В) Получаване на лихви (+)		41.422,89	96.080,78
Г) Получаване (Плащане) поради данък печалба (+/-)	11	(55.241,05)	(77.301,16)
5. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ (+/-1+-2+-3+-4)		1.548.504,00	3.924.107,46
Б) ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ			
6. Плащане чрез инвестиции (-)		(1.146.132,84)	(1.165.501,97)
А) Фирми от групата и свързани фирми		(1.007.120,07)	(1.004.733,23)
Б) Нематериални активи		(1.480,00)	(7.330,00)
В) Материални активи		(137.532,77)	(30.856,42)
Д) Други финансови активи			(122.582,32)
7. Получавания поради липса на инвестиции (+)		720.050,84	1.830.741,02
А) Фирми от групата и свързани фирми		705.951,81	1.737.393,79
В) Материални активи		10.716,34	
е) Други финансови активи		3.382,69	93.347,23
8. Парични потоци от инвестиционната дейност (7-6)		(426.082,00)	665.239,05
В) ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ			
9. Постъпления и плащания за капиталови инструменти.		40.001,47	
Д) Получени субсидии, дарения и завещания (+)		40.001,47	
10. Постъпления и плащания чрез имуществени инструменти		(47.405,17)	(4.870.133,44)
а) Емисия		990.691,97	3.414.383,12
2. Задължения към кредитни институции (+)		990.691,97	3.414.383,12
б) Възстановяване и изплащане на		(1.038.097,14)	(8.284.516,56)
2. Задължения към		(1.037.819,79)	(8.283.037,15)



кредитни институции (-)			
5. Други задължения (-)		(277,35)	(1.479,41)
12. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ (+/-9+/-19+/-11)		(7.403,70)	(4.870.133,44)
Г) ЕФЕКТИ НА ПРОМЕНЕТЕ НА ОБМЕННИЯ КУРС		8.498,60	9.513,26
Д) НЕТНО УВЕЛИЧАВАНЕ (НАМАЛЯВАНЕ) НА ПАРИТЕ В БРОЙ И ЕКВИВАЛЕНТНИ (+/-5+/-8+/-12+/-Г)		1.123.516,90	(271.273,67)
Потоци и еквиваленти в началото на годината		1.006.010,61	1.277.284,28
Потоци и еквиваленти в края на годината		2.129.527,51	1.006.010,61

Бележки от 1 до 19 от Приложения доклад са част от отчета за паричните потоци към 31 декември 2023 г.

Подписи не се четат

2.9. Относителна значимост.

При определянето на информацията, която трябва да се опише в настоящите партии към финансовите отчети, и на други въпроси, Дружеството, в съответствие с Рамката на националния сметкоплан, взе предвид относителната значимост във връзка с годишния финансов отчет за 2023 г.

3. Разпределение на резултатите

Предложеното от управителите разпределение на печалбата е, както следва:

ОСНОВА ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ	2023 г.	2022 г.
Салдо от отчета за приходи и разходи	558.512,41	962.700,17
Обща основа за разпределение = Пълно прилагане	558.512,41	962.700,17
Разпределение за	2023	2022
Доброволни резерви	558.512,41	962.700,17
ОБЩО РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ = ОБЩА ОСНОВА ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ	558.512,41	962.700,17

Резултатът от предходната година и неговото разпределение съответства на резултата, одобрен от Общото събрание на съдружниците на 19 октомври 2023 г., и не съвпада с резултата от отчета за приходите и разходите в резултат на корекцията на грешките, направени в цифрите за тази година (бележка 2.8).

През годината не са разпределяни дивиденди по сметки.

Няма ограничения за разпределяне на дивиденди.

4. Правила за отчитане и оценяване

4.1 Нематериални активи.

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване или по производствена стойност. Себестойността на нематериалните активи, придобити чрез бизнес комбинации, е тяхната справедлива стойност към датата на придобиване.

След първоначалното признаване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и всички натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи са активи с ограничен полезен живот и поради това се амортизират

систематично през предполагаемия им полезен живот и остатъчна стойност. Прилаганите методи и периоди на амортизация се преразглеждат в края на всяка година и, когато е необходимо, се коригират със задна дата. Най-малко в края на годината се оценява наличието на индикатори за обезценка, като в този случай се изчисляват възстановимите суми и се правят съответните корекции на оценката, както е посочено в раздел б от настоящия раздел.

Амортизацията на нематериалните активи се начислява по линейния метод за предполагаемия им полезен живот, на базата на следните години полезен живот:

Описание	Години	Годишен %
Компютърни приложения	3	33%

През 2015 г. за първи път бяха приложени коефициентите, установени в таблицата в член 12 от ЗКО, които замениха старите таблици, установени в Единствената заключителна разпоредба на Кралски указ 1777/2004 от 30 юли, одобряващ Правилника за корпоративното облагане. Съгласно Преходна разпоредба 13 от ЗКО, тези активи, за които в данъчните периоди, започнали преди 1 януари 2015 г., е прилаган амортизационен коефициент, различен от съответстващия им поради промяна през следващите години. В случай на аванси, чийто падеж е по-малък от една година и чийто финансов ефект не е значителен, не се изисква преизчисляване.

Дружеството няма ангажменти за демонтаж, извеждане от употреба или рехабилитация на своите активи. Поради това в активите не са признати ценни книжа за покриване на такива бъдещи задължения.

Едноличният управител на Дружеството смята, че балансовата стойност на активите не превишава възстановимата стойност на активите.

Загуба от обезценка се признава за даден имот, машина и съоръжение, когато балансовата му стойност превишава възстановимата му стойност, като последната е по-високата от справедливата му стойност, намалена с разходите по продажба, и стойността му в употреба.

Амортизацията на имотите, машините и оборудването се начислява по линейния метод за предполагаемия им полезен живот от момента, в който те са на разположение за използване, като предполагаемата остатъчна стойност е нула, въз основа на следните години полезен живот:

Описание	Години	Годишен %
Сгради	22,22	4,50%
Машини	8,33	12%
Инструменти	8,33	12%
Други инсталации	8,33 – 5,55 – 4	12% - 18% - 25%
Мебели	10	10%
Оборудване за обработка на информация	4	25%
Транспортно оборудване	6,25 – 4,16	16% - 24%
Други	10	10%

През 2015 г. за първи път бяха приложени коефициентите, установени в таблицата в член 12 от ЗКО, които замениха старите таблици, установени в Единствената заключителна разпоредба на Кралски указ 1777/2004 от 3 юли, с който се одобрява Правилника за корпоративното облагане. Съгласно Преходна разпоредба 13 от ЗКО активите и пасивите, за които в данъчните периоди, започващи преди 1 януари 2015 г., е приложен амортизационен коефициент, различен от този, който им съответства при прилагане на амортизационната таблица, предвидена в член 12. 1 от този закон, те се амортизират през данъчните периоди, оставащи до изтичането на новия им полезен живот, в съответствие с посочената таблица върху нетната данъчна стойност на актива, съществуваща в началото на първия данъчен период, започващ на или след 1 януари 2015 г.

При финансовия лизинг активът се признава в съответствие с неговото естество и се признава финансов пасив за същата сума, която е по-ниската от справедливата стойност на наестия актив и настоящата стойност в началото на лизинга на договорените минимални лизингови плащания.

В случай на дълготрайни материални активи, които са придобити в употреба, амортизацията се изчислява на базата на справедливата стойност на наестия актив и настоящата стойност в началото на срока на лизинга.

Амортизацията се изчислява на базата на покупната цена до границата, произтичаща от прилагането на максималния линеен амортизационен коефициент.

Дружеството преценява поне в края на всеки отчетен период дали има индикации за загуби от обезценка на неговите имоти, машини и съоръжения, които биха намалили възстановимата стойност на тези активи под балансовата им стойност. Ако съществуват такива индикации, възстановимата стойност на актива се оценява, за да се определи степента на загубата от обезценка. Ако активът не генерира парични потоци, които са независими от други активи или групи активи, Дружеството оценява възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци (ЕГП), към която принадлежи активът.

Възстановимата стойност на активите е по-високата от тяхната справедлива стойност, намалена с разходите за продажба, и стойността им в употреба. Стойността в употреба се определя на базата на очакваните бъдещи парични потоци, които ще бъдат получени от използването на актива, очакванията за възможните промени в сумата или времето на паричните потоци, стойността на парите във времето, цената, която трябва да се плати, за да се поддържа несигурността

В допълнение към дружествата от групата, дъщерните дружества и дружествата от няколко групи, лицата, които пряко или непряко притежават дял в правата на глас в Дружеството или в неговото дружество майка по такъв начин, че могат да упражняват значително влияние върху едното или другото, както и техните близки роднини, се считат за свързани лица с Дружеството, ключов персонал на Дружеството или на неговото дружество-майка (физически лица, които имат правомощия и отговорност за планиране, ръководство и контрол на дейността на Дружеството, независимо дали пряко или непряко), включително директори и висш мениджмънт, заедно с техните близки роднини, както и образувания, върху които горепосочените лица могат да упражняват значително влияние.

Дружества, които имат общ управител или изпълнителен директор с Дружеството, освен когато последният не упражнява значително влияние върху финансовата и оперативната политика и на двете, и, когато е приложимо, близки роднини на физическото лице, представител на директора, юридическо лице, на Дружеството, също се смятат за свързани лица.

5. Материални активи

Движенията в този раздел на придружаващия счетоводен баланс са, както следва:

		Терени и сгради	Технически съоръжения и други материални активи	Материални активи в процес и аванси	Общо
А) НАЧАЛНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2022	1.074.837,33	1.644.363,44	65.491,10	2.784.691,87
(+) Оставащи вписвания			67.413,96	6.045,46	73.459,42
(-) Изходящи, изтеглени или намалени суми			(42.603,00)		(42.603,00)
Б) КРАЙНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2022	1.074.837,33	1.669.174,40	71.536,56	2.815.548,29
В) НАЧАЛНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2023	1.074.837,3	1.669.174,40	71.536,56	2.815.548,29
(+) Оставащи вписвания			137.532,77		137.532,77
(-) Изходящи, изтеглени или намалени суми			(126.485,30)		(126.485,30)

(-/+)	Прехвърляния към/от други партии		(225.337,33			(225.337,33)
Г)	КРАЙНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2023	849.500,00	1.680.221,87	71.536,56	2.601.258,43
Д)	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, НАЧАЛНО САЛДО, ГОДИНА	2022	(435.760,57)	(1.323.241,77)		(1.759.002,34)
(+)	Амортизационни разходи за годината		(40.773,81)	(125.996,11)		(166.769,92)
(-)	Намаления, дължащи се на изтегляния, пенсионирания, съкращения или прехвърляния, намаления или прехвърляния			1.352,02		1.352,02
Е)	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, КРАЙНО САЛДО, ГОДИНА	2022	(476.534,38)	(1.447.885,86)		(1.924.420,24)
Ж)	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, НАЧАЛНО САЛДО, ГОДИНА	2023	(476.534,38)	(1.447.885,86)		(1.924.420,24)
(+)	Амортизационни разходи за годината		(28.008,00)	(98.533,42)		(126.541,42)
(-)	Намаления, дължащи се на изтегляния, пенсионирания, съкращения или прехвърляния, намаления или прехвърляния		69.809,74	126.485,30		196.295,04
З)	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, КРАЙНО САЛДО, ГОДИНА	2023	(434.732,64)	(1.419.933,98)		(1.854.666,62)
	СЧЕТОВОДНА НЕТНА СТОЙНОСТ	2022	598.302,95	221.288,54	71.536,56	891.128,05
	СЧЕТОВОДНА НЕТНА СТОЙНОСТ	2023	414.767,36	260.287,89	71.536,56	746.591,81

Не са правени корекции в оценката на имоти, машини и съоръжения.

		2023	2022
Сума на напълно амортизираните активи в употреба	Оставащи дълготрайни материални активи	1.216.891,09	994.575,13
Недвижими имоти, като посочва поотделно:	- Стойност на строителството	622.400,00	835.163,51
	- Стойност на терена	227.100,00	239.673,82
Резултат за годината от продажбата или освобождаването по друг начин от позиции от дълготрайни материални активи		28.960,34	(9.765,98)

Към 31 декември 2023 г. позицията „Дълготрайни материални активи“ в приложения баланс не включва активи, съответстващи на финансов лизинг, тъй като позициите на активите са прехвърлени към инвестиционни имоти.

Към 31 декември 2022 г. заглавието на дълготрайните материални активи в придружаващия счетоводен баланс включва 225 337,33 евро, съответстващи на активи по финансов лизинг (вж. бележка 8.1).

	Стойност	Нагрупана амортизация	Нетна стойност
	2022	2022	2022
Строителство	225.337,33	69.809,74	155.527,59
Обща сума	225.337,33	69.809,74	155.527,59

Дружеството няма дълготрайни материални активи, които да са обект на гаранции.

Политиката на Дружеството е да сключва застрахователни полици за покриване на възможните рискове, на които са подложени неговите дълготрайни материални активи. Ежегодно или когато обстоятелствата налагат това, се преразглеждат покритието и покритите рискове и се договарят сумите, които разумно може да се очаква да бъдат покрити за следващата година.

6. Инвестиции в недвижими имоти

Движенията в този раздел на придружаващия счетоводен баланс са, както следва:

		Терени	Сгради	Общо
А) НАЧАЛНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2022	30.000,00	826.947,57	856.947,57
Б) КРАЙНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2022	30.000,00	826.947,57	856.947,57
В) НАЧАЛНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2023	30.000,00	826.947,57	856.947,57
(-/+) Прехвърляния към/от други партии		12.573,82	212.763,51	225.337,33
Г) КРАЙНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2023	42.573,82	1.039.711,08	1.082.284,90
Д) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, НАЧАЛНО САЛДО, ГОДИНА	2022		(312.618,10)	(312.618,10)
(+) Амортизационни			26.923,20)	26.923,20)



разходи за годината				
Е) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, КРАЙНО САЛДО, ГОДИНА	2022		(339.541,30)	(339.541,30)
Ж) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, НАЧАЛНО САЛДО, ГОДИНА	2023		(339.541,30)	(339.541,30)
(+) Амортизационни разходи за годината			(39.689,01)	(39.689,01)
(+) Увеличения поради придобивания или прехвърляния			(69.809,74)	(69.809,74)
З) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, КРАЙНО САЛДО, ГОДИНА	2023		(449.040,05)	(449.040,05)
СЧЕТОВОДНА НЕТНА СТОЙНОСТ	2022	30.000,00	487.406,27	517.406,27
СЧЕТОВОДНА НЕТНА СТОЙНОСТ	2023	42.573,82	590.671,03	633.244,85

Видовете инвестиции в недвижими имоти и тяхното предназначение, са паркоместа в Кулередо А (Коруна), склад в Кулередо А (Коруна) и имоти под наем в А Ларача (Коруна) (бележка 8.2).

Приходите от инвестиционни имоти са описани подробно по-долу:

	Инвестиции, които генерират приходи		Общо	
	2023	2022	2023	2022
Приходи от инвестиции в недвижими имоти	39.588,02	10.211,55	39.588,02	10.211,55

Не са правени корекции на оценката на инвестиционните имоти.

Недвижими имоти с отделно посочване на:		2023	2022
		909.907,97	697.144,46
	- Стойност на строителството		
	- Стойност на терена	172.376,93	159.803,11

Няма договорни задължения за придобиване, изграждане или развитие на инвестиционни имоти, както и за ремонти, поддръжка или подобрения.

Към 31 декември 2023 г. статията „Инвестиционни имоти“ в приложения баланс включва 225.337,33 евро, съответстващи на активи по финансов лизинг (вж. бележка 8.1).

	Себестойност	Нагрупана амортизация	Стойност нето
	2023	2023	2023
Сгради	25.337,33	82.575,55	142.761,78
Общо	25.337,33	82.575,55	42.761,78

Към 31 декември 2022 г. позицията „Инвестиционни имоти“ в приложения баланс не включва активи, съответстващи на активи по финансов лизинг.

7. Нематериални активи



7.1. Общо

Подробности за движенията в тази позиция на приложения баланс са, както следва:

		Компютърни приложения	Общо
А) НАЧАЛНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2022	108.944,94	108.944,94
(+) Останали записи		7.330,00	7.330,00
Б) КРАЙНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2022	116.274,94	116.274,94
В) НАЧАЛНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2023	116.274,94	116.274,94
(+) Останали записи		1.480,00	1.480,00
Г) КРАЙНО САЛДО БРУТО, ФИНАНСОВА ГОДИНА	2023	117.754,94	117.754,94
Д) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, НАЧАЛНО САЛДО, ГОДИНА	2022	(103.013,48)	(103.013,48)
(+) Амортизационни разходи за годината		(5.021,60)	(5.021,60)
Е) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, КРАЙНО САЛДО, ГОДИНА	2022	(108.035,08)	(108.035,08)
Ж) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, НАЧАЛНО САЛДО, ГОДИНА	2023	(108.035,08)	(108.035,08)
(+) Амортизационни разходи за годината		(4.014,02)	(4.014,02)
З) НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ, КРАЙНО САЛДО, ГОДИНА	2023	(112.049,10)	(112.049,10)
СЧЕТОВОДНА НЕТНА СТОЙНОСТ	2022	8.239,86	8.239,86
СЧЕТОВОДНА НЕТНА СТОЙНОСТ	2023	5.705,84	5.705,84

Дружеството не е извършвало корекции на оценката на нематериалните активи. Няма нематериални



активи, чийто полезен живот не може да бъде надеждно определен.

	2023	2022
Сума на нематериалните дълготрайни активи напълно амортизирани в употреба	105.344,94	100.604,94

8. Лизинг и други операции от подобен характер

8.1 Финансов лизинг

Информацията за финансовите лизинги, по които Дружеството е лизингополучател, е както следва:

		2023	2022	
Сума на бъдещите минимални плащания в края на годината		173.204,67	186.444,25	
(-) Неполучени финансови разходи		15.174,06	17.616,00	
Настояща стойност в края на годината		158.030,61	168.828,25	
Стойност на опцията за покупка		37.500,00	37.500,00	
	Висящи вноски			
	Минимални плащания		Актуална стойност	
	2023	2022	2023	2022
До една година	13.239,48	13.239,58	10.960,72	10.797,64
Между една и пет години	52.597,92	52.957,92	45.523,56	44.846,21
Над пет години	107.367,27	120.246,75	101.546,33	113.184,40

Позициите по финансов лизинг са оценени по справедлива стойност (бележка 5 и 6).

Не са признати като разход условни плащания по финансов лизинг.

Дружеството преценява, че няма да получи никаква сума в края на годината за неотменими финансови подлизинги.

8.2 Оперативни лизинги

Информацията за оперативните лизинги, наети от Дружеството, е както следва:

Оперативни лизинги: Информация за лизингодателя	2023	2022
Сума на бъдещите минимални лизингови плащания по неотменими оперативни лизинги, от които:	35.050,00	8.400,00
До една година	35.050,00	8.400,00
От една до пет години	93.600,00	

Приходите от оперативни лизинги през 2023 г. съответстват на гаража в Кулередо, на двата имота, разположени в А Ларача за отдаване под наем на жилища, и склада в Кулередо (бележка 6). През 2022 г. този доход съответства на гаража в Кулередо и имотите в А Ларача.

Информацията за оперативните лизинги, по които Дружеството е лизингополучател, е следната:

Оперативен лизинг: информация за лизингополучателя	2023	2022
Сума на бъдещите минимални		

плащания по неотменими оперативни лизинги, от които:	275.728,93	382.097,27
До една година	52.869,33	128.822,85
Между една и пет години	87.054,72	95.705,86
Над пет години	135.804,88	157.568,56
Минимални лизингови плащания, признати като разход за периода	199.465,37	195.561,64

В рамките на разходите за оперативен лизинг през 2023 г. и 2022 г. има помещения, разположени в О Обурго, където се намира административното управление на Дружеството, и помещения в Севила и Промислена зона Еспириту Санто (А Коруня).

9. Финансови инструменти

9.1. Информация за значението на финансовите инструменти за финансовото състояние и резултатите на дружеството

9.1.1. Информация, свързана с баланса.

а) Категории финансови активи и финансови пасиви

Балансовите стойности на всяка от категориите финансови активи и финансови пасиви, посочени в МСС 9, са представени по-долу:

а.1) Финансови активи, с изключение на инвестициите в собствения капитал на групата, съвместно контролираните предприятия и асоциираните предприятия.

Анализът на движението през годината за всеки клас нетекущи финансови активи е както следва:

		Клас нетекущи финансови активи	
		Кредити, деривати и други	Обща стойност
Салдо в началото на годината	2022	2.754.820,41	2.754.820,41
(+) Вписвания		1.371.615,89	1.371.615,89
(-) Отписвания и намаления		(38.300,00)	(38.300,00)
(+/-) Прехвърляния и други промени		109.782,32	109.782,32
Салдо в началото на годината	2023	4.197.918,62	4.197.918,62
(+) Вписвания		254.949,85	254.949,85
(-) Отписвания и намаления		(332.365,08)	(332.365,08)
(+/-) Прехвърляния и други промени		897.915,43	897.915,43
Салдо в края на годината	2023	5.018.418,82	5.018.418,82

Информацията за финансовите инструменти в актива на дългосрочния баланс на Дружеството, класифицирани по категории, е следната:

КАТЕГОРИИ	Клас			
	Кредити, деривати и. други		Обща стойност	
	2023	2022	2023	2022
Финансови активи с амортизирана стойност	5.018.418,82	4.197.918,62	5.018.418,82	4.197.918,62
Обща стойност	5.018.418,82	4.197.918,62	5.018.418,82	4.197.918,62

Информацията за финансовите инструменти в актива на баланса на Дружеството, с изключение на паричните средства и паричните еквиваленти, класифицирани по категории, е показана по-долу:

	Клас			
	Кредити, деривати и. други		Обща стойност	
КАТЕГОРИИ	2023	2022	2023	2022
Финансови активи с амортизирана стойност	22.306.251,34	23.561.280,64	22.306.251,34	23.561.280,64
Обща стойност	22.306.251,34	23.561.280,64	22.306.251,34	23.561.280,64

Информацията за паричните средства и паричните еквиваленти е както следва:

	2023	2022
Каса	2.129.527,51	1.006.010,61

Общата сума на паричните средства и паричните еквиваленти е включена в отчета за паричните потоци.

а.2) Финансови пасиви.

Финансовите инструменти в пасива на дългосрочния баланс на Дружеството, класифицирани по категории, са както следва:

	Клас					
	Задължения към кредитни институции		Деривати и други		Обща стойност	
КАТЕГОРИИ	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Финансови пасиви по амортизирана стойност	6.025.405,70	4.434.529,73	6.722,00	2.677,00	6.032.127,70	4.437.206,73
ОБЩА СТОЙНОСТ	6.025.405,70	4.434.529,73	6.722,00	2.677,00	6.032.127,70	4.437.206,73

Информацията за финансовите инструменти в пасива на краткосрочния баланс на Дружеството, класифицирани по категории, е следната:

	Клас					
	Задължения към кредитни институции		Деривати и други		Обща стойност	
КАТЕГОРИИ	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Финансови пасиви по амортизирана стойност	3.609.118,54	3.747.122,33	12.046.544,13	12.666.772,60	15.655.662,67	16.413.894,93
ОБЩА СТОЙНОСТ	3.609.118,54	3.747.122,33	12.046.544,13	12.666.772,60	15.655.662,67	16.413.894,93

Б) Загуби от обезценка, произтичащи от кредитен риск

Анализът на движението на корективните сметки, представляващи загуби от обезценка, произтичащи от кредитен риск, е следният:

		Клас на финансови активи	
		Кредити, деривати и други (1)	Обща стойност
		Краткосрочно	Краткосрочно
Загуба от обезценка в началото на годината	2022	2.001.604,14	2.001.604,14
(+) Корекции на стойността поради загуба		341.199,93	341.199,93
Загуба поради	2022	2.342.804,07	2.342.804,07

обезценка в края на годината			
(-) Реверсия на загубата		(14.642,46)	(14.642,46)
Загуба поради обезценка в края на годината	2023	2.328.161,61	2.328.161,61

(1) Включително загубите от обезценка, произтичащи от кредитен риск, в „Търговски и други вземания“.

Критериите, прилагани за определяне на наличието на обективни доказателства за обезценка, са определени в бележка 4.5.1.

9.1.2. Информация, свързана с отчета за приходите и разходите и собствения капитал

Нетните печалби или загуби, произтичащи от различните категории финансови активи, както са определени в Деветия стандарт за оценяване и признаване, финансовите приходи, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, са подробно описани в следващата таблица:

		Финансови приходи поради прилагане на ефективен лихвен процент	
КАТЕГОРИИ		2023	2022
Финансови активи	с	152.410,64	111.370,47
амортизирана стойност			
Обща стойност		152.410,64	111.370,47

Нетните печалби или загуби, произтичащи от различните категории финансови пасиви, определени в деветия стандарт за отчитане и оценяване, финансовите разходи, изчислени чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент, са подробно описани в следващата таблица:

		Финансови разходи поради прилагане на ефективен лихвен процент	
КАТЕГОРИИ		2023	2022
Финансови пасиви	с	(450.456,45)	(348.986,95)
амортизирана стойност			
Обща стойност		(450.456,45)	(348.986,95)

9.1.3. Друга информация

а) Отчитане на покриването

Дружеството няма инструменти за покриване през 2023 г. и 2022 г.

б) Справедлива стойност

Няма разлики между справедливата стойност и балансовата стойност на финансовите инструменти.

в) Дружества от групата, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия

За целите на представянето на финансовите отчети на дадено дружество или фирма, друго дружество се счита за част от групата, когато двете са свързани с пряко или непряко отношение на контрол, подобно на предвиденото в член 42 от Търговския кодекс за групи от дружества, или когато дружествата се контролират от едно или повече физически или юридически лица, действащи съвместно или под единно управление по силата на споразумения или клаузи в устава.

Дружеството няма преки участия в дружества, които да надвишават лимита, определен във втория параграф на член 260 от Кралския законодателен указ 1/2010 от 2 юли, с който се одобрява преработеният текст на Закона за капиталовите дружества.

Анализът на движението през годината на дългосрочните инвестиции в дружества от групата и асоциирани дружества е следният:

		Дългосрочни инвестиции във фирми от групата, свързани и съдружници	
		Кредити, деривати и други	Обща стойност
Салдо в началото на годината	2022	2.418.090,52	2.418.090,52
(+) Вписвания		1.349.815,89	1.349.815,89
(-) Отписвания и		(38.300,00)	(38.300,00)

намаления			
Салдо в края на годината	2022	3.729.606,41	3.729.606,41
(+) Вписвания		245.199,85	245.199,85
(+/-) Прехвърляния и други промени		900.915,43	900.915,43
Салдо в края на годината	2023	4.875.721,69	4.875.721,69

г) Друга информация

Към края на последните две финансови години Дружеството няма обезпечени дългове.

Във връзка с разпоредбите на член 260, пета алинея от Кралски законодателен декрет 1/2010 от 2 юли, с който се одобрява преработеният текст на Закона за капиталовите дружества, следва да се отбележи, че през финансовата 2023 г. Дружеството е договорило кредити с остатъчен срок над 5 години за сума в размер на 55 145,37 евро. През предходната година Дружеството не е имало кредити с остатъчен срок над 5 години.

Лимитите на полиците и линиите за скотиране са, както следва:

Финансова година 2023

Кредитни институции	Предоставен лимит	Използван	Наличен
Обща стойност линии на отстъпка	1.800.000,00	1.500.000,00	300.000,00
Обща стойност кредитни полици	5.500.000,00	4.606.120,14	893.879,86

Финансова година 2022

Кредитни институции	Предоставен лимит	Използван	Наличен
Обща стойност линии на отстъпка	2.370.000,00		2.370.000,00
Обща стойност кредитни полици	8.000.000,00	2.885.393,34	5.114.606,66

9.2. Информация за естеството и нивото на риска, произтичащ от финансовите инструменти

(а) Кредитен риск.

Размерът на загубите от обезценка за всеки клас финансови активи, както и размерът на всички финансови приходи, признати в отчета за приходите и разходите по отношение на тези активи, са представени в следващата таблица:

КЛАС	Корекция в стойността поради обезценка	
	2023	2022
Кредити, деривати и други	(14.642,46)	341.199,93
Обща стойност	(14.642,46)	341.199,93

Основните финансови активи на Дружеството са парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания и финансови инвестиции, които представляват максималната експозиция на Дружеството на кредитен риск в сравнение с другите финансови активи. Като цяло Дружеството държи своите парични средства и парични еквиваленти във финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Кредитният риск на Дружеството се дължи основно на търговските му задължения. Сумите се отразяват в баланса нетно от обезценките за лоши вземания, оценени от ръководството на Дружеството на базата на минал опит и оценката му за настоящата икономическа среда.

б) Ликвиден риск

Класификацията на финансовите активи на Дружеството по падеж за сумите, дължими през всяка от следните години в края на годината до окончателния им падеж, е както следва:

2023 г.

	Падежи в години					
	1	2	3	4	5	Над 5
Инвестиции във фирми		109.233,91		4.508.362		258.125,00



от групата и свързани дружества				,78			
- Заеми на дружества		109.233,91		4.508.362,78		258.125,00	4.875.721,69
Финансови инвестиции	68.353,82	115.782,32	3.000,00	1.250,00			188.386,14
- Заеми на трети лица	10.048,89	115.782,32	3.000,00	1.250,00			130.081,21
- Други финансови активи	58.304,93						58.304,93
Търговски и други вземания	19.909.735,91						19.909.735,91
- Търговски вземания за продажби и услуги	19.527.771,91						19.527.771,91
-Клиенти, дружества от групата и асоциирани предприятия	140.441,08						140.441,08
- Разни вземания	182.944,70						182.944,70
- Персонал	58.578,22						58.578,22
Общо	19.978.089, 73	225.016,23	3.000,00	4.509.612,78	0,00	258.125,00	24.973.843,74

2022 г.

	Падежи в години						
	1	2	3	4	5	Над 5	Общо
Инвестиции във фирми от групата и свързани дружества	705.951,81	3.729.606,41					4.435.558,22
- Заеми на дружества	705.951,81	3.729.606,41					4.435.558,22
Финансови инвестиции	70.986,51	318.115,08	115.782,32	3.000,00	1.250,00		509.133,91
- Заеми на трети лица	6.383,46	318.115,08	115.782,32	3.000,00	1.250,00		444.530,86
- Други финансови активи	64.603,05						64.603,05
Търговски и други вземания	20.441.538,25						20.441.538,25
- Търговски вземания за продажби и услуги	20.059.519,55						20.059.519,55
-Клиенти, дружества от	140.441,08						140.441,08



групата и асоциирани предприятия							
- Разни вземания	87.383,48						187.383,48
- Персонал	54.194,14						54.194,14
Общо	21.218.476,57	4.047.721,49	115.782,32	3.000,00	1.250,00		25.386.230,38

Класификациите по падеж на финансовите пасиви на Дружеството за сумите, дължими през всяка от годините след края на годината до окончателния им падеж, са представени в следващата таблица:

	Падежи в години						
	1	2	3	4	5	Над 5	Общо
Задължения	3.744.148,33	1.152.294,57	4.717.277,18	20.282,28	20.906,36	114.645,31	9.769.554,03
- Задължения към кредитни институции	3.598.157,82	1.141.168,31	4.705.982,86	8.817,37	9.268,29	13.098,98	9.476.493,63
Кредитори поради финансов лизинг	10.960,72	11.126,26	11.294,32	11.464,91	11.638,07	101.546,33	158.030,61
Други финансови пасиви	135.029,79						135.029,79
- Търговски вземания и други сметки за плащане	11.911.514,34						11.911.514,34
- Доставчици	10.251.243,16						10.251.243,16
Разни вземания	1.655.038,62						1.655.038,62
- Персонал	5.232,56						5.232,56
Общо	15.655.662,67	1.152.294,57	4.717.277,18	20.282,28	20.906,36	114.645,31	21.681.068,37

2022 г.

	Падежи в години						
	1	2	3	4	5	Над 5	Общо
Задължения	3.750.018,51	1.940.189,12	2.306.596,91	63.094,39	11.464,91	113.184,40	8.184.548,24
- Задължения към кредитни институции	3.736.324,69	1.929.228,40	2.295.470,65	51.800,07			8.012.823,81
Кредитори поради финансов лизинг	10.797,64	10.960,72	11.126,26	11.294,32	11.464,91	113.184,40	168.828,25
Други финансови пасиви	2.896,18						2.896,18



Търговски вземания и други сметки за плащане	12.663.876,42						12.663.876,42
Доставчици	10.688.582,44						10.688.582,44
Разни вземания	1.975.209,39						1.975.209,39
- Персонал	84,59						84,59
Общо	16.413.894,93	1.940.189,12	2.306.596,91	63.094,39	11.464,91	113.184,40	20.848.424,66

Дружеството прилага разумно управление на ликвидния риск, базирано на поддържането на достатъчно парични средства и наличност на финансиране чрез достатъчен размер на ангажираните кредитни линии и достатъчен капацитет за ликвидиране на пазарни позиции.

в) Пазарен риск.

Дружеството не е изложено на пазарен риск по отношение на нефинансовите активи.

г) Валутен риск:

Въпреки че чуждестранните операции през годината са количествено значими, Дружеството не е било засегнато от този вид риск поради факта, че по-голямата част от неговите чуждестранни операции са били извършени в чужбина.

г) Валутен риск: Въпреки че чуждестранните транзакции през годината са количествено значими, Дружеството не е било засегнато от този вид риск, тъй като по-голямата част от тези чуждестранни транзакции са били извършени в еврозоната, а останалата част - в страни с по-слаби валути.

д) Риск, свързан с паричните потоци и справедливата стойност на лихвения процент:

Лихвеният риск на Дружеството произтича от дългосрочните заеми. Дългосрочните заеми на Дружеството се олихвяват с променливи лихвени проценти. Краткосрочната задлъжнялост се състои от договореност по политики за дисконтиране на сметки с променливи лихвени проценти, заеми от дружества от групата с фиксирани лихвени проценти и получени гаранции.

Подписи не се четат

Подписаната Валентина Славова Славова удостоверявам верността на извършения от мен превод от испански на български на настоящия документ – Счетоводен отчет. Преводът се състои от 21 (двадесет и една) страници.

Преводач: *Valentina Slavova*

Валентина Славова Славова

Valentina Slavova Slavova

На 13.11.2024 г. Даниела Тасева - помощник нотариус
на НОТАРИУС Габриела Йорданова-Даскалова, 8 район -
Районен съд гр. СОФИЯ, рег. № 343 на Нотариалната
камара, удостоверявам подписите върху този документ,
положени от: Валентина Тасева
София
с местожителство гр.(с.): София

Рег № 5573 Събрана такса: _____
Помощник-нотариус: _____



**ПОМОЩНИК - НОТАРИУС
ПО ЗАМЕСТВАНЕ
ДАНИЕЛА ТАСЕВА**

Cuentas Anuales

Ejercicio 2023

LIÑAGAR, S.L.

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.
(Expresada en euros)

BALANCE A CIERRE DEL EJERCICIO 2023

Activo	Notas de la memoria	2023	2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		6.405.690,80	5.618.151,79
I. Inmovilizado intangible.	7	5.705,84	8.239,86
5. Aplicaciones informáticas.		5.705,84	8.239,86
II. Inmovilizado material.	5	746.591,81	891.128,05
1. Terrenos y construcciones.		414.767,36	598.302,95
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.		260.287,89	221.288,54
3. Inmovilizado en curso y anticipos.		71.536,56	71.536,56
III. Inversiones inmobiliarias.	6	633.244,85	517.406,27
1. Terrenos.		42.573,82	30.000,00
2. Construcciones.		590.671,03	487.406,27
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	9-17	4.875.721,69	3.729.606,41
2. Créditos a empresas.		4.875.721,69	3.729.606,41
V. Inversiones financieras a largo plazo.	9	142.697,13	468.312,21
2. Créditos a empresas.		120.032,32	438.147,40
5. Otros activos financieros.		22.664,81	30.164,81
VI. Activos por impuesto diferido.	11	1.729,48	3.458,99
B) ACTIVO CORRIENTE		23.980.103,02	23.874.962,19
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		21.782.221,69	22.092.013,26
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	9	19.527.771,91	20.059.519,55
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.	9-17	140.441,08	140.441,08
3. Deudores varios.	9	182.944,70	187.383,48
4. Personal.	9	58.578,22	54.194,14
5. Activos por impuesto corriente.	11	169.413,57	166.943,50
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	11	1.703.072,21	1.483.531,51
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	9-17		705.951,81
2. Créditos a empresas.			705.951,81
V. Inversiones financieras a corto plazo.	9	68.353,82	70.986,51
2. Créditos a empresas.		10.048,89	6.383,46
5. Otros activos financieros.		58.304,93	64.603,05
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	9	2.129.527,51	1.006.010,61
1. Tesorería		2.129.527,51	1.006.010,61
TOTAL ACTIVO (A+B)		30.385.793,82	29.493.113,98

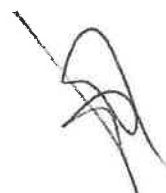
Las notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante del balance al cierre del ejercicio 2023.

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.
(Expresada en euros)

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2023

Patrimonio neto y pasivo	Notas de la memoria	2023	2022
A) PATRIMONIO NETO		8.283.179,60	8.277.126,20
A-1) Fondos propios.	9.3	8.209.787,80	8.152.275,39
I. Capital.		294.930,00	294.930,00
1. Capital escriturado.		294.930,00	294.930,00
III. Reservas.		7.356.345,39	7.235.845,15
1. Legal y estatutarias.		58.986,00	58.986,00
2. Otras reservas.		7.297.359,39	7.176.859,15
VII. Resultado del ejercicio.	3	558.512,41	621.500,24
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	14	73.391,80	124.850,81
B) PASIVO NO CORRIENTE		6.056.591,59	4.478.823,64
II. Deudas a largo plazo.	9	6.032.127,70	4.437.206,73
2. Deudas con entidades de crédito.		5.878.335,81	4.276.499,12
3. Acreedores por arrendamiento financiero.		147.069,89	158.030,61
5. Otros pasivos financieros.		6.722,00	2.677,00
IV. Pasivos por impuesto diferido.	11	24.463,89	41.616,91
C) PASIVO CORRIENTE		16.046.022,63	16.737.164,14
III. Deudas a corto plazo.	9	3.744.148,33	3.750.018,51
2. Deudas con entidades de crédito.		3.598.157,82	3.736.324,69
3. Acreedores por arrendamiento financiero.		10.960,72	10.797,64
5. Otros pasivos financieros.		135.029,79	2.896,18
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		12.301.874,30	12.987.145,63
1. Proveedores.	9	10.251.243,16	10.688.582,44
3. Acreedores varios.	9	1.655.038,62	1.975.209,39
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	9	5.232,56	84,59
5. Pasivos por impuesto corriente.	11	9.503,68	14.553,09
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	11	380.856,28	308.716,12
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		30.385.793,82	29.493.113,98

Las notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante del balance al cierre del ejercicio 2023.



CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.
(Expresada en euros)

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	Notas de la memoria	2023	2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de cifra de negocios.	12	45.242.211,55	50.577.809,21
a) Ventas		2.849.736,48	1.684.610,44
b) Prestación de servicios		42.392.475,07	48.893.198,77
4. Aprovisionamientos.	12	(31.081.701,86)	(35.937.352,43)
a) Consumo de mercaderías		(9.101.478,55)	(8.635.094,25)
c) Trabajos realizados por otras empresas.		(21.980.223,31)	(27.302.258,18)
5. Otros ingresos de explotación.		60.147,62	13.831,55
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		39.588,02	10.211,55
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	14	20.559,60	3.620,00
6. Gastos de personal		(7.513.143,61)	(7.706.337,06)
a) Sueldos, salarios y asimilados.		(5.693.028,43)	(5.914.234,64)
b) Cargas sociales	12	(1.820.115,18)	(1.792.102,42)
7. Otros gastos de explotación.		(6.087.923,19)	(5.911.945,55)
a) Servicios exteriores		(6.083.942,62)	(5.681.727,02)
b) Tributos		(18.623,03)	(29.996,06)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	9	14.642,46	(200.222,47)
8. Amortización del inmovilizado.	5-6-7	(170.244,45)	(198.714,72)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	14	121.947,31	149.389,49
11. Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado.	5	28.960,34	(9.765,98)
b) Resultados por enajenaciones y otras.		28.960,34	(9.765,98)
13. Otros resultados	12	287.699,76	40.279,86
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		887.953,47	1.017.194,37
14. Ingresos financieros.		193.354,46	163.255,26
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.		193.354,46	163.255,26
b1) De empresas del grupo y asociadas.		138.995,21	97.943,22
b2) En terceros.		54.359,25	65.312,04
15. Gastos financieros		(476.053,07)	(350.184,03)
b) Por deudas con terceros		(476.053,07)	(350.184,03)
17. Diferencias de cambio.	10	8.498,60	9.513,26
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			(140.977,46)
a) Deterioros y pérdidas.	9		(140.977,46)
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)		(274.200,01)	(318.392,97)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)		613.753,46	698.801,40
19. Impuesto sobre beneficios.	11	(55.241,05)	(77.301,16)
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 19)		558.512,41	621.500,24
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 20)	3	558.512,41	621.500,24

Las notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.
Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(Expresada en euros)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	Notas de la memoria	2023	2022
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	558.512,41	621.500,24
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto.			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	14	53.335,28	
VII. Efecto impositivo.		(13.333,82)	
B) Total Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)		40.001,46	
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	14	(121.947,31)	(149.389,49)
XIII. Efecto impositivo		30.486,84	37.347,38
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)		(91.460,47)	(112.042,11)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		507.053,40	509.458,13

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	Capital	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado				
A) SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	294.930,00	7.761.401,02	97.091,76	236.892,92	8.390.315,70
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	294.930,00	7.761.401,02	97.091,76	236.892,92	8.390.315,70
I. Total ingresos y gastos reconocidos.			962.700,17	(112.042,11)	850.658,06
III. Otras variaciones del patrimonio neto.		(525.555,87)	(97.091,76)		(622.647,63)
C) SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	294.930,00	7.235.845,15	962.700,17	124.850,81	8.618.326,13
II. Ajustes por errores 2022			(341.199,93)		(341.199,93)
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2023	294.930,00	7.235.845,15	621.500,24	124.850,81	8.277.126,20
I. Total ingresos y gastos reconocidos.			558.512,41	(51.459,01)	507.053,40
II. Operaciones con socios o propietarios.		(501.000,00)			(501.000,00)
4. (-) Distribución de dividendos		(501.000,00)			(501.000,00)
III. Otras variaciones del patrimonio neto.		621.500,24	(621.500,24)		0,00
E) SALDO, FINAL DEL AÑO 2023	294.930,00	7.356.345,39	558.512,41	73.391,80	8.283.179,60

Las notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto al cierre del ejercicio 2023.

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.
(Expresada en euros)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

	Notas de la memoria	2023	2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	3	613.753,46	698.801,40
2. Ajustes del resultado.		278.894,35	577.706,65
a) Amortización del inmovilizado (+)	5-6-7	170.244,45	198.714,72
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	9	(14.642,46)	341.199,93
d) Imputación de subvenciones (-).	14	(121.947,31)	(149.389,49)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5	(28.960,34)	9.765,98
g) Ingresos financieros (-)		(193.354,46)	(163.255,26)
h) Gastos financieros (+)		476.053,07	350.184,03
i) Diferencias de cambio (+/-).	10	(8.498,60)	(9.513,26)
3. Cambios en el capital corriente.		1.154.226,02	2.979.003,82
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		1.824.434,03	(200.170,82)
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		(685.271,33)	3.179.963,78
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		15.063,32	(789,14)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(498.369,83)	(331.404,41)
a) Pagos de intereses (-)		(484.551,67)	(350.184,03)
c) Cobros de intereses (+)		41.422,89	96.080,78
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	11	(55.241,05)	(77.301,16)
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/- 1+/-2+/-3+/-4)		1.548.504,00	3.924.107,46
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		(1.146.132,84)	(1.165.501,97)
a) Empresas del grupo y asociadas.		(1.007.120,07)	(1.004.733,23)
b) Inmovilizado intangible		(1.480,00)	(7.330,00)
c) Inmovilizado material.		(137.532,77)	(30.856,42)
e) Otros activos financieros			(122.582,32)
7. Cobros por desinversiones (+)		720.050,84	1.830.741,02
a) Empresas del grupo y asociadas.		705.951,81	1.737.393,79
c) Inmovilizado material.		10.716,34	
e) Otros activos financieros		3.382,69	93.347,23
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		(426.082,00)	665.239,05
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.		40.001,47	
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		40.001,47	
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(47.405,17)	(4.870.133,44)
a) Emisión.		990.691,97	3.414.383,12
2. Deudas con entidades de crédito (+)		990.691,97	3.414.383,12
b) Devolución y amortización de		(1.038.097,14)	(8.284.516,56)
2. Deudas con entidades de crédito (-)		(1.037.819,79)	(8.283.037,15)
5. Otras deudas (-)		(277,35)	(1.479,41)
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/- 9+/-19+/-11)		(7.403,70)	(4.870.133,44)
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		8.498,60	9.513,26
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)		1.123.516,90	(271.273,67)
Efecto o equivalentes al comienzo del ejercicio		1.006.010,61	1.277.284,28
Efecto o equivalentes al final del ejercicio		2.129.527,51	1.006.010,61

Las notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

- La Sociedad reflejó en clientes por ventas y prestación de servicios un saldo pendiente con una empresa del grupo en vez de reflejarlo en el epígrafe de clientes empresas del Grupo.

Con objeto de reflejar la corrección de errores indicada anteriormente, la Sociedad ha procedido a modificar de forma retroactiva las cifras del ejercicio 2022 en el balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de ingresos y gastos reconocidos y estado de flujos de efectivo. El detalle de dicho efecto se muestra a continuación:

Activo	CCAA 2022	Ajuste	CCAA 2022 Ajustadas
B) ACTIVO CORRIENTE	24.216.162,12	(341.199,93)	23.874.962,19
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	20.400.183,10	(200.222,47)	20.199.960,63
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.	20.400.183,10	(340.663,55)	20.059.519,55
2. Clientes empresas del Grupo		140.441,08	140.441,08
V. Inversiones financieras a corto plazo.	147.360,92	(140.977,46)	6.383,46
2. Créditos a empresas.	147.360,92	(140.977,46)	6.383,46
TOTAL ACTIVO (A+B)	29.834.313,91	(341.199,93)	29.493.113,98

Patrimonio neto y pasivo	CCAA 2022	Ajuste	CCAA 2022 Ajustadas
A) PATRIMONIO NETO	8.618.326,13	(341.199,93)	8.277.126,20
A-1) Fondos propios.	8.493.475,32	(341.199,93)	8.152.275,39
VII. Resultado del ejercicio.	962.700,17	(341.199,93)	621.500,24
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	29.834.313,91	(341.199,93)	29.493.113,98

	CCAA 2022	Ajuste	CCAA 2022 Ajustadas
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
7. Otros gastos de explotación.	0,00	(200.222,47)	(200.222,47)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	0,00	(200.222,47)	(200.222,47)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.217.416,84	(200.222,47)	1.017.194,37
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.		(140.977,46)	(140.977,46)
a) Deterioros y pérdidas.		(140.977,46)	(140.977,46)
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)	(177.415,51)	(140.977,46)	(318.392,97)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	1.040.001,33	(341.199,93)	698.801,40
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 19)	962.700,17	(341.199,93)	621.500,24
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 20)	962.700,17	(341.199,93)	621.500,24

	CCAA 2022	Ajuste	CCAA 2022 Ajustadas
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	962.700,17	(341.199,93)	621.500,24
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	850.658,06	(341.199,93)	509.458,13

	CCAA 2022	Ajuste	CCAA 2022 Ajustadas
A) FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	1.040.001,33	(341.199,93)	698.801,40
2. Ajustes del resultado.	236.506,72	341.199,93	577.706,65
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	0,00	341.199,93	341.199,93

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(Expresada en euros)

2.9. Importancia Relativa.

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2023.

3. Aplicación de resultados

La propuesta de aplicación del resultado por parte de los administradores es la siguiente:

BASE DE REPARTO	2023	2022
Saldo de la cuenta pérdidas y ganancias	558.512,41	962.700,17
TOTAL BASE DE REPARTO = TOTAL APLICACIÓN	558.512,41	962.700,17
APLICACIÓN A	2023	2022
Reservas voluntarias	558.512,41	962.700,17
TOTAL APLICACIÓN = TOTAL BASE DE REPARTO	558.512,41	962.700,17

El resultado del ejercicio anterior y la aplicación del mismo corresponde con el aprobado por la Junta General de Socios el 19 de octubre de 2023 y no es coincidente con el resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, derivado de la corrección de errores efectuada sobre las cifras de dicho ejercicio (nota 2.8).

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4. Normas de registro y valoración

4.1. 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.

Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos 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, tal y como se establece en el apartado b de este epígrafe.

La amortización de los elementos del inmovilizado intangibles de forma lineal durante su vida útil estimada, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Aplicaciones informáticas	3	33%

En el año 2015 se ha aplicado por primera vez los coeficientes establecidos en la tabla del artículo 12 de la LIS, sustituyendo a las antiguas tablas establecidas en la Disposición Final única del Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. Según la Disposición Transitoria 13ª de la LIS, los elementos patrimoniales para los que, en periodos impositivos iniciados con anterioridad a 1 de enero de 2015, se estuvieran aplicando un coeficiente de amortización distinto al que les correspondiese por

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

La Sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

El Administrador Único de la Sociedad considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

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 estimando un valor residual nulo, en función de los siguientes años de vida útil:

Descripción	Años	% Anual
Construcciones	22,22	4,50%
Maquinaria	8,33	12%
Utillaje	8,33	12%
Otras instalaciones	8,33-5,55-4	12%-18%-25%
Mobiliario	10	10%
Equipos para procesos de información	4	25%
Elementos de transporte	6,25-4,16	16%-24%
Otros	10	10%

En el año 2015 se ha aplicado por primera vez los coeficientes establecidos en la tabla del artículo 12 de la LIS, sustituyendo a las antiguas tablas establecidas en la Disposición Final única del Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. Según la Disposición Transitoria 13ª de la LIS, los elementos patrimoniales para los que, en periodos impositivos iniciados con anterioridad a 1 de enero de 2015, se estuvieran aplicando un coeficiente de amortización distinto al que les correspondiese por aplicación de la tabla de amortización prevista en el artículo 12.1 de esta Ley, se amortizarán durante los periodos impositivos que resten hasta completar su nueva vida útil, de acuerdo con la referida tabla, sobre el valor neto fiscal del bien existente al inicio del primer periodo impositivo que comience a partir del 1 de enero de 2015.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

Tratándose de elementos patrimoniales del inmovilizado material que se adquieran usados, el cálculo de la amortización se efectuará sobre el precio de adquisición, hasta el límite resultante de multiplicar por dos la cantidad derivada de aplicar el coeficiente de amortización lineal máximo.

La Sociedad evalúa al menos al cierre de cada ejercicio si existen indicios de pérdidas por deterioro de valor de su inmovilizado material, que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros. Si existe cualquier indicio, se estima el valor recuperable del activo con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos, la Sociedad calcula el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece el activo.

El valor recuperable de los activos es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. La determinación del valor en uso se realiza en función de los flujos de efectivo futuros esperados que se derivarán de la utilización del activo, las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o distribución temporal de los flujos, el valor temporal del dinero, el precio a satisfacer por soportar la incertidumbre

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

Se consideran partes vinculadas a la Sociedad, adicionalmente a las empresas del grupo, asociadas y multigrupo, a las personas físicas que posean directa o indirectamente alguna participación en los derechos de voto de la Sociedad, o en su dominante, de manera que les permita ejercer sobre una u otra una influencia significativa, así como a sus familiares próximos, al personal clave de la Sociedad o de su dominante (personas físicas con autoridad y responsabilidad sobre la planificación, dirección y control de las actividades de la empresa, ya sea directa o indirectamente), entre la que se incluyen los Administradores y los Directivos, junto a sus familiares próximos, así como a las entidades sobre las que las personas mencionadas anteriormente puedan ejercer una influencia significativa. Asimismo, tienen la consideración de parte vinculadas las empresas que compartan algún consejero o directivo con la Sociedad, salvo cuando éste no ejerza una influencia significativa en las políticas financiera y de explotación de ambas, y, en su caso, los familiares próximos del representante persona física del Administrador, persona jurídica, de la Sociedad.

5. Inmovilizado material

El movimiento habido en este capítulo del balance adjunto es el siguiente:

		Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Inmovilizado en curso y anticipos	TOTAL
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO	2022	1.074.837,33	1.644.363,44	65.491,10	2.784.691,87
(+) Resto de entradas			67.413,96	6.045,46	73.459,42
(-) Salidas, bajas o reducciones			(42.603,00)		(42.603,00)
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO	2022	1.074.837,33	1.669.174,40	71.536,56	2.815.548,29
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO	2023	1.074.837,33	1.669.174,40	71.536,56	2.815.548,29
(+) Resto de entradas			137.532,77		137.532,77
(-) Salidas, bajas o reducciones			(126.485,30)		(126.485,30)
(-/+) Traspasos a / de otras partidas		(225.337,33)			(225.337,33)
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO	2023	849.500,00	1.680.221,87	71.536,56	2.601.258,43
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO	2022	(435.760,57)	(1.323.241,77)		(1.759.002,34)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio		(40.773,81)	(125.996,11)		(166.769,92)
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos			1.352,02		1.352,02
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO	2022	(476.534,38)	(1.447.885,86)		(1.924.420,24)
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO	2023	(476.534,38)	(1.447.885,86)		(1.924.420,24)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio		(28.008,00)	(98.533,42)		(126.541,42)
(-) Disminuciones por salidas, bajas, reducciones o traspasos		69.809,74	126.485,30		196.295,04
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO	2023	(434.732,64)	(1.419.933,98)		(1.854.666,62)
VALOR NETO CONTABLE	2022	598.302,95	221.288,54	71.536,56	891.128,05
VALOR NETO CONTABLE	2023	414.767,36	260.287,89	71.536,56	746.591,81

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(Expresada en euros)

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado material.

		2023	2022
Importe de los bienes totalmente amortizados en uso:	- Resto del inmovilizado material	1.216.891,09	994.575,13
Bienes inmuebles, indicando por separado:	- Valor de la construcción	622.400,00	835.163,51
	- Valor del terreno	227.100,00	239.673,82
Resultado del ejercicio derivado de la enajenación o disposición por otros medios de elementos de inmovilizado material		28.960,34	(9.765,98)

Al 31 de diciembre de 2023, el epígrafe de inmovilizado material del balance adjunto no incluye bienes correspondientes a arrendamientos financieros, ya que los elementos del activo se han traspasado a inversiones inmobiliarias.

Al 31 de diciembre de 2022, el epígrafe inmovilizado material del balance adjunto incluía 225.337,33 euros correspondientes a bienes en régimen de arrendamiento financiero (ver nota 8.1).

	Coste	Amortización acumulada	Valor Neto
	2022	2022	2022
Construcciones	225.337,33	69.809,74	155.527,59
TOTAL	225.337,33	69.809,74	155.527,59

La Sociedad no tiene elementos de su inmovilizado material sujetos a garantías.

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a los que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Anualmente, o cuando alguna circunstancia lo hace necesario, se revisan las coberturas y los riesgos cubiertos y se acuerdan los importes que razonablemente se deben cubrir para el año siguiente.

6. Inversiones inmobiliarias

El movimiento habido en este capítulo del balance adjunto es el siguiente:

		Terrenos	Construcciones	TOTAL
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO	2022	30.000,00	826.947,57	856.947,57
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO	2022	30.000,00	826.947,57	856.947,57
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO	2023	30.000,00	826.947,57	856.947,57
(-/+) Traspasos a / de otras partidas		12.573,82	212.763,51	225.337,33
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO	2023	42.573,82	1.039.711,08	1.082.284,90
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO	2022		(312.618,10)	(312.618,10)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio			(26.923,20)	(26.923,20)
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO	2022		(339.541,30)	(339.541,30)
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO	2023		(339.541,30)	(339.541,30)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio			(39.689,01)	(39.689,01)
(+) Aumentos por adquisiciones o traspasos			(69.809,74)	(69.809,74)
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO	2023		(449.040,05)	(449.040,05)
VALOR NETO CONTABLE	2022	30.000,00	487.406,27	517.406,27
VALOR NETO CONTABLE	2023	42.573,82	590.671,03	633.244,85

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

Los tipos de inversiones inmobiliarias y destino que se da son plazas de garaje en Culleredo (A Coruña), una nave en Culleredo (A Coruña) e inmuebles en A Laracha (A Coruña) destinados al alquiler (nota 8.2).

Los ingresos provenientes de las inversiones inmobiliarias se detallan a continuación:

	Inversiones que generan ingresos		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022
Ingresos provenientes de inversiones inmobiliarias	39.588,02	10.211,55	39.588,02	10.211,55

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inversiones inmobiliarias.

		2023	2022
Bienes inmuebles, indicando por separado:	- Valor de la construcción	909.907,97	697.144,46
	- Valor del terreno	172.376,93	159.803,11

No existen obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de inversiones inmobiliarias o para reparaciones, mantenimiento o mejoras.

Al 31 de diciembre de 2023, el epígrafe inversiones inmobiliarias del balance adjunto incluye 225.337,33 euros correspondientes a bienes en régimen de arrendamiento financiero (ver nota 8.1).

	Coste	Amortización acumulada	Valor Neto
	2023	2023	2023
Construcciones	225.337,33	82.575,55	142.761,78
TOTAL	225.337,33	82.575,55	142.761,78

Al 31 de diciembre de 2022, el epígrafe de inversiones inmobiliarias del balance adjunto no incluía bienes correspondientes a bienes en régimen de arrendamiento financiero.

7. Inmovilizado intangible

7.1. General

El detalle de movimientos habido en este capítulo del balance adjunto es el siguiente:

		Aplicaciones informáticas	TOTAL
A) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO	2022	108.944,94	108.944,94
(+) Resto de entradas		7.330,00	7.330,00
B) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO	2022	116.274,94	116.274,94
C) SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO	2023	116.274,94	116.274,94
(+) Resto de entradas		1.480,00	1.480,00
D) SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO	2023	117.754,94	117.754,94
E) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO	2022	(103.013,48)	(103.013,48)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio		(5.021,60)	(5.021,60)
F) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO	2022	(108.035,08)	(108.035,08)
G) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO INICIAL EJERCICIO	2023	(108.035,08)	(108.035,08)
(+) Dotación a la amortización del ejercicio		(4.014,02)	(4.014,02)
H) AMORTIZACIÓN ACUMULADA, SALDO FINAL EJERCICIO	2023	(112.049,10)	(112.049,10)
VALOR NETO CONTABLE	2022	8.239,86	8.239,86
VALOR NETO CONTABLE	2023	5.705,84	5.705,84

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(Expresada en euros)

La Sociedad no ha realizado correcciones valorativas de los bienes de inmovilizado intangible.

No existen inmovilizados intangibles, cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad.

	2023	2022
Importe del inmovilizado intangible totalmente amortizado en uso	105.344,94	100.604,94

8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

8.1. Arrendamientos financieros

La información de los arrendamientos financieros en los que la Sociedad es arrendataria es la siguiente:

	2023	2022
Importe de los pagos futuros mínimos al cierre del ejercicio	173.204,67	186.444,25
(-) Gastos financieros no devengados	15.174,06	17.616,00
Valor actual al cierre del ejercicio	158.030,61	168.828,25
Valor de la opción de compra	37.500,00	37.500,00

	Cuotas pendientes			
	Pagos mínimos		Valor Actual	
	2023	2022	2023	2022
Hasta un año	13.239,48	13.239,58	10.960,72	10.797,64
Entre uno y cinco años	52.597,92	52.957,92	45.523,56	44.846,21
Más de cinco años	107.367,27	120.246,75	101.546,33	113.184,40

Los elementos en régimen de arrendamiento financiero se han valorado a valor razonable (nota 5 y 6).

No se ha reconocido como gasto ninguna cuota contingente por arrendamientos financieros.

La Sociedad estima que no percibirá ningún importe al cierre del ejercicio, por subarrendos financieros no cancelables.

8.2. Arrendamientos operativos

La información de los arrendamientos operativos que arrienda la Sociedad es la siguiente:

Arrendamientos operativos: Información del arrendador	2023	2022
Importe de los cobros futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables, de los cuales:		
Hasta un año	35.050,00	8.400,00
Entre uno y cinco años	93.600,00	

Los ingresos por arrendamiento operativo del ejercicio 2023 corresponden a plazas de garaje en Culleredo, a dos inmuebles situados en A Laracha destinado al alquiler de vivienda y a una nave situada en Culleredo (nota 6). En el ejercicio 2022 dichos ingresos correspondían a plazas de garaje en Culleredo y a dos inmuebles en A Laracha.

La información de los arrendamientos operativos en los que la Sociedad es arrendataria es la siguiente:

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

Arrendamientos operativos: Información del arrendatario	2023	2022
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables, de los cuales:		
Hasta un año	275.728,93	382.097,27
Entre uno y cinco años	52.869,33	128.822,85
Más de cinco años	87.054,72	95.705,86
Pagos mínimos por arrendamiento reconocidos como gastos del período	135.804,88	157.568,56
	199.465,37	195.561,64

Dentro de los gastos por arrendamientos operativos en los ejercicios 2023 y 2022, se encuentra un local situado en O Burgo donde se encuentra la dirección administrativa de la Sociedad y naves situadas en Sevilla y Polígono de Espíritu Santo (A Coruña).

9. Instrumentos financieros**9.1. Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa****9.1.1. Información relacionada con el balance.****a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros**

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, se presenta a continuación:

a.1) Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

El análisis del movimiento durante el ejercicio para cada clase de activos financieros no corrientes es el siguiente:

		Clases de activos financieros no corrientes	
		Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio	2022	2.754.820,41	2.754.820,41
(+) Altas		1.371.615,89	1.371.615,89
(-) Salidas y reducciones		(38.300,00)	(38.300,00)
(+/-) Traspasos y otras variaciones		109.782,32	109.782,32
Saldo al inicio del ejercicio	2023	4.197.918,62	4.197.918,62
(+) Altas		254.949,85	254.949,85
(-) Salidas y reducciones		(332.365,08)	(332.365,08)
(+/-) Traspasos y otras variaciones		897.915,43	897.915,43
Saldo final del ejercicio	2023	5.018.418,82	5.018.418,82

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías es:

CLASES				
CATEGORÍAS	Créditos, derivados y otros		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado	5.018.418,82	4.197.918,62	5.018.418,82	4.197.918,62
TOTAL	5.018.418,82	4.197.918,62	5.018.418,82	4.197.918,62

La información de los instrumentos financieros del activo del balance de la Sociedad a corto plazo, sin considerar el efectivo y otros activos equivalente, clasificados por categorías, es la que se muestra a continuación:

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

CATEGORÍAS	CLASES			
	Créditos, derivados y otros		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado	22.306.251,34	23.561.280,64	22.306.251,34	23.561.280,64
TOTAL	22.306.251,34	23.561.280,64	22.306.251,34	23.561.280,64

La información del efectivo y otros activos líquidos equivalentes, es la siguiente:

	2023	2022
Tesorería	2.129.527,51	1.006.010,61

El total de efectivo y otros activos líquidos equivalentes se incluye en el estado de flujos de efectivo.

a.2) Pasivos financieros.

Los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a largo plazo, clasificados por categorías son:

CATEGORÍAS	CLASES					
	Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado	6.025.405,70	4.434.529,73	6.722,00	2.677,00	6.032.127,70	4.437.206,73
TOTAL	6.025.405,70	4.434.529,73	6.722,00	2.677,00	6.032.127,70	4.437.206,73

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a corto plazo, clasificados por categorías es la siguiente:

CATEGORÍAS	CLASES					
	Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado	3.609.118,54	3.747.122,33	12.046.544,13	12.666.772,60	15.655.662,67	16.413.894,93
TOTAL	3.609.118,54	3.747.122,33	12.046.544,13	12.666.772,60	15.655.662,67	16.413.894,93

b) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito es el siguiente:

		Clases de activos financieros	
		Créditos, derivados y otros (1)	TOTAL
		Corto plazo	Corto plazo
Pérdida por deterioro al inicio del ejercicio	2022	2.001.604,14	2.001.604,14
(+) Corrección valorativa por deterioro		341.199,93	341.199,93
Pérdida por deterioro al final del ejercicio	2022	2.342.804,07	2.342.804,07
(-) Reversión del deterioro		(14.642,46)	(14.642,46)
Pérdida por deterioro al final del ejercicio	2023	2.328.161,61	2.328.161,61

(1) Incluidas correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en los "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar"

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(Expresada en euros)

Los criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro se definen en la nota 4.5.1.

9.1.2. Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto

Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de activos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena, los ingresos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo, se detalla en el siguiente cuadro:

CATEGORÍAS	Ingresos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado	152.410,64	111.370,47
TOTAL	152.410,64	111.370,47

Las pérdidas o ganancias netas procedentes de las distintas categorías de pasivos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena, los gastos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo, se detalla en el siguiente cuadro:

CATEGORÍAS	Gastos financieros por aplicación del tipo de interés efectivo	
	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado	(450.456,45)	(348.986,95)
TOTAL	(450.456,45)	(348.986,95)

9.1.3. Otra información

a) Contabilidad de coberturas

La Sociedad no dispone de instrumentos de cobertura en los ejercicios 2023 y 2022.

b) Valor razonable

No existen diferencias entre el valor razonable y el valor en libros de los instrumentos financieros.

c) Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

A efectos de la presentación de las Cuentas Anuales de una empresa o sociedad 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 hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

La Sociedad no posee directamente participación en sociedades, que superen el límite señalado en la indicación segunda del artículo 260 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

El análisis del movimiento durante el ejercicio de las inversiones a largo plazo en empresas del grupo y asociadas es el siguiente:

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

		Inversiones en empresas del grupo, asociadas y socios a largo plazo	
		Créditos, derivados y otros	TOTAL
Saldo al inicio del ejercicio	2022	2.418.090,52	2.418.090,52
(+) Altas		1.349.815,89	1.349.815,89
(-) Salidas y reducciones		(38.300,00)	(38.300,00)
Saldo final del ejercicio	2022	3.729.606,41	3.729.606,41
(+) Altas		245.199,85	245.199,85
(+/-) Traspasos y otras variaciones		900.915,43	900.915,43
Saldo final del ejercicio	2023	4.875.721,69	4.875.721,69

d) Otro tipo de información

A cierre de los dos últimos ejercicios la Sociedad no posee deudas con garantía real.

Con relación a lo previsto en la indicación quinta del artículo 260 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, se señala que la Sociedad en el ejercicio 2023 tiene concertados créditos con una duración residual superior a 5 años por importe de 55.145,37 euros. En el ejercicio anterior la Sociedad no tenía concertados préstamos con una duración residual sea superior a 5 años.

Los límites de las pólizas y líneas de descuento es el siguiente:

Ejercicio 2023

Entidades de crédito	Límite concedido	Dispuesto	Disponibile
Total líneas de descuento	1.800.000,00	1.500.000,00	300.000,00
Total pólizas de crédito	5.500.000,00	4.606.120,14	893.879,86

Ejercicio 2022

Entidades de crédito	Límite concedido	Dispuesto	Disponibile
Total líneas de descuento	2.370.000,00		2.370.000,00
Total pólizas de crédito	8.000.000,00	2.885.393,34	5.114.606,66

9.2. Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

a) Riesgo de crédito.

El importe de las correcciones valorativas por deterioro para cada clase de activos financieros, así como el importe de cualquier ingreso financiero imputado en la cuenta de pérdidas y ganancias relacionado con tales activos, se detalla en el siguiente cuadro:

		Correcciones valorativas por deterioro	
CLASES		2023	2022
Créditos, derivados y otros		(14.642,46)	341.199,93
TOTAL		(14.642,46)	341.199,93

CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023

(Expresada en euros)

Los principales activos financieros de la Sociedad son saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar e inversiones financieras, que representan la exposición máxima de la Sociedad al riesgo de crédito en relación a otros activos financieros. Con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

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

b) Riesgo de liquidez

Las clasificaciones por vencimiento de los activos financieros de la Sociedad, de los importes que vengzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

Ejercicio 2023

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas		109.233,91		4.508.362,78		258.125,00	4.875.721,69
- Créditos a empresas		109.233,91		4.508.362,78		258.125,00	4.875.721,69
Inversiones financieras	68.353,82	115.782,32	3.000,00	1.250,00			188.386,14
- Créditos a terceros	10.048,89	115.782,32	3.000,00	1.250,00			130.081,21
- Otros activos financieros	58.304,93						58.304,93
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	19.909.735,91						19.909.735,91
- Clientes por ventas y prestación de servicios	19.527.771,91						19.527.771,91
- Clientes, empresas del grupo y asociadas	140.441,08						140.441,08
- Deudores varios	182.944,70						182.944,70
- Personal	58.578,22						58.578,22
TOTAL	19.978.089,73	225.016,23	3.000,00	4.509.612,78	0,00	258.125,00	24.973.843,74

Ejercicio 2022

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	705.951,81	3.729.606,41					4.435.558,22
- Créditos a empresas	705.951,81	3.729.606,41					4.435.558,22
Inversiones financieras	70.986,51	318.115,08	115.782,32	3.000,00	1.250,00		509.133,91
- Créditos a terceros	6.383,46	318.115,08	115.782,32	3.000,00	1.250,00		444.530,86
- Otros activos financieros	64.603,05						64.603,05
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	20.441.538,25						20.441.538,25
- Clientes por ventas y prestación de servicios	20.059.519,55						20.059.519,55
- Clientes, empresas del grupo y asociadas	140.441,08						140.441,08
- Deudores varios	187.383,48						187.383,48
- Personal	54.194,14						54.194,14
TOTAL	21.218.476,57	4.047.721,49	115.782,32	3.000,00	1.250,00		25.386.230,38

Las clasificaciones por vencimiento de los pasivos financieros de la Sociedad, de los importes que vengzan en cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:



CUENTAS ANUALES DE LIÑAGAR, S.L.

Memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023
(Expresada en euros)

Ejercicio 2023

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas	3.744.148,33	1.152.294,57	4.717.277,18	20.282,28	20.906,36	114.645,31	9.769.554,03
- Deudas con entidades de crédito	3.598.157,82	1.141.168,31	4.705.982,86	8.817,37	9.268,29	13.098,98	9.476.493,63
- Acreedores por arrendamiento financiero	10.960,72	11.126,26	11.294,32	11.464,91	11.638,07	101.546,33	158.030,61
- Otros pasivos financieros	135.029,79						135.029,79
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	11.911.514,34						11.911.514,34
- Proveedores	10.251.243,16						10.251.243,16
- Acreedores varios	1.655.038,62						1.655.038,62
- Personal	5.232,56						5.232,56
TOTAL	15.655.662,67	1.152.294,57	4.717.277,18	20.282,28	20.906,36	114.645,31	21.681.068,37

Ejercicio 2022

	Vencimiento en años						TOTAL
	1	2	3	4	5	Más de 5	
Deudas	3.750.018,51	1.940.189,12	2.306.596,91	63.094,39	11.464,91	113.184,40	8.184.548,24
- Deudas con entidades de crédito	3.736.324,69	1.929.228,40	2.295.470,65	51.800,07			8.012.823,81
- Acreedores por arrendamiento financiero	10.797,64	10.960,72	11.126,26	11.294,32	11.464,91	113.184,40	168.828,25
- Otros pasivos financieros	2.896,18						2.896,18
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	12.663.876,42						12.663.876,42
- Proveedores	10.688.582,44						10.688.582,44
- Acreedores varios	1.975.209,39						1.975.209,39
- Personal	84,59						84,59
TOTAL	16.413.894,93	1.940.189,12	2.306.596,91	63.094,39	11.464,91	113.184,40	20.848.424,66

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

c) **Riesgo de mercado.**

La Sociedad no se encuentra expuesta a riesgos de mercado por activos no financieros.

d) **Riesgo de tipo de cambio:**

A pesar de que las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio son cuantitativamente significativas, la Sociedad no se ha visto afectada por este tipo de riesgo debido a que la mayoría de dichas operaciones realizadas en el extranjero se han llevado a cabo en la zona euro y las restantes en países con una divisa más débil.

e) **Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y del valor razonable:**

El riesgo de tipo de interés de la Sociedad surge de los recursos ajenos a largo plazo. El endeudamiento a largo plazo de la Sociedad devenga tipos de interés variables. El endeudamiento a corto plazo consiste en la contratación de pólizas de descuento de efectos a tipos de interés variable, préstamos de empresas del grupo con tipos de interés fijos y fianzas recibidas.