

AGUAS DE BENAHAUIS, S. A.

**CUENTAS ANUALES
E INFORME DE GESTIÓN
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2021**

ÍNDICE

CUENTAS ANUALES

- Balance al 31 de diciembre de 2021
- Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021
- Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021
- Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021
- Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021

INFORME DE GESTIÓN

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES



CLASE 8.^a



004283138

BALANCE AL CIERRE DE LOS EJERCICIOS 2021 Y 2020 (Euros)

A C T I V O		NOTAS	2021	2020
A) ACTIVO NO CORRIENTE			2.227.693	2.476.144
I. Inmovilizado intangible.		Nota 5	268.667	289.467
2. Concesiones			268.667	289.467
II. Inmovilizado material.		Nota 6	1.535.285	1.782.537
1. Terrenos y construcciones			194.105	204.912
2. Instalac. Técnicas y otro inmov. Material			1.341.180	1.577.625
3. Inmovilizado en curso y anticipos			0	0
V. Inversiones financieras a l/p.		Nota 7	423.741	404.140
5. Otros activos financieros			423.741	404.140
B) ACTIVO CORRIENTE			2.719.785	2.370.466
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		Nota 7	1.448.766	747.148
1. Clientes por ventas y prestación de servicios			466.638	599.314
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		Nota 15	894.515	11.208
5. Activos por impuesto corriente			0	8.775
6. Otros créditos con las Administraciones públicas			87.613	127.851
VII. Efectivo y otros activos líquidos.			1.271.019	1.623.318
1. Tesorería		Nota 8	1.271.019	1.623.318
TOTAL ACTIVO (A + B)			4.947.478	4.846.610
P A T R I M O N I O N E T O Y P A S I V O		NOTAS	2021	2019
A) PATRIMONIO NETO			1.463.572	1.575.612
A-1) Fondos propios.		Nota 11	1.463.572	1.575.612
I. Capital.			1.000.000	1.000.000
1. Capital escriturado.			1.000.000	1.000.000
III. Reservas.			216.501	216.501
1. Legal y estatutarias			216.501	216.501
V. Resultados de ejercicios anteriores.			0	0
VII. Resultado del ejercicio.			247.071	359.111
B) PASIVO NO CORRIENTE			656.650	617.449
I. Provisiones a l/p.		Nota 12	236.833	217.233
4. Otras provisiones			236.833	217.233
II. Deudas a l/p.		Nota 10	419.817	400.216
5. Otros pasivos financieros			419.817	400.216
C) PASIVO CORRIENTE			2.827.256	2.653.549
III. Deudas a c/p.		Nota 10	30.078	21.525
2. Deudas con entidades de crédito.			359	0
5. Otros pasivos financieros			29.719	21.525
IV. Deudas con empresas grupo y asociadas a c/p.			0	0
V. Acreedores comerciales u otras cuentas a pagar.		Nota 10	2.796.593	2.624.499
1. Proveedores			782.550	637.972
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		Nota 15	39.982	0
3. Acreedores varios			1.842.051	1.796.581
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)			7.164	6.303
5. Pasivos por impuesto corriente			13.551	54.376
6. Otras deudas con Administraciones Públicas			1.980	18.742
7. Anticipos de clientes			109.315	110.525
VI. Periodificaciones a c/p.			585	7.525
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			4.947.478	4.846.610

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación al 31 de diciembre de 2021.



CLASE 8.^a



004283139

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020 (Euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	NOTAS	2021	2020
1. Importe neto de la cifra de negocios.	Nota 14	6.459.059	5.673.447
a) Ventas		1.597.964	673.560
b) Prestaciones de servicios		4.861.095	4.999.887
3. Trabajos realizados por la empresa para su inmov.		0	25.010
4. Aprovisionamientos.	Nota 14	-4.711.139	-3.772.527
a) Consumo de mercaderías		-1.751.442	-1.620.965
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		-899.027	-874.881
c) Trabajos realizados por otras empresas		-2.060.670	-1.276.681
5. Otros ingresos de explotación.		39.214	58.105
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		39.214	58.105
6. Gastos de personal.	Nota 14	-471.163	-454.958
a) Sueldos, salarios y asimilados		-345.844	-333.568
b) Cargas sociales		-125.319	-121.390
7. Otros gastos de explotación.	Nota 14	-694.360	-752.576
a) Servicios exteriores		-329.677	-342.035
b) Tributos		-6.828	-6.917
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		-12.802	-89.272
d) Otros gastos de gestión corriente		-345.053	-314.352
8. Amortizaciones del inmovilizado.		-268.052	-290.638
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.		0	0
10. Exceso de provisiones.		0	0
11. Deterioro y resultado por enajenación del inmov.		0	0
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		353.559	485.863
12. Ingresos financieros.		0	0
13. Gastos financieros.		-2.099	-2.706
b) Por deudas con terceros		-2.099	-2.706
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.		0	0
15. Diferencias de cambio.		0	0
16. Deterioro y resultado por enajenación de instr. financ.		0	0
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)		-2.099	-2.706
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		351.460	483.157
17. Impuesto sobre beneficios	Nota 13	-104.389	-124.046
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+17)		247.071	359.111

Las Notas 1 a 19 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al 31 de diciembre de 2021.



CLASE 8.^a



004283140

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	NOTA	31-12-21	31-12-20
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		247.071	359.111
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración instrumentos financieros.			
II. Por cobertura de flujos de efectivo.			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
V. Efecto impositivo.			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)			
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
VII. Por cobertura de flujos de efectivo.			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
IX. Efecto impositivo.			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		247.071	359.111

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Euros)

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Capital	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	TOTAL
	Escriturado				
A) SALDO, FINAL DEL AÑO 2019	1.000.000	169.826	0	466.755	1.636.581
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2020	1.000.000	169.826	0	466.755	1.636.581
I. Total ingresos y gastos reconocidos.				359.111	359.111
II. Operaciones con socios o propietarios.				-420.080	-420.080
III. Otras variaciones del patrimonio neto.		46.675		-46.675	0
C) SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	1.000.000	216.501	0	359.111	1.575.612
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	1.000.000	216.501	0	359.111	1.575.612
I. Total ingresos y gastos reconocidos.				247.071	247.071
II. Operaciones con socios o propietarios.				-359.111	-359.111
III. Otras variaciones del patrimonio neto.		0		0	0
E) SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	1.000.000	216.501	0	247.071	1.463.572



CLASE 8.^a



004283141

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS CON CIERRE EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

(Euros)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	2021	2020
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	351.460	483.157
2. Ajustes del resultado	302.553	402.216
Amortización del inmovilizado (+)	268.052	290.638
Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	12.802	89.272
Variación de provisiones (+/-)	19.600	19.600
Ingresos financieros (-)	-	-
Gastos financieros (+)	2.099	2.706
Otros ingresos y gastos (+/-)		
3. Cambios en el capital corriente	(517.216)	(541.560)
Existencias (+/-)		
Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(701.618)	299.700
Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	184.402	(841.260)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(138.538)	(125.930)
Pagos de intereses (-)	(2.099)	(2.706)
Cobros de intereses (+)	-	-
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(136.439)	(123.224)
Otros pagos (cobros) (-/+)		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación	-1.741	217.883
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-)	(19.601)	(58.257)
Inmovilizado material	-	(25.010)
Otros activos financieros	(19.601)	(33.247)
7. Cobros por desinversiones (+)	-	-
Otros activos financieros	-	-
8. Flujos de efectivo de actividades de inversión	-19.601	-58.257
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	28.154	19.645
Emisión	28.154	20.802
Deudas con entidades de crédito (+)	359	-
Otras deudas (+)	27.795	20.802
Devolución y amortización de:	-	(1.157)
Deudas con entidades de crédito (-)		(1.157)
Otras deudas (-)		
11. Pagos por dividendos y remunerac. de otros inst. de patrimonio	(359.111)	(420.079)
Dividendos (-)	(359.111)	(420.079)
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-330.957	-400.434
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0	0
E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	-352.299	-240.808
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.623.318	1.864.126
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	1.271.019	1.623.318



CLASE 8.^a



004283142

AGUAS DE BENAHAVIS, S.A.

MEMORIA

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. Actividad de la Empresa

Con fecha 10 de noviembre de 2009 fue constituida la sociedad de economía mixta AGUAS DE BENAHAVIS, S.A., destinada a la gestión de los Servicios Municipales de Abastecimiento de Agua Potable y Alcantarillado en el término municipal de Benahavís.

La escritura pública de Constitución de AGUAS DE BENAHAVIS, S.A. fue otorgada ante el notario de Estepona D. José María García Urbano y con número de protocolo 3.257, con un Capital Social de un millón de euros (1.000.000,00 €) representado en 1.000 acciones de mil euros (1.000,00 €) de valor nominal cada una, divididas en dos clases, que es suscrito de la siguiente forma:

- El Excelentísimo Ayuntamiento de Benahavís suscribe 510 acciones de titularidad pública (acciones clase A) por un valor nominal de quinientos diez mil euros (510.000,00 €), que desembolsa mediante aportación de dineraria consistente en bienes patrimoniales debidamente valorados adscritos a los servicios públicos que constituyen el objeto social de Aguas de Benahavís, S.A., conforme a lo establecido en los artículos 104 del Real Decreto Legislativo 781/1986 de 18 de abril y 109 del Reglamento de Servicios de Corporaciones Locales, aprobado por Decreto de 17 de junio de 1955.
- HIDRALIA GESTIÓN INTEGRAL DE AGUAS DE ANDALUCIA, S.A. (antes AQUAGEST ANDALUCIA, S.A.) suscribe 490 acciones de titularidad privada (acciones clase B) por un valor nominal de cuatrocientos noventa mil euros (490.000,00 €), que desembolsa mediante aportación dineraria.

AGUAS DE BENAHAVÍS, S.A. (en adelante la Sociedad o AGUAS DE BENAHAVÍS) fue inscrita en el Registro Mercantil de Málaga Tomo 4720, Libro 3628, Folio 80, Hoja MA-103919, inscripción 1ª, con el C.I.F. A-93026680, siendo la fecha de inicio de actividades el 10 de noviembre de 2009, fecha a partir de la cual se computa la duración de la Sociedad.

La duración de la Sociedad es indefinida, si bien el plazo de la participación del capital privado en el accionariado de la Sociedad será de 25 años.

Al amparo de lo dispuesto en el RD Legislativo 2/2000, por el que se aprobó el TRLCAP, RD Legislativo 781/1986, por el que se aprobó el Texto Refundido de Disposiciones Legales Vigentes en Materia de Régimen Local, Reglamento de servicios de las Corporaciones Locales, Código de Comercio, y demás disposiciones legales aplicables, se constituye, por tanto, entre el Excmo. Ayuntamiento de Benahavís y la iniciativa privada una empresa de economía mixta que girará bajo la denominación de "Aguas de Benahavís, S.A.", con forma de Sociedad Anónima. La Sociedad tiene como objeto social la gestión de los servicios municipales de abastecimiento domiciliario de agua potable y alcantarillado, así como la gestión de los sistemas de distribución de agua para riego agrícola en el término municipal de Benahavís.

Su domicilio social radica en Benahavís, en Plaza Huerto de Salvarito s/n. Fue modificado según escritura de elevación a público de acuerdos sociales ante el notario de Estepona Dª Almudena Romero López el 22 de abril de 2013 con el número 660 de protocolo, donde se recoge el acuerdo del Consejo de Administración de fecha 21 de diciembre de 2012 de traslado desde el anterior domicilio social en Avda. Andalucía nº4 de Benahavís.



CLASE 8.^a



004283143

Los socios fundadores, como ya se ha comentado, son el Excmo. Ayuntamiento de Benahavís y HIDRALIA GESTIÓN INTEGRAL DE AGUAS DE ANDALUCIA, S.A. (en adelante HIDRALIA G.I.A.A., S.A.), siendo titulares del 51% y el 49% de capital social, respectivamente.

La moneda funcional de la Sociedad es el euro.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual fue modificado en 2016 por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero de 2021, así como con el resto de la legislación mercantil vigente. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2020 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas celebrada el 28 de mayo de 2021.

Las cifras incluidas en las cuentas anuales están expresadas en euros, salvo que se indique lo contrario.

2.1. *Imagen fiel*

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros auxiliares de contabilidad de la Sociedad, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con la finalidad de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad. El estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes de la Sociedad.

2.2. *Principios contables no obligatorios aplicados*

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, los Administradores han formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.3. *Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre*

En las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente juicios y estimaciones realizados por la Dirección de la Sociedad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los activos intangibles y materiales. (Notas 4.1 y 4.2)
- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros (Nota 4.6)
- Los ingresos por suministro de agua y demás prestaciones de servicios pendientes de facturación (Nota 4.10).
- Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes (Nota 12).

A pesar de que estos juicios y estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2021, es posible que acontecimientos (hechos económicos, cambios de normativa, etc.) que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

2.4. *Agrupación de partidas*



CLASE 8.^a



004283144

Determinadas partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, 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 en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

2.5. Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

Con efectos 1 de enero de 2021, por primera vez es de aplicación el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero de 2021, por el que, entre otras normas, se modifica el Plan General de Contabilidad. Conforme a lo dispuesto en el mismo y en especial en sus Disposiciones Transitorias, se desglosa la siguiente información:

Primera aplicación de los cambios introducidos en la norma de registro y valoración 9.^a «Instrumentos financieros». La Sociedad ha optado por no adaptar la información comparativa a los nuevos criterios sin perjuicio de la reclasificación de partidas que sea preciso realizar para mostrar los saldos del ejercicio anterior ajustados a los nuevos criterios de presentación.

- Los créditos y cuentas a cobrar y las deudas y cuentas a pagar han sido reclasificados a Activos financieros a coste amortizado y Pasivos financieros a coste amortizado, respectivamente.
- La Sociedad ha optado considerar el valor en libros al cierre del ejercicio anterior de los activos y pasivos financieros que deban seguir el criterio del coste amortizado como su coste amortizado al inicio del ejercicio en que resultan de aplicación los nuevos criterios.
- Estas soluciones prácticas no han implicado impactos relevantes en la situación patrimonial de la Sociedad.

Primera aplicación de las modificaciones del Plan General de Contabilidad en materia de contabilidad de coberturas:

- La Sociedad ha optado por aplicar los criterios para la contabilidad de coberturas aprobados por este Real Decreto 1/2021 de forma prospectiva. Dicha aplicación no ha implicado interrumpir la contabilidad de coberturas ni impactos relevantes en la situación patrimonial de la Sociedad.

2.6. Cambios en criterios contables

En la elaboración de las cuentas anuales no se han producido cambios en criterios contables respecto a criterios aplicados en ejercicios anteriores.

2.7. Principio de empresa en funcionamiento

Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad tenía un fondo de maniobra negativo por importe de 107.471 euros (negativo de 283.083 euros a 31 de diciembre de 2020). No obstante, los Administradores de la Sociedad estiman que los flujos de efectivo que genera el negocio y las líneas de financiación disponibles permiten hacer frente a los pasivos corrientes. En consecuencia, los Administradores de la Sociedad han preparado las cuentas anuales atendiendo al principio de empresa en funcionamiento.

2.8. Impactos y efectos de la COVID-19 en la actividad de la sociedad



CLASE 8.ª



004283145

La pandemia internacional, así declarada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, ha supuesto una crisis sanitaria sin precedentes que ha impactado en el entorno macroeconómico y en la evolución de los negocios. En este sentido, se han producido disrupciones en la cadena de suministros, subidas de materias primas y precios de energía y contracciones en la oferta de determinados componentes.

La evolución de la pandemia está teniendo consecuencias para la economía en general y para las operaciones de la Sociedad, cuyos efectos ya se han notado en las cuentas anuales de los ejercicios 2020 y 2021 y que se prevén inciertos para los próximos meses y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia y posibles nuevas variantes.

3. Aplicación de resultados

La propuesta de aplicación del resultado neto del ejercicio 2021, formulada por los Administradores de Aguas de Benahavís, S.A. y pendiente de aprobación por la Junta General de Accionistas, es la siguiente:

	2021	2020
Bases de Reparto		
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	247.071	359.111
Total	247.071	359.111
Aplicación		
A reserva legal y estatutarias	0	0
A dividendos	247.071	359.111
Total	247.071	359.111

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas (Nota 11).

La reserva legal a 31 de diciembre de 2021 es de 216.501 euros, alcanzando el mínimo legal.

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

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales para el ejercicio 2021, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1. *Inmovilizado intangible*

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil.

Estos activos se amortizan durante el periodo de disfrute y uso y quedará totalmente amortizados antes de finalizar la vida de la Sociedad.



CLASE 8.ª



004283146

4.2. Inmovilizado material

El inmovilizado material se halla valorado a precio de adquisición o coste de producción y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4.3.

Los costes empleados en el proyecto, instalación y puesta en marcha de los elementos del inmovilizado material (consumos de materiales de almacén y otros gastos externos aplicables), así como los costes salariales directos del personal propio en el caso que se produjeran, se capitalizan como mayor coste de los correspondientes bienes. Los costes activados por dicho concepto en el ejercicio 2021 se presentan como "Trabajos efectuados por la empresa para el inmovilizado" en la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

En su caso, para aquellos inmovilizados que necesitan un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, los costes capitalizados incluyen los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en funcionamiento del bien y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición o fabricación del mismo.

En el caso de bienes sujetos a reversión, el criterio de amortización aplicado a dichos elementos garantiza la total amortización de los mismos al final del período concesional.

La Sociedad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, en función de los años de vida útil restante estimada de los diferentes elementos según el siguiente detalle:

	Años de vida útil
Depósitos y otras Construcciones	20-25
Instalaciones de captaciones y conducciones	8-16
Otras instalaciones técnicas	6-10
Maquinaria y utillaje	4-10
Equipos Procesos Información	4
Elementos de Transporte	6
Instal. de oficina y otro inmovilizado material	6-10

4.3. Deterioro de valor de activos intangibles y materiales

La Sociedad evalúa, en cada fecha de cierre de balance, si existe algún indicio de deterioro del valor registrado de los activos materiales e inmateriales de vida útil definida. En caso de existir algún indicio, se estima el valor recuperable de los citados activos con el objetivo de determinar el deterioro de valor sufrido. Cuando el activo analizado no genera por sí mismo flujos de caja independientes de otros activos, la Sociedad estima el valor razonable de la unidad generadora de efectivo en la que tal activo se haya incluido.

En el caso de activos materiales e inmateriales de vida útil indefinida, no sujetos a amortización sistemática, los tests de deterioro son realizados con una periodicidad mínima anual o cuando haya indicios de que el activo ha sufrido una pérdida de valor.

El valor recuperable de un activo sujeto a deterioro es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. Para la estimación del valor en uso, se computa el valor presente de los futuros flujos de caja del



CLASE 8.^a



004283147

activo analizado (o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca, en su caso) utilizando una tasa de descuento que refleje tanto el valor temporal del dinero como el riesgo específico asociado al activo. Cuando se estima que el valor recuperable de un activo es menor que su importe neto en libros, la diferencia se registra con cargo al epígrafe 'Resultado por deterioro de activos' de la cuenta de pérdidas y ganancias. Las pérdidas reconocidas por deterioro de un activo son revertidas con abono al mencionado epígrafe cuando mejoran las estimaciones sobre su importe recuperable, aumentando el valor del activo hasta el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el saneamiento, salvo en el caso del fondo de comercio, cuyo deterioro no es reversible.

4.4. *Acuerdos de Concesión*

Los acuerdos de concesión se califican como inmovilizado intangible cuando la contraprestación recibida por la empresa concesionaria consiste en el derecho a cobrar unas tarifas en función del grado de utilización del servicio público. La contraprestación recibida por la empresa concesionaria se contabiliza por el valor razonable de la infraestructura adquirida o construida.

Si la contraprestación recibida consiste en un derecho incondicional a recibir efectivo u otro activo financiero, la Sociedad califica el acuerdo concesional como un activo financiero.

Si la contraprestación recibida consiste parte en un activo financiero y parte en un inmovilizado intangible, la Sociedad registra dicha contraprestación en términos de proporción, salvo que alguno de los dos componentes suponga al menos un 90% de la contraprestación recibida, en cuyo caso se reconoce la totalidad de la contraprestación como activo financiero o inmovilizado intangible.

La valoración posterior de los acuerdos de concesión calificados como inmovilizado intangible seguirán las normas de registro y valoración 5^a y 6^a del Plan General de Contabilidad.

La sociedad ha optado por aplicar un método de amortización lineal a lo largo del período concesional.

Los gastos relacionados con la conservación de la infraestructura se imputarán a la cuenta de resultados del ejercicio en el que se incurran.

Las mejoras o ampliaciones de capacidad se tratan como una nueva concesión si se ven compensadas con la posibilidad de obtener mayores ingresos, en caso contrario se reconoce una provisión por el valor actual de la mejor estimación del desembolso a realizar para cancelar la obligación asociada y se reconoce un mayor precio de adquisición del acuerdo de concesión. Cuando se realicen las actuaciones se cancelará la provisión.

4.5. *Arrendamientos*

Arrendamientos financieros

Se consideran operaciones de arrendamiento financiero aquellas en las que los riesgos y beneficios que recaen sobre el bien objeto del arrendamiento se transfieren al arrendatario, quien, habitualmente, tiene la opción de adquirirlo al finalizar el contrato, en las condiciones acordadas al formalizarse la operación.

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se clasifican en el capítulo 'Inmovilizado Material' según la naturaleza del bien objeto del contrato y se contabilizan, con contrapartida de un pasivo de igual importe, por el menor importe entre su valor razonable o el valor actual de las cantidades a pagar al arrendador, incluido el precio de ejercicio de la opción de compra. Estos activos se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales de la misma naturaleza.

Los gastos financieros asociados a estos contratos se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con la tasa de interés efectiva de estas operaciones.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Sociedad no mantiene contratos de arrendamientos financieros vigentes.



004283148

CLASE 8.^a

Arrendamientos operativos

Se consideran operaciones de arrendamiento operativo, aquellas en las que los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no son transferidos por el arrendador.

Los gastos del arrendamiento operativo se cargan sistemáticamente a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en el que se devengan.

4.6. Instrumentos financieros

4.6.1. Activos financieros

Clasificación

La clasificación de los Activos financieros depende del modelo de negocio de la Sociedad para gestionar los activos financieros y los términos contractuales de los flujos de efectivo. Los activos financieros mantenidos por la Sociedad se clasifican en una de las siguientes categorías:

- Activos financieros a coste amortizado.

Activos financieros a coste amortizado: Activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando esos flujos de efectivo representan sólo pagos de principal e intereses. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

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

Valoración inicial

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Valoración posterior

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

Deterioro de valor

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o grupo de activos financieros incluidos en esta categoría con similares características de riesgo valoradas colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más



CLASE 8.^a



004283149

eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Baja de activos financieros

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. Se entiende que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deje de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero.

Cuando el activo financiero se da de baja, la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor en libros del activo financiero, determina la ganancia o la pérdida surgida al dar de baja dicho activo, y forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

4.6.2. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la Sociedad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

- Pasivos financieros a coste amortizado.

Pasivos financieros a coste amortizado: La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría.

Se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales:

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

Valoración inicial



CLASE 8.^a



004283150

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

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

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Baja de pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se ha extinguido; es decir, cuando ha sido satisfecha, cancelada o ha expirado. También da de baja los pasivos financieros propios que adquiere, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

4.7. Existencias

Las existencias se valoran inicialmente a su precio de adquisición o coste de producción, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

Los trabajos en curso corresponden en su mayor parte a trabajos realizados por cuenta ajena y se valoran al coste, que incluye el coste de los materiales incorporados, la mano de obra y los gastos directos de fabricación.

En la asignación de valor a sus inventarios la Sociedad utiliza el método del coste medio ponderado.

La Sociedad efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición (o a su coste de producción).

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados para terminar su fabricación y los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

4.8. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

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

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



CLASE 8.^a



004283151

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Sociedad

4.9. Impuestos sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

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

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

4.10. Ingresos y gastos

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 valora el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espere tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

La Sociedad sigue un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- Identifica el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- Identifica la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- Determina el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la Sociedad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios comprometida con el cliente.



CLASE 8.^a



004283152

- Asigna el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que se realiza en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se han comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no es observable de modo independiente.
- Reconoce el ingreso por actividades ordinarias cuando (a medida que) la Sociedad cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio.

La Sociedad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando (o a medida que) se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

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

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios) que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la Sociedad disponga de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

Cuando, a una fecha determinada, la Sociedad no es capaz de medir razonablemente el grado de cumplimiento de la obligación (por ejemplo, en las primeras etapas de un contrato), aunque espera recuperar los costes incurridos para satisfacer dicho compromiso, solo reconoce ingresos y la correspondiente contraprestación en un importe equivalente a los costes incurridos hasta esa fecha.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Hasta que no se produce esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto (bienes o servicios) se contabilizarán como existencias.

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

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación 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, deducido: 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 entrega de bienes y prestación de servicios que la Sociedad debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

La Sociedad determina el precio total de la transacción mediante el análisis de las condiciones de cada contrato. La contraprestación variable únicamente es registrada si, teniendo en cuenta toda la información disponible (histórica, actual y prevista) de la que razonablemente se pueda disponer, sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa del importe de los ingresos ordinarios acumulados reconocidos cuando, posteriormente, se resuelva la incertidumbre sobre la contraprestación variable.



CLASE 8.^a



004283153

Ingresos de la actividad de servicios:

En este tipo de actividad existe una gran variedad de servicios prestados, reconociendo ingresos considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

La Sociedad sigue el procedimiento de reconocer en cada ejercicio como resultado de sus servicios, la diferencia entre la producción (valor a precio de venta del servicio prestado durante dicho periodo, que se encuentra amparada en el contrato firmado con el cliente o en modificaciones o en adicionales al mismo aprobados por éste, o aquellos servicios que aun no estando aprobados, se estima altamente probable su recuperación final) y los costes incurridos durante el ejercicio.

Contratos de construcción: Obras en curso

Cuando el resultado de una obra en curso se puede estimar razonablemente, los ingresos de la misma se reconocen según su grado de avance a cierre de ejercicio, esto es, en función de la proporción que representan los costes devengados por el trabajo realizado hasta la fecha y los costes totales estimados hasta su finalización.

Cuando el resultado de una obra en curso no se puede estimar razonablemente, los ingresos de ésta se reconocen con el límite de los costes incurridos que se espera que sean razonablemente recuperados en el futuro y en función del cumplimiento de las obligaciones de desempeño.

Si es probable que los costes del contrato sean superiores a los ingresos, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente.

Suministros pendientes de facturación

La Sociedad registra como venta de agua y alcantarillado los suministros realmente efectuados, incluyendo el importe de agua suministrada que al 31 de diciembre está pendiente de facturación debido a que el periodo habitual de lectura de contadores no coincide con dicho cierre. La Sociedad ha desarrollado modelos que permiten estimar los ingresos con un grado de precisión satisfactorio y, por lo tanto, asegurarse de que el riesgo de error asociado con la estimación del volumen vendido puede ser considerado no material. Este importe asciende al 31 de diciembre de 2021 a 603.096 euros (619.639 euros al 31 de diciembre de 2020) y se encuentra registrado en el epígrafe "Deudores - Clientes por ventas y prestaciones de servicios" del activo del balance de situación adjunto.

4.11. Provisiones y contingencias

Aguas de Benahavís registra una provisión cuando existe un compromiso o una obligación frente a terceros que es consecuencia de acontecimientos pasados y su liquidación supondrá una salida de recursos, por un importe y/o en un plazo no conocido con certidumbre pero estimables con razonable fiabilidad.

La cuantificación de las provisiones se realiza teniendo en consideración la mejor información disponible sobre el suceso y sus consecuencias y se recalcula con ocasión de cada cierre de ejercicio. Las provisiones constituidas se utilizan para afrontar los riesgos específicos para los cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichos riesgos desaparecen o disminuyen.

Son pasivos contingentes todas aquellas obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura y perjuicio patrimonial asociado se estima de baja probabilidad. La Sociedad estima que a fecha de cierre del ejercicio, no existe ningún pasivo contingente indeterminado en cuanto al importe o la fecha en que se cancelarán.



CLASE 8.^a



004283154

4.12. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Sociedad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

4.13. Transacciones con vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

4.14. Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

4.15. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año. En caso contrario se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

5. Inmovilizado intangible

El detalle y movimiento de los ejercicios 2021 y 2020 de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente:

Inmovilizado intangible	2021 (Euros)				
	Saldo al 1 de enero de 2021	Adiciones o dotaciones	Traspasos	Bajas	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Coste					
Derechos s/activos cedidos en uso	510.000				510.000
Impuestos s/ derechos	10.000				10.000
Total coste	520.000	0	0	0	520.000
Amortización Acumulada					
Derechos s/ activos	-226.100	-20.400			-246.500
Impuestos s/ derechos	-4.433	-400			-4.833
Total amortizaciones acumuladas	-230.533	-20.800	0	0	-251.333
Coste neto					
Derechos s/ activos	283.900	-20.400			263.500
Impuestos s/ derechos	5.567	-400			5.167
Total coste neto	289.467	-20.800	0	0	268.667



004283155

CLASE 8.^a

Inmovilizado intangible	2020 (Euros)				
	Saldo al 1 de enero de 2020	Adiciones o dotaciones	Traspasos	Bajas	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Coste					
Derechos s/activos cedidos en uso	510.000				510.000
Impuestos s/ derechos	10.000				10.000
Total coste	520.000	0	0	0	520.000
Amortización Acumulada					
Derechos s/ activos	-205.700	-20.400			-226.100
Impuestos s/ derechos	-4.033	-400			-4.433
Total amortizaciones acumuladas	-209.733	-20.800	0	0	-230.533
Coste neto					
Derechos s/ activos	304.300	-20.400			283.900
Impuestos s/ derechos	5.967	-400			5.567
Total coste neto	310.267	-20.800	0	0	289.467

En el inmovilizado intangible se registra el derecho de uso sobre las instalaciones municipales adscritas a los servicios de suministro de agua y alcantarillado objeto de la Sociedad y los impuestos abonados por este derecho.

No se han producido bajas de inmovilizado intangible y no existen compromisos de compra al cierre del ejercicio. No hay activos totalmente amortizados.

6. Inmovilizado material

El detalle y movimiento de los ejercicios 2021 y 2020 de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente:

Inmovilizado material	2021 (Euros)				
	Saldo al 1 de enero de 2021	Adiciones o dotaciones	Traspasos	Bajas	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Coste					
Terrenos y construcciones	263.197		0		263.197
Instalaciones técnicas y otro I.Material	2.792.249		0		2.792.249
Inmovilizado material en curso	0		0		0
Total coste	3.055.446	0	0	0	3.055.446
Amortización Acumulada					
Terrenos y construcciones	-58.285	-10.808			-69.093
Instalaciones técnicas y otro I.Material	-1.214.622	-236.443			-1.451.065
Total amortizaciones acumuladas	-1.272.907	-247.251	0	0	-1.520.158
Coste neto					
Terrenos y construcciones	204.912	-10.808	0		194.104
Instalaciones técnicas y otro I.Material	1.577.625	-236.443	0		1.341.181
Inmovilizado material en curso	0	0	0		0
Total coste neto	1.782.537	-247.251	0	0	1.535.285



004283156

CLASE 8.^a

Inmovilizado material	2020 (Euros)				
	Saldo al 1 de enero de 2020	Adiciones o dotaciones	Trasposos	Bajas	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Coste					
Terrenos y construcciones	263.197		0		263.197
Instalaciones técnicas y otro I.Material	2.712.028		80.221		2.792.249
Inmovilizado material en curso	55.211	25.010	-80.221		0
Total coste	3.030.436	25.010	0	0	3.055.446
Amortización Acumulada					
Terrenos y construcciones	-47.477	-10.808			-58.285
Instalaciones técnicas y otro I.Material	-955.593	-259.029			-1.214.622
Total amortizaciones acumuladas	-1.003.070	-269.837	0	0	-1.272.907
Coste neto					
Terrenos y construcciones	215.720	-10.808	0		204.912
Instalaciones técnicas y otro I.Material	1.756.434	-259.029	80.221		1.577.625
Inmovilizado material en curso	55.211	25.010	-80.221		0
Total coste neto	2.027.365	-244.827	0	0	1.782.537

No se han producido altas ni bajas de inmovilizado durante el ejercicio 2021 y no existen compromisos de compra al cierre del ejercicio.

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle, en euros:

Inmovilizado material totalmente amortizado	2021	2020
Útiles y Herramientas	32.620	32.620
Maquinaria	12.965	0
Instalaciones técnicas	46.709	15.600
Equipos de medida	59.411	11.288
Equipos informáticos	11.593	3.499
Motocicletas	3.500	3.500
Instal. de oficina y otro inmovilizado	41.359	0
Total	208.157	66.507

La Sociedad tiene formalizada póliza de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material, así como las posibles reclamaciones que se le puedan presentar por el ejercicio de su actividad, entendiéndose que dicha póliza cubre de manera suficiente los riesgos a los que está sometida.

7. Activos Financieros (largo y corto plazo)

La composición de los activos financieros al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 es la siguiente, en euros:



004283157

CLASE 8.^a

Categorías	2021	2020
Activos financieros corrientes		
Activos financieros a coste amortizado		
Clientes por ventas y prestac.de servicios	466.638	599.314
Clientes, empresas del grupo y asoc	894.515	11.208
Deudores varios		
Personal		
Activos por impuesto corriente	0	8.775
Otros créditos con las Adm. Públicas	87.613	127.851
Total	1.448.766	747.148

Categorías	2021	2020
Activos financieros no corrientes		
Activos financieros a coste amortizado		
Depósitos y fianzas constituidas	423.741	404.140
Total	423.741	404.140

El saldo de la partida "Depósitos y fianzas constituidos" incluye los importes ingresados en la Junta de Andalucía conforme al concierto nº4417 de fianzas de abonados de entidades suministradoras. El pasivo correspondiente figura registrado en el epígrafe "Deudas a l/p -otros pasivos financieros" del balance al 31 de diciembre y tiene un vencimiento indeterminado.

En clientes por ventas y prestación de servicios se registra la venta por suministro de agua y alcantarillado, y "otros deudores" está compuesta básicamente por organismos oficiales por devolución de impuestos.

Correcciones valorativas

El detalle del movimiento de la cuenta correctora representativa de la pérdida por deterioro originada por el riesgo de crédito de las partidas a cobrar es el siguiente:

Correcciones de valor	2021 (Euros)			
	Saldo al 1 de enero de 2021	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	247.194	75.642	91.967	230.869
Total	247.194	75.642	91.967	230.869



CLASE 8.^a



004283158

Correcciones de valor	2020 (Euros)			
	Saldo al 1 de enero de 2020	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	188.280	126.167	67.253	247.194
Total	188.280	126.167	67.253	247.194

El gasto por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales aparece recogido en la nota 14.4.

8. Efectivo y otros activos líquidos

Este epígrafe incluye el efectivo en caja y las cuentas corrientes bancarias. No hay restricciones a la disponibilidad de estos saldos.

El detalle al cierre del ejercicio 2021 y 2020 es el siguiente:

Efectivo y otros activos líquidos	2021	2020
Efectivo caja	149	417
Cuentas Corrientes	1.270.870	1.622.901
Total	1.271.019	1.623.318

9. Compromisos adquiridos y otras garantías

Al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad no tiene prestados avales a terceros ante entidades financieras, el mismo importe que en el ejercicio anterior.

10. Pasivos Financieros (largo y corto plazo)

El valor en cada una de las categorías de pasivos financieros a coste amortizado al cierre de los ejercicios 2021 y 2020 es el siguiente, en euros:

Categorías	2021	2020
Pasivos financieros no corrientes		
Pasivos financieros a coste amortizado		
Deudas con entidades de crédito		
Fianzas Recibidas	419.817	400.216
Otros		
Derivados de cobertura y otros		
Otros		
Total	419.817	400.216



004283159

CLASE 8.^a

Categorías	2021	2020
Pasivos financieros corrientes		
Pasivos financieros a coste amortizado		
Proveedores	782.550	637.972
Proveedores, entidades del grupo y asociadas	39.982	0
Acreedores varios	1.842.051	1.796.581
Personal (remuneraciones ptes.de pago)	7.164	6.303
Pasivos por impuesto corriente	13.551	54.376
Otras deudas con las Administraciones Públicas	1.980	18.742
Anticipos de clientes	109.315	110.525
Deudas con entidades de crédito	359	0
Fianzas Recibidas	29.719	21.525
Derivados de cobertura y otros		
Otros		
Total	2.826.671	2.646.024

a) Fianzas recibidas

Son las recibidas de los abonados que se han dado de alta en el servicio desde la fecha de constitución hasta el 31 de diciembre de 2021.

Las fianzas de los abonados a largo plazo se depositan en la Junta de Andalucía conforme al concierto nº 4417 de fianzas de abonados de entidades suministradoras.

b) Deudas con entidades de crédito

La Sociedad tiene concedidas pólizas de crédito con los siguientes límites y capitales dispuestos y pendientes, respectivamente, en euros:

Entidad	Tipo	Fecha último vencimiento	2021	
			Limite (EUR)	Dispuesto a 31-12-21
Unicaja	Euribor 3 meses +0,75 p.p.	24/06/2022	1.000.000	359
Total				359

Entidad	Tipo	Fecha último vencimiento	2020	
			Limite (EUR)	Dispuesto a 31-12-20
Unicaja	Fijo 0,50%	11/06/2021	1.000.000	0
Total				0



CLASE 8.^a



004283160

11. Patrimonio neto y fondos propios

a) *Capital social*

Al 31 de diciembre de 2021 el capital social es de 1.000.000 euros íntegramente suscrito y desembolsado, y está dividido en 1.000 participaciones, de las cuales 510 participaciones son de clase A, de titularidad pública, y pertenecen al Excmo. Ayuntamiento de Benahavís y 490 son de clase B, de titularidad privada, y pertenecen a Hidralia Gestión Integral de Aguas de Andalucía, S.A.

b) *Reserva Legal*

De acuerdo con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social.

La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital social en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

El importe que recoge la cuenta de reserva legal a 31 de diciembre de 2021 es de 216.501 euros (a 31 de diciembre de 2020 el importe era de 216.501 euros).

11.1. *Información en relación con el derecho de separación del socio por falta de distribución de dividendos (artículo 348 bis del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital)*

La sociedad ha repartido como mínimo un 25% de los beneficios legalmente distribuibles de los últimos 5 ejercicios. En concreto, la sociedad distribuyó los siguientes dividendos:

Ejercicio	2020	359.111
Ejercicio	2019	420.079
Ejercicio	2018	407.923
Ejercicio	2017	278.409
Ejercicio	2016	307.864

12. Provisiones y contingencias

El detalle de las provisiones del balance de situación al cierre del ejercicio 2021 y 2020, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, son los siguientes:

Provisiones a Largo Plazo	2021 (Euros)			
	Saldo al 1 de enero de 2021	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Fondo de recuperación del capital	217.233	19.600		236.833
Provisiones para Responsabilidades	0			0
Total a largo plazo	217.233	19.600	0	236.833



CLASE 8.^a



004283161

Provisiones a Largo Plazo	2020 (Euros)			Saldo al 31 de diciembre de 2020
	Saldo al 1 de enero de 2020	Dotaciones	Aplicaciones	
Fondo de recuperación del capital	197.633	19.600		217.233
Provisiones para Responsabilidades	0			0
Total a largo plazo	197.633	19.600	0	217.233

Fondo de Recuperación del capital privado:

La sociedad, dado lo establecido en el artículo 4 de los Estatutos y en cumplimiento de lo establecido en el artículo 111.3 del Reglamento de Servicios de Corporaciones Locales, deberá dotar un fondo destinado a reintegrar al socio privado, al término de la participación privada, el valor de las participaciones de clase B, cuyo valor nominal global es de 490.000 euros.

Dicho fondo se dotará anualmente de modo lineal durante los 25 años que durará la participación privada en la Sociedad.

13. Administraciones Públicas y situación fiscal

Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	2021		2020	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Hacienda Pública por:				
I.V.A.	87.613		127.595	
I.R.P.F.y otras retenciones		1.980		6.479
Imppto.Sociedades		13.551	8.775	54.376
Otros			256	
Seguridad Social		0		12.263
Total	87.613	15.531	136.626	73.118

Situación fiscal

El Impuesto sobre Sociedades se calcula en base al resultado económico o contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del impuesto.

La conciliación del resultado contable del ejercicio 2021 y 2020 con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es como sigue:



CLASE 8.^a



004283162

	2021		2020	
	Contabilidad	Fiscalidad	Contabilidad	Fiscalidad
Resultado contable del ejercicio	351.460	351.460	483.157	483.157
Diferencias permanentes	77.536	77.536	37.047	37.047
Base contable ajustado	428.996	428.996	520.204	520.204
Diferencias temporales	-35.099	-35.099	35.099	35.099
Base imponible previa	393.897	393.897	555.303	555.303
Bases impositivas negativas a compensar	0	0	0	0
Base imponible fiscal		393.897		555.303
Tipo impositivo	25,00%		25,00%	
Impuesto bruto	393.897		555.303	
Cuota	98.474		138.826	
Deducciones y bonificaciones	2.894		2.575	
Retenciones y pagos a cuenta realizados		82.055		81.867
Impuesto de sociedades devengado	95.580		136.251	
Impuesto de sociedades a pagar		13.526		54.384

La Sociedad aplica los tipos impositivos reducidos establecido en la normativa fiscal vigente.

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

14. Ingresos y gastos

14.1. *Importe neto de la cifra de negocios*

La distribución del importe neto de la cifra de negocios de los ejercicios 2021 y 2020 es la siguiente:

Categorías	2021	2020
Ventas		
Ingresos por trabajos a terceros	1.597.964	673.560
Prestaciones de servicios		
Ingresos prestación servicio del ciclo integral del agua	4.650.964	4.825.603
Ingresos por otros servicios	210.131	174.284
Total	6.459.059	5.673.447

En relación con la actividad del ciclo integral del agua, la sociedad factura principalmente de forma trimestral.

En general, los créditos por operaciones comerciales tienen un vencimiento no superior al año y no tienen un tipo de interés explícito, por lo que no existe componente financiero significativo. De igual manera, no existen contraprestaciones distintas al efectivo de cuantía significativa.

La Sociedad no tiene obligaciones de devolución, reembolso y otras obligaciones similares de cuantía significativa.

Todas las actividades de la Sociedad se han desarrollado en el municipio de Benahavís.

14.2. *Aprovisionamientos*



CLASE 8.^a



004283163

El detalle de los aprovisionamientos por naturaleza es el siguiente:

Categorías	2021	2020
Compra de agua	1.751.442	1.620.965
Compra de otros aprovisionamientos	899.027	874.881
Trabajos realizados por otras empresas	2.060.670	1.276.681
Total	4.711.139	3.772.527

La totalidad de los aprovisionamientos realizados por la sociedad durante los dos ejercicios han sido a proveedores nacionales.

14.3. Gastos de personal

Los gastos de personal al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se componen de los siguientes conceptos:

Categorías	2021	2020
Sueldos, salarios y asimilados	345.844	333.568
Seguridad social a cargo de la empresa	118.832	115.738
Otros gastos sociales	6.487	5.652
Total	471.163	454.958

14.4. Otros gastos de explotación

Los otros gastos de explotación al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se componen de los siguientes conceptos:

Categorías	2021	2020
Servicios exteriores	329.677	342.035
Tributos	6.828	6.917
Pérdidas, Deterioro créditos comerciales	12.802	89.272
Otros gastos	345.053	314.352
Total	694.360	752.576

El detalle de los servicios exteriores es el siguiente:



004283164

CLASE 8.^a

Servicios Exteriores	2021	2020
Arrendamientos y cánones	40.362	37.157
Reparaciones y conservación	4.854	26.955
Asesorías y auditorías	78.884	83.581
Primas de seguro	24.467	20.083
Servicios bancarios y similares	5.981	5.163
Publicidad, promoción y Relaciones públicas	42.698	43.313
Suministros	20.631	22.999
Otros servicios	111.800	102.784
Total	329.677	342.035

El detalle del deterioro de créditos comerciales viene recogido en la Nota 7.

El detalle de la dotación al fondo de recuperación del capital privado viene recogido en la Nota 12.

En otros gastos para el ejercicio 2021 se encuentran recogidos 322.953 euros de gasto que corresponden al 5% del importe de la cifra de negocio que Hidralia G.I.A.A., S.A. factura a Aguas de Benahavís por el Know-how que la primera aporta a la gestión, en base a lo reflejado en los estatutos de la sociedad (en el año 2020, 283.672 euros).

15. Operaciones y saldos con partes vinculadas

15.1. Operaciones con vinculadas

Como entidad dominante se ha definido al Excmo. Ayuntamiento de Benahavís (socio público), y como otras empresas del grupo se corresponde con Hidralia, Gestión Integral de Aguas de Andalucía, S.A. (socio privado) y todas las empresas vinculadas a Suez Spain, S.L.

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante el ejercicio 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021		2020	
	Servicios Recibidos	Prestación Servicios	Servicios Recibidos	Prestación Servicios
Transacciones con Entidad Dominante				
Excmo. Ayuntamiento Benahavís	10.374	771.659	10.374	43.122
Total Transacciones	10.374	771.659	10.374	43.122
Transacciones con Empresas del Grupo				
Hidralia, G.I.A.A., S.A.	378.030	0	300.452	0
Resto de Empresas	631.612	0	552.007	0
Total Transacciones	1.009.642	0	852.459	0
Total Transacciones con Vinculadas	1.020.016	771.659	862.833	43.122



CLASE 8.^a



004283165

15.2. Saldos con vinculadas a corto plazo

El importe de los saldos en balance con vinculadas al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	2021		2020	
	Deudores Comerciales	Acreedores Comerciales	Deudores Comerciales	Acreedores Comerciales
Saldos con Entidad Dominante				
Excmo. Ayuntamiento Benahavís	894.515	0	11.208	0
Saldos Totales	894.515	0	11.208	0
Saldos con Empresas del Grupo				
Hidralia, G.I.A.A., S.A.	0	33.140	0	0
Resto de Empresas	0	6.842	0	0
Saldos Totales	0	39.982	0	0
Total Saldos con Vinculadas	894.515	39.982	11.208	0

El saldo con el Excmo. Ayuntamiento de Benahavís se corresponde principalmente a la certificación de la ejecución de la obra Depósito de Agua Potable 1.500m³.

15.3. Retribuciones al Consejo de Administración y a la alta dirección

Durante el ejercicio 2021, las retribuciones a los Administradores de la Sociedad por su asistencia a los consejos de administración han supuesto un gasto para la misma de 13.200 euros (igual importe, 13.200 euros, en el ejercicio 2020). No hay ninguna remuneración ni obligación contraída en materia de pensiones así como tampoco existen créditos o anticipos concedidos ni saldos con los miembros de los órganos de administración de la Sociedad.

Retribución Alta Dirección

A efectos de información de este apartado, la Sociedad considera Alta Dirección al personal directivo que no forma parte del consejo de administración, por ser el personal que dirige, planifica y controla la actividad social. Esta calificación, a meros efectos informativos, no sustituye ni se configura en elemento interpretador de otros conceptos de alta dirección contenidos en la normativa aplicable a la Sociedad.

No se ha devengado importe alguno por conceptos de sueldos y salarios del personal del equipo directivo en el ejercicio 2021, ni en el ejercicio anterior. No hay ninguna remuneración ni obligación contraída en materia de pensiones así como tampoco existen créditos o anticipos concedidos ni saldos con el personal de Alta Dirección de la Sociedad.

Otra información

En relación a si en el periodo al que se refieren estas cuentas anuales, es decir entre 1 de enero de 2021 y 31 de diciembre de 2021, los administradores / consejeros y/o personas a ellos vinculadas, han incurrido en conflicto, directo o indirecto, con el interés de la sociedad, se manifiesta, con base a la información por aquéllos comunicada a la Sociedad, que los administradores / consejeros, ni personas a ellos vinculadas, no han incurrido en ninguna situación de conflicto de interés con la Sociedad.



CLASE 8.^a



004283166

La Sociedad está participada en un 49% por Hidralia, Gestión Integral de Aguas de Andalucía, S.A., que a su vez está participada de manera directa por Suez Spain, S.L.U., con domicilio social en calle Santa Leonor, número 39, Madrid. Suez Spain, S.L.U. está dispensada de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, en base al artículo 7.1.b) y al cumplimiento del artículo 9 del Real Decreto 1159/2010 que aprueba las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas, al ser a su vez Suez Spain, S.L. dependiente de Suez, S.A., con domicilio social en CB21 Torre 16, place de l'Iris – 92040 París - La Défense – Francia, sociedad dominante del grupo internacional Suez que formula cuentas anuales consolidadas y que se rige por la legislación francesa.

Los estados financieros consolidados del Grupo Suez se depositan en el Registro Mercantil de Nanterre. Los estados financieros consolidados del ejercicio 2021 del Grupo Suez serán formulados en tiempo y forma y depositados, junto con el correspondiente informe de auditoría, en el correspondiente Registro Mercantil de Nanterre en los plazos establecidos legalmente. Una copia de dichas cuentas anuales consolidadas, junto con su traducción al español (de las partes que procedan), serán depositadas en el Registro Mercantil de Madrid, conforme a lo dispuesto en el artículo 43 del Código de Comercio. Por su parte, las cuentas anuales consolidadas de Suez, S.A. correspondientes al ejercicio 2020 fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 30 de junio de 2021.

Tras el acuerdo de Oferta Pública de Adquisición aprobado por los Consejos de Administración de Suez y de Veolia Environnement el 14 de mayo de 2021, la citada Oferta Pública de Adquisición sobre el total del capital social de Suez, S.A. concluyó con éxito el 10 de enero de 2022 y permitió a Veolia Environnement adquirir el 86,22% del capital y de los derechos de votos en Suez, S.A. La Oferta Pública de Adquisición se reabrió del 12 al 27 de enero de 2022, finalizando con una aceptación del 95,95%. De acuerdo con la regulación de la AMF (Autorité des marchés financiers) francesa, Veolia Environnement realizará un proceso de venta obligatoria (Squeeze out) para hacerse con el total de las acciones de Suez, S.A. que no posee y esta última será excluida de cotización de Euronext París y Euronext Bruselas.

16. Otra información

16.1. *Personal*

El número de personas empleadas a 31 de diciembre de 2021 y 2020 distribuido por categorías y sexo ha sido el siguiente:

	2021			2020		
	Hombres	Mujeres	Nº Total	Hombres	Mujeres	Nº Total
Jefe de Servicio	1	0	1	1	0	1
Técnico	0	2	2	0	2	2
Oficial Administrativo	1	2	3	1	2	3
Oficial Operario	4	0	4	4	0	4
Operario	2	0	2	2	0	2
Total	8	4	12	8	4	12

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2021 y 2020 por categorías ha sido el siguiente:

	2021	2020
Jefe de Servicio	1	1
Técnico	2	2
Oficial Administrativo	3	3
Oficial Operario	4	4
Operario	2	2
Total	12	12

El Consejo de Administración está compuesto en la actualidad por seis miembros, tres hombres y tres mujeres.



CLASE 8.^a



004283167

Del personal empleado durante el ejercicio 2021 y 2020, ninguna de las personas empleadas tiene una discapacidad igual o mayor al 33%.

16.2. Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a los proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

La información relativa al período de pago a proveedores es la siguiente:

	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores (1)	4,79	9,38
Ratio de operaciones pagadas (2)	4,80	9,38
Ratio de operaciones pendientes de pago (3)	0,41	-2,00

- (1) Periodo medio de pago a proveedores: Se entenderá por la media ponderada entre el ratio de operaciones pagadas y el ratio de operaciones no pagadas.
- (2) Ratio de operaciones pagadas: Se entenderá por la diferencia ponderada entre, los días naturales que hayan transcurrido desde el final del respectivo plazo legal de pago (en el caso de la sociedad, 30 días) hasta el pago material de la operación. Esta diferencia tomará valor negativo cuando la sociedad pague antes de que haya transcurrido el correspondiente plazo legal de pago.
- (3) Ratio de operaciones pendientes de pago: Se entenderá por la diferencia ponderada entre, los días naturales que hayan transcurrido desde el final del respectivo plazo legal de pago (en el caso de la sociedad, 30 días) hasta el último día del periodo al que se refieran las cuentas anuales. Esta diferencia tomará valor negativo cuando las operaciones pendientes de pago se encuentren en un momento anterior al correspondiente plazo legal de pago.

Los importes, en euros, pagados y pendientes de pago de los años 2021 y 2020 son los siguientes:

	2021	2020
	Euros	Euros
Total de pagos realizados durante el ejercicio	5.861.116	5.515.948
Total de pagos pendientes de realizar a término del ejercicio	333.134	139

17. Información sobre medioambiente y sobre derechos de emisión de gases de efecto invernadero

El Balance no incluye valor neto significativo en activos relacionados con la protección y mejora del medio ambiente. Tampoco ha incurrido en gastos significativos en dicho ámbito ni tiene registrada ni necesidad de registrar provisión alguna por posibles riesgos medioambientales.

La Sociedad no es titular de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

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

Las políticas de gestión de riesgos de la Sociedad son establecidas por los Administradores. En base a estas políticas, el Departamento Financiero de la Sociedad ha establecido una serie de procedimientos y controles que permiten identificar, medir y gestionar los riesgos derivados de la actividad con instrumentos financieros.



CLASE 8.ª



004283168

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

18.1. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

La exposición máxima al riesgo de crédito al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2021	2020
Inversiones financieras a largo plazo	423.741	404.140
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.448.766	747.148
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.271.019	1.623.318
Total	3.143.526	2.774.606

La Sociedad dispone de un detalle con la antigüedad de cada uno de los saldos a cobrar, que sirve de base para gestionar su cobro. Las cuentas vencidas son reclamadas continuamente hasta que se consideran incobrables, y en su caso, al asesor jurídico externo para la reclamación por vía judicial de los importes no asegurados.

El riesgo de crédito de la Sociedad es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Estas deudas comerciales se reflejan en el balance adjunto, netos de las correspondientes provisiones para insolvencias, estimadas por la Dirección de la Sociedad en función de la experiencia de ejercicios pasados y de su valoración del entorno económico actual.

Por otra parte, la baja concentración del riesgo de crédito, existiendo gran número de contrapartes y el elevado grado de domiciliación bancaria en los abonados, supone que el riesgo de crédito derivado de su actividad comercial no sea significativo.

El riesgo de crédito de fondos líquidos, créditos concedidos y otras inversiones financieras es limitado porque las contrapartes de sus principales inversiones son entidades bancarias de reconocido prestigio.

18.2. Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés, de tipo de cambio y otros riesgos de precio.

El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de los instrumentos financieros debidas a cambios en los tipos de interés de mercado. La exposición de la Sociedad al riesgo de cambios en los tipos de interés se debe principalmente a los préstamos y créditos recibidos a largo plazo a tipos de interés variable.

La Sociedad gestiona el riesgo de tipo de interés mediante operaciones de cobertura de los préstamos correspondientes.

La totalidad de operaciones realizadas por la Sociedad se realizan en euros y, en consecuencia, la Sociedad no está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio.



CLASE 8.^a
FISCAL



004283169

18.3. *Riesgo de liquidez*

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El objetivo de la Sociedad es mantener las disponibilidades líquidas necesarias.

Con el fin de evitar desequilibrios, ante la necesidad de efectuar nuevas inversiones, éstas se planifican y financian considerando tanto el flujo de fondos previsto para dichas inversiones como la estructura financiera objetivo establecida por la Dirección.

19. Hechos posteriores

Desde el 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de formulación de estas cuentas anuales, no se han producido hechos relevantes adicionales que requieran la ampliación o modificación del contenido de estas cuentas anuales.



CLASE 8.^a
AGUAS DE BENAHAVIS



004283170

AGUAS DE BENAHAVIS, S.A.

INFORME DE GESTIÓN

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL

TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



CLASE 8.^a



004283171

AGUAS DE BEHAVIS, S.A.

INFORME DE GESTION CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE 2021

A los Señores Accionistas:

Nos complace presentarles en este informe de gestión de Aguas de Benahavís, S.A. correspondiente al año 2021, los hechos más relevantes acaecidos, junto con la evolución de los negocios, la situación de la Sociedad y los principales riesgos e incertidumbres a los que se enfrenta.

Evolución de los negocios

El beneficio neto después de impuestos del ejercicio que se cierra asciende a 247.071 euros, mientras que en el año 2020 el resultado fue de 359.111 euros. El importe de la cifra de negocios asciende a 6.459.059 euros, frente a unos ingresos de 5.673.447 euros de 2020.

La cifra del activo ha pasado de 4.846.610 euros en 2020 a 4.947.478 euros en 2021.

Si bien los ingresos en su conjunto son más elevados que en el ejercicio anterior, la facturación de consumos de agua y alcantarillado ha sido inferior a 2020 en un 3,62%, justificada por la situación de la pandemia que ha afectado negativamente a la recuperación de la economía local, sin embargo, la facturación de trabajos a terceros ha crecido durante este año un 137,24% principalmente debido a la realización de la obra del Depósito de Abastecimiento de 1.500m³ sin margen para la Sociedad.

La pandemia internacional, así declarada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, ha supuesto una crisis sanitaria sin precedentes que ha impactado en el entorno macroeconómico y en la evolución de los negocios. En este sentido, se han producido disrupciones en la cadena de suministros, subidas de materias primas y precios de energía y contracciones en la oferta de determinados componentes. La evolución de la pandemia está teniendo consecuencias para la economía en general y para las operaciones de la Sociedad, cuyos efectos en los próximos meses son inciertos y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia.

Hasta la fecha de presentación de las presentes cuentas anuales no se han producido efectos significativos en la actividad de la Sociedad y, conforme a las estimaciones actuales de los Administradores, no se estiman efectos relevantes en el ejercicio 2022

El ejercicio 2022 debe ser un año de mejora de resultados y de búsqueda de nuevas oportunidades de negocio que permitan incrementar la rentabilidad actual de la empresa, esforzándonos, además, en el proceso de mejora continua de los niveles de calidad y servicio que prestamos a nuestros clientes.

Principales riesgos e incertidumbres asociados a la actividad

Las actividades de la Sociedad y, por lo tanto, sus operaciones y resultados, están sujetas a riesgos del entorno en el que se desarrollan, y, en todo caso, a factores exógenos como son la situación macroeconómica, la evolución de los principales mercados, los cambios normativos y el aumento del número de competidores.

Con carácter general, la Sociedad considera relevantes aquellos riesgos que pueden comprometer la rentabilidad económica de su actividad, su solvencia financiera, la reputación corporativa o la integridad de sus empleados. Para su gestión y control, la Sociedad clasifica los principales riesgos a los que se encuentra expuesta en las siguientes categorías: riesgos estratégicos, riesgo de los procesos de negocio, riesgos relativos a la gestión financiera, riesgos derivados de la fiabilidad de la información financiera y riesgos tecnológicos.



CLASE 8.^a

IMPORTE



004283172

La Sociedad cuenta con sistemas de control que se han concebido para la efectiva identificación, medición, evaluación y priorización de los riesgos. Estos sistemas generan información suficiente y fiable para decidir en cada caso si éstos son asumidos en condiciones controladas, o son mitigados o evitados.

Uso de instrumentos financieros

La Sociedad periódicamente analiza y contempla la conveniencia de formalizar contratos de cobertura de riesgo en la variación del tipo de cambio y del tipo de interés cuando las perspectivas de evolución de sus operaciones y del mercado así lo aconsejan.

Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad no tenía formalizado ningún contrato de cobertura sobre las variaciones en los tipos de cambio o de interés.

Otra información

La Sociedad no desarrolla actividad alguna de investigación y desarrollo, ni posee ni ha poseído acciones propias durante el ejercicio 2021.

El periodo medio de pago a proveedores del 2021 es de 5 días, entendiéndose la cifra calculada como la media ponderada entre la ratio de operaciones pagadas y la ratio de operaciones no pagadas. En el ejercicio anterior fue de 9 días. El objeto de la Sociedad es mejorar de forma progresiva esta ratio incluyendo medidas internas de gestión de compras y facturas que agilicen los plazos del circuito y permitan reducir el plazo de pago a sus proveedores.

La Sociedad no mantenía con los trabajadores compromisos que no se hayan desglosado en la memoria adjunta ni prevé cambios significativos en la plantilla a corto plazo.

No se espera que la Sociedad en el desarrollo normal de sus operaciones pueda tener un impacto medioambiental significativo.

La Sociedad no está obligada a elaborar el estado de información no financiera al no cumplir los requisitos establecidos en el artículo 262.5 de la Ley de Sociedades de Capital.

Adicionalmente, desde el 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de formulación de estas cuentas anuales, no se han producido hechos relevantes adicionales que requieran la ampliación o modificación del contenido de estas cuentas anuales.

Como cierre de este informe de gestión, agradecer a los accionistas el constante apoyo al desarrollo de la actividad y al personal de la Sociedad por el gran esfuerzo realizado.



CLASE 8.ª



004283173

Don Juan Carlos Calvo Rojas, Secretario del Consejo de Administración, DOY FE de que el texto de las Cuentas Anuales e Informe de Gestión de la mercantil AGUAS DE BENAHAVIS, S.A., correspondientes al ejercicio social cerrado a 31-12-2021 que ha formulado el Consejo de Administración de la sociedad en su sesión celebrada en el día de hoy, 31 de marzo de 2022, es el transcrito en las hojas del 004283138 al 004283173 ambos inclusive, y el presente; así lo ratifican los señores Consejeros quienes, en cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital (LSC), firman el presente folio.

Benahavís a 31 de marzo de 2022

EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

El Presidente

D. José Antonio Mena Castilla

D^a. Matilde Mancha Montero de Espinosa

D^a. María Esperanza González Pazos

D. Jorge Palomino Morales

D. Francisco Roberto Castillo Pérez

D^a. Lorena García Arrabal

El Secretario del Consejo de Admón.

D. Juan Carlos Calvo Rojas