

**Sociedad Regional de Educación Cultura  
y Deporte, S.L.U.**

**Cuentas Anuales**

**31 de diciembre de 2023**

**(Junto con el Informe de Auditoría)**

## Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

Al Socio Único de Sociedad Regional de Educación, Cultura y Deporte, S.L.U.

### *Opinión con salvedades*

Hemos auditado las Cuentas Anuales adjuntas de Sociedad Regional de Educación, Cultura y Deporte, S.L.U (la Sociedad) que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos y por los efectos de lo descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de Sociedad Regional de Educación, Cultura y Deporte, S.L.U a 31 de diciembre de 2023, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### *Fundamento de la opinión con salvedades*

La Sociedad tiene recogido en su inmovilizado construcciones por importe de 281.936 euros de los que no tiene detalle y no se están amortizando. En conclusión, no hemos podido verificar la existencia y valoración de dichas construcciones.

La Sociedad desarrolla su actividad en el Palacio de Festivales, edificio que gestiona y explota al igual que otros edificios e instalaciones, todos ellos propiedad de la Comunidad Autónoma de Cantabria y de los cuales no hemos obtenido documentación sobre la formalización de dichas cesiones. Esta situación se puede asimilar a una cesión gratuita por un año prorrogable y en este caso la Sociedad debería reflejar un gasto de explotación y un ingreso por subvención en la cuenta de pérdidas y ganancias por la mejor estimación del derecho cedido, no existiendo impacto en el resultado ni en el patrimonio neto de la Sociedad. Cuando existen indicios de que se acordarán prórrogas de forma permanente sin imponer condiciones a la Sociedad distintas de las actuales, el tratamiento debería ser el registro de un inmovilizado por su valor razonable que se amortizaría en el plazo de su vida útil y una subvención en el patrimonio neto por el mismo importe. De nuestro trabajo no hemos podido obtener el valor razonable del derecho cedido.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### *Aspectos más relevantes de la auditoría*

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estos riesgos.

De nuestro trabajo realizado hemos determinado que adicionalmente a lo mencionado en la sección anterior no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

### *Otra información: Informe de gestión*

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

## *Responsabilidad de los Administradores en relación con las cuentas anuales*

Los Administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

## *Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales*

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los Administradores.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

NORTE Auditores y Asesores, S.L.  
R.O.A.C. - S1482



José Abad Requejo  
R.O.A.C. - 17631  
3 de junio de 2024



**SOCIEDAD REGIONAL DE EDUCACIÓN  
CULTURA Y DEPORTE, S.L.**

**Cuentas Anuales**

**31 de diciembre de 2023**

## ÍNDICE

<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Balance al cierre del ejercicio 2023 .....	1,2
Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 .....	3
Estados de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 .....	4
Estados totales de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 .....	5
Estados de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 .....	6
MEMORIA	
1. Naturaleza y actividades de la Sociedad .....	7
2. Bases de presentación .....	9
3. Aplicación de resultados .....	11
4. Normas de registro y valoración .....	12
5. Inmovilizado intangible .....	34
6. Inmovilizado material.....	35
7. Instrumentos financieros .....	36
8. Fondos Propios.....	41
9. Situación Fiscal.....	42
10. Ingresos y Gastos .....	45
11. Provisiones y contingencias .....	47
12. Subvenciones donaciones y legados .....	48
13. Hechos posteriores al cierre .....	48
14. Operaciones con partes vinculadas .....	48
15. Otra información .....	49
16. Información medioambiental y gases de efecto invernadero .....	50
17. Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores .....	51
INFORME DE GESTION	
CUENTAS ANUALES FORMATO REGISTRO	
OTRA INFORMACION: Nota medioambiental	
Nota de acciones/participaciones propias	

Balance de Situación al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	2023	2022
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>12.189.683,33</b>	<b>3.018.439,84</b>
<b>Inmovilizado intangible</b>	6	<b>32.928,39</b>	<b>19.933,39</b>
Concesiones administrativas		29.955,00	15.000,00
Patentes, licencias, marcas y similares		4.828,00	4.828,00
Aplicaciones Informáticas		(1.854,61)	105,39
<b>Inmovilizado material</b>	5	<b>12.148.765,08</b>	<b>2.990.516,59</b>
Terrenos y construcciones		898.568,86	912.081,57
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		11.250.196,22	2.078.435,02
<b>Inversiones financieras a largo plazo</b>	7.1	<b>7.989,86</b>	<b>7.989,86</b>
Otros activos financieros		7.989,86	7.989,86
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>16.719.026,82</b>	<b>7.966.914,70</b>
<b>Existencias</b>		<b>735.496,42</b>	<b>51,01</b>
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	7.1.13	<b>7.683.173,67</b>	<b>5.413.632,48</b>
Clientes por ventas y prestación de servicios		30.225,60	59.755,36
Deudores varios		61.648,19	61.198,19
Personal		22.267,74	22.063,67
Otros créditos con las administraciones públicas	8	7.569.032,14	5.270.615,26
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p</b>	7.1.13	<b>-</b>	<b>182.037,00</b>
Otros activos financieros		-	182.037,00
<b>Inversiones financieras a corto plazo</b>	7.1	<b>18.544,12</b>	<b>17.344,12</b>
Otros activos financieros		18.544,12	17.344,12
<b>Periodificaciones a corto plazo</b>		<b>4.812,42</b>	<b>3.390,30</b>
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	7.1	<b>8.277.000,19</b>	<b>2.295.085,79</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>28.908.710,15</b>	<b>10.929.980,54</b>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales de 2023.

Balance de Situación al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresado en euros)

PASIVO	Nota	2023	2022
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>7.721.430,51</b>	<b>4.815.136,26</b>
<b>Fondos propios</b>	7.3	<b>1.345.253,54</b>	<b>4.715.136,26</b>
Capital		2.003.000,00	2.003.000,00
Capital escriturado		2.003.000,00	2.003.000,00
Reservas		(979.229,12)	(878.732,42)
Reserva legal y estatutaria		(979.229,12)	(878.732,42)
Otras aportaciones de socios		12.390.516,99	17.615.458,31
Resultado del ejercicio	3	(14.759.541,41)	(14.024.589,63)
<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	11	<b>9.066.684,05</b>	<b>100.000,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>5.740.099,10</b>	<b>950.959,26</b>
<b>Provisiones a largo plazo</b>	10	-	<b>150.959,26</b>
Otras provisiones		-	150.959,26
<b>Deudas a largo plazo</b>	7.2	<b>5.340.099,10</b>	-
Otros pasivos financieros		5.340.099,10	-
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a L/P</b>	7.2,13	<b>400.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>15.447.180,54</b>	<b>5.163.885,02</b>
<b>Deudas a corto plazo</b>	7.2	<b>5.464.115,71</b>	<b>697.263,77</b>
Otros pasivos financieros		5.464.115,71	697.263,77
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a C/P</b>	7.2,13	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>
<b>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	7.2,13	<b>9.583.064,83</b>	<b>4.066.621,25</b>
Proveedores		5.797,64	24.768,77
Acreedores varios		7.355.934,86	3.099.858,09
Otras deudas con las Administraciones Públicas	8	1.664.868,25	323.169,18
Anticipos de clientes		556.464,08	618.825,21
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>28.908.710,15</b>	<b>10.929.980,54</b>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales de 2023.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente a los ejercicios terminados el  
31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresada en euros)

	Nota	2023	2022
<b>OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>Importe neto de la cifra de negocios</b>	9,13	<b>3.445.283,14</b>	<b>2.827.004,77</b>
Prestaciones de servicios		3.445.283,14	2.827.004,77
<b>Variación de existencias de pptos terminados y en curso</b>		<b>735.496,42</b>	-
<b>Trabajos realizados para el inmovilizado</b>		<b>8.986.206,70</b>	-
<b>Aprovisionamientos</b>	9,13	<b>(13.029.303,83)</b>	<b>(4.592.633,45)</b>
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(21.083,50)	(38.324,58)
Trabajos realizados por otras empresas		(13.008.220,33)	(4.554.308,87)
<b>Otros Ingresos de explotación</b>	9,13	<b>490.517,58</b>	<b>168.148,00</b>
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		155.483,33	112.549,99
Subvenciones incorporadas al resultado del ejercicio		335.034,25	55.598,01
<b>Gastos de personal</b>	9,13,14	<b>(6.039.664,60)</b>	<b>(5.685.212,88)</b>
Sueldos, salarios y asimilados		(4.723.577,82)	(4.431.088,44)
Cargas sociales		(1.316.086,78)	(1.254.124,44)
<b>Otros gastos de explotación</b>	9,13	<b>(8.085.154,68)</b>	<b>(6.757.988,41)</b>
Servicios exteriores		(4.475.400,13)	(4.847.287,74)
Tributos		(3.609.754,55)	(1.769.509,48)
Pérdidas, deterioro y variac prov operaciones com		-	(95.191,19)
Otros gastos de gestión corriente		-	(46.000,00)
<b>Amortización del inmovilizado</b>	5,6	<b>(151.647,80)</b>	<b>(122.000,56)</b>
<b>Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	11	<b>14.526,35</b>	<b>36.810,00</b>
<b>Otros resultados</b>	9	<b>(1.119.805,37)</b>	<b>101.764,11</b>
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>(14.753.546,09)</b>	<b>(14.024.108,42)</b>
<b>Ingresos financieros</b>	7,1	<b>59,09</b>	-
<b>Gastos financieros</b>		<b>(6.104,14)</b>	<b>(481,21)</b>
Por deudas con terceros	7,2	(6.104,14)	(481,21)
<b>Diferencias de cambio</b>		<b>49,73</b>	-
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(5.995,32)</b>	<b>(481,21)</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(14.759.541,41)</b>	<b>(14.024.589,63)</b>
<b>RTADO.DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>(14.759.541,41)</b>	<b>(14.024.589,63)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(14.759.541,41)</b>	<b>(14.024.589,63)</b>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales de 2023

Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio terminado el  
31 de diciembre de 2023

(Expresada en euros)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>(14.759.541,41)</b>	<b>(13.924.092,93)</b>
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>		<b>8.981.210,40</b>	<b>100.000,00</b>
Subvenciones, donaciones y legados		8.981.210,40	100.000,00
Efecto impositivo		-	-
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>(14.526,35)</b>	<b>(36.810,00)</b>
Subvenciones, donaciones y legados		(14.526,35)	(36.810,00)
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>(5.792.857,36)</b>	<b>(13.860.902,93)</b>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales de 2023

Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto  
correspondiente al ejercicio terminado  
en 31 de diciembre de 2023

(Expresada en euros)

	Capital Escriturado	Reservas	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
<b>Saldos al 01.01.22</b>	<b>2.003.000,00</b>	<b>(878.732,42)</b>	<b>17.743.879,58</b>	<b>(11.983.421,27)</b>	<b>40.180,00</b>	<b>6.924.905,89</b>
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(13.924.092,93)	63.190,00	(13.860.902,93)
Aportación de socios	-	-	11.855.000,00	-	-	11.855.000,00
Otras variaciones del patrimonio Neto	-	-	(11.983.421,27)	11.983.421,27	(3.370,00)	(3.370,00)
<b>Saldos al 31.12.22</b>	<b>2.003.000,00</b>	<b>(878.732,42)</b>	<b>17.615.458,31</b>	<b>(13.924.092,93)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>4.915.632,96</b>
Ajustes por errores ejercicios anteriores	-	(100.496,70)	-	-	-	(100.496,70)
<b>Saldos al 01.01.23</b>	<b>2.003.000,00</b>	<b>(979.229,12)</b>	<b>17.615.458,31</b>	<b>(13.924.092,93)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>4.815.136,26</b>
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(14.759.541,41)	8.966.684,05	(5.792.857,36)
Aportación de socios	-	-	8.699.151,61	-	-	8.699.151,61
Otras variaciones del patrimonio Neto	-	-	(13.924.092,93)	13.924.092,93	-	-
<b>Saldos al 31.12.23</b>	<b>2.003.000,00</b>	<b>(979.229,12)</b>	<b>12.390.516,99</b>	<b>(14.759.541,41)</b>	<b>9.066.684,05</b>	<b>7.721.430,51</b>

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales de 2023

Estados de Flujos de Efectivo  
correspondiente al ejercicio terminado  
en 31 de diciembre de 2023

(Expresada en euros)

	Nota	2023	2022
<b>Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>		<b>399.670,94</b>	<b>(5.727.921,56)</b>
Resultado del ejercicio antes de impuestos	3	(14.759.541,41)	(13.924.092,93)
Ajustes de resultado		<b>143.166,50</b>	<b>180.862,96</b>
Amortización del inmovilizado	5, 6	151.647,80	122.000,56
Correcciones valorativas por deterioro		-	95.191,19
Imputación de Subvenciones	11	(14.526,35)	(36.810,00)
Ingresos financieros		(59,09)	-
Gastos financieros		6.104,14	481,21
Cambios en el capital corriente		<b>15.022.090,90</b>	<b>8.015.789,62</b>
Existencias		(735.445,41)	(51,01)
Deudores y otras cuentas a cobrar	7.1,13	5.294.825,91	(237.017,39)
Otros activos corrientes	7.1	234.788,88	7.125.384,35
Acreedores y otras cuentas a pagar	7.2, 13	5.516.443,58	935.363,37
Otros pasivos corrientes	7.2	4.711.477,94	192.110,30
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		<b>(6.045,05)</b>	<b>(481,21)</b>
Pagos de intereses		(6.104,14)	(481,21)
Cobros de intereses		59,09	-
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		<b>(9.322.891,29)</b>	<b>(111.693,00)</b>
Pagos por inversiones		-	<b>79.178,00</b>
Inmovilizado intangible	6	-	-
Inmovilizado material	5	-	-
Otros activos financieros	7.1	-	79.178,00
Cobros por desinversiones		<b>(9.322.891,29)</b>	<b>(190.871,00)</b>
Empresas del grupo y asociadas	7.1, 13	-	-
Inmovilizado intangible	6	(14.955,00)	(15.000,00)
Inmovilizado material	5	(9.307.936,29)	(175.871,00)
Otros activos financieros	7.1	-	-
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		<b>14.905.134,75</b>	<b>7.560.000,00</b>
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	7.3	<b>15.456.094,01</b>	<b>8.160.000,00</b>
Emisión de instrumentos de patrimonio y aportaciones		8.699.151,61	8.085.000,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		6.756.942,40	75.000,00
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	7.2	<b>(550.959,26)</b>	<b>(600.000,00)</b>
Devolución y amortización de:		-	-
Deudas con entidades de crédito		-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas	7.2,13	(400.000,00)	(600.000,00)
Otras deudas		(150.959,26)	-
<b>Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes</b>		<b>5.981.914,40</b>	<b>1.720.385,44</b>
Efectivo o equivalentes al inicio del ejercicio	7.1	2.295.085,79	574.700,35
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	7.1	8.277.000,19	2.295.085,79



SOCIEDAD REGIONAL  
EDUCACIÓN  
CULTURA Y DEPORTE,  
S.L.



Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

(1) Naturaleza y Actividades de la Sociedad

La SOCIEDAD REGIONAL DE EDUCACION, CULTURA Y DEPORTE, S.L.U. (en adelante la Sociedad) fue constituida en Santander el 21 de noviembre de 2007.

Reviste actualmente la forma jurídica de Sociedad Limitada, encontrándose inscrita en el Registro Mercantil de Cantabria, Tomo 941, Folio 116. Hoja S-19972. Está provista de CIF B39671672.

Tanto su domicilio social como el fiscal se encuentran en el C/ Gamazo, s/n. Santander (Cantabria- España)

En virtud de lo dispuesto en sus Estatutos sociales, tiene por objeto social y constituyen sus actividades habituales la promoción, organización y ejecución de actuaciones relacionadas con el patrimonio natural, histórico, artístico, cultural, religioso y deportivo de Cantabria, así como la promoción, creación y gestión de instalaciones de infraestructuras ligadas al mismo. Como consecuencia de la fusión descrita más abajo, también abarca ahora:

- La explotación de todos los elementos y servicios del Palacio de Festivales y de otros locales, con el fin de llevar a cabo la organización gestión y ejecución de todo tipo de actividades culturales, artísticas y celebración de congresos.
- La promoción y difusión del Año Jubilar Lebaniego, sus caminos y el patrimonio cultural relacionado con el mismo.

Desde el año 2013 hasta el 2019 contaba, además, con una Encomienda de gestión realizada por el Gobierno de Cantabria, para la gestión del servicio de apoyo al primer ciclo de la educación infantil en colegios de Educación Infantil y Primaria gestionados por la Administración de la Comunidad Autónoma de Cantabria.

La Entidad está participada al 100% por el Gobierno de Cantabria.

La moneda funcional con la que opera la empresa es el Euro.

La Sociedad cierra el ejercicio económico a 31 de diciembre.

Para la formulación de los estados financieros en euros se han seguido los criterios establecidos en el Plan General Contable tal y como figura en el apartado 4. Normas de registro y valoración.

Operaciones societarias

- Con fecha 20 de noviembre de 2012 se registró en el Registro Mercantil de Santander la fusión por absorción de las sociedades SOCIEDAD REGIONAL PARA LA GESTIÓN Y PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURALES DEL PALACIO DE FESTIVALES DE CANTABRIA, S.L. Y SOCIEDAD GESTORA AÑO JUBILAR LEBANIEGO, S.L., como sociedades absorbidas, siendo SOCIEDAD REGIONAL DE CULTURA Y DEPORTE, S.L. la sociedad absorbente.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

La Sociedad se acogió al Régimen Fiscal Especial previsto para las Fusiones, Escisiones, Aportaciones de Activos y Canje de Valores, del Capítulo VIII del Título VII del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades aprobado por Real Decreto Legislativo 4/2004.

- Con fecha 09/12/2020, se registró en el Registro Mercantil de Santander la Escisión parcial de la Sociedad (Fecha de acuerdo de la junta 20/08/2020 y Escritura pública de 26/11/2020), por la rama de actividad de educación, dando lugar a la SOCIEDAD REGIONAL DE EDUCACIÓN M.P., S.L.

Elementos a transmitir a la sociedad beneficiaria

Partida BALANCE	SOCIEDAD REGIONAL DE EDUCACIÓN, S.L.U.
Aplicaciones informáticas	542,74
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	9.029,68
Clientes, empresas del grupo y asociadas	568.728,29
Tesorería	43.400,00
<b>Total Activo</b>	<b>621.700,71</b>
Otras deudas con Administraciones Públicas	43.286,40
<b>Total Pasivo</b>	<b>43.286,40</b>
<b>VALOR NETO DE PATRIMONIOS ESCINDIDOS</b>	<b>578.414,31</b>

Como consecuencia de la escisión, se reduce el Capital Social en 2.000 euros y las Aportaciones de Socios en 576.414,31 euros. Total Variación Patrimonio Neto: 578.414,31 euros.

La Sociedad se acoge igualmente al Régimen Fiscal Especial previsto para las Fusiones, Escisiones, Aportaciones de Activos y Canje de Valores.

Las cuentas anuales del ejercicio 2021 fueron objeto de reformulación de las anteriores de fecha 31/03/22 como consecuencia del conocimiento de hechos muy relevantes como son:

Reflejo contable de acuerdo de rendición de cuentas de fecha 20 de abril de 2022 entre la Sociedad Regional de Educación, Cultura y Deporte, S.L. (SRECyD) la Sociedad Regional de Educación, M.P., S.L. (SER).

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

(2) Bases de Presentación

2.1 Marco Normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

Estas cuentas anuales se han reformulado por los Administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en:

- a) Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b) Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus Adaptaciones sectoriales, así como la Disposición Transitoria Primera del RD Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y sus Adaptaciones sectoriales.
- c) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- d) El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2 Imagen fiel

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 adjuntas han sido formuladas por los Administradores a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación por la Junta General, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.3 Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

#### 2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La Sociedad ha elaborado sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento, sin que exista ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

La preparación de las cuentas anuales requiere que la Dirección realice estimaciones contables relevantes, juicios, estimaciones e hipótesis, que pudieran afectar a las políticas contables adoptadas y al importe de los activos, pasivos, ingresos, gastos y desgloses con ellos relacionados.

Las estimaciones y las hipótesis realizadas se basan, entre otros, en la experiencia histórica u otros hechos considerados razonables teniendo en cuenta las circunstancias a la fecha de cierre, el resultado de las cuales representa la base de juicio sobre el valor contable de los activos y pasivos no determinables de una cuantía de forma inmediata.

Los resultados reales podrían manifestarse de forma diferente a la estimada. Estas estimaciones y juicios se evalúan continuamente.

Algunas estimaciones contables se consideran significativas si la naturaleza de las estimaciones y supuestos es material y si el impacto sobre la posición financiera o el rendimiento operativo es material.

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por la Dirección de la Sociedad con la mejor información disponible al cierre de cada ejercicio, aplicando su mejor estimación y conocimiento del mercado, es posible que eventuales acontecimientos futuros obliguen a la Sociedad a modificarlas en los siguientes ejercicios. De acuerdo con la legislación vigente se reconocerá prospectivamente los efectos del cambio de estimación en la cuenta de resultados.

No se han producido cambios en estimaciones contables significativos que afecten al ejercicio actual o que se espere puedan afectar a los ejercicios futuros, salvo por lo detallado en la Nota 9.

Se detallan a continuación las principales estimaciones y juicios realizados por la Sociedad:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles (Notas 5 y 6).
- Las estimaciones realizadas para la determinación de los compromisos de pagos futuros y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes (Notas 10 y 12).

## Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

### 2.5 Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, 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 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2023 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2022.

### 2.6 Agrupación de partidas

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

### 2.7. Elementos recogidos en varias partidas

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance, salvo aquellas partidas en las que procede desglosar entre Corriente y No corriente.

### 2.8. Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios significativos de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio anterior.

### 2.9. Corrección de errores.

En el ejercicio 2023 se ha procedido a corregir un error de ejercicios anteriores, consistente en la contabilización de unas facturas que estaban pendientes de recibir al cierre del ejercicio 2022 y no se habían contabilizado. En consecuencia, se han modificado las cifras comparativas del ejercicio anterior aumentando los gastos y los acreedores por importe de 100.496,70 euros.

### 2.10. 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 distribución de resultados del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

	Euros	
	2023	2022
Base de reparto:		
Pérdidas y Ganancias	(14.759.541,41)	(13.924.092,93)
Aplicación:		
A resultados negativos de ejercicios anteriores	(14.759.541,41)	(13.924.092,93)

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

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

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si:

- Se han cubierto las atenciones previstas por la ley o los estatutos.
- El valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

(4) Normas de Registro y Valoración

Estas cuentas anuales abreviadas han sido preparadas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración y clasificación contenidos en el Plan General de Contabilidad vigente. Los principales son los siguientes:

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

(a) Inmovilizado intangible

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

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

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina la vida útil. Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual (en caso de no poder estimarse fiablemente se amortizan al 10%, salvo Investigación y Desarrollo). 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.

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:

CONCEPTO	Años	% Anual
Propiedad Industrial	5	20,00%
Aplicaciones informáticas	4	25,00%

➤ Propiedad Industrial

La propiedad industrial se valora por los costes incurridos para la obtención de la propiedad o el derecho al uso o a la concesión del uso de las distintas manifestaciones de la misma, siempre que, por las condiciones económicas que se derivan del contrato deben inventariarse por la empresa adquirente. Se incluyen, entre otras, las patentes de invención, los certificados de protección de modelos de utilidad, el diseño industrial y las patentes de producción.

Los derechos de la propiedad industrial se valoran por el precio de adquisición o coste de producción, incluyendo el valor en libros de los gastos de desarrollo activados en el momento en que se obtiene la correspondiente patente o similar, incluido el coste de registro y formalización de la propiedad industrial.

Son objeto de amortización y corrección valorativa por deterioro. La vida útil de la propiedad industrial de la Sociedad es de 5 años.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

➤ Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción, incluyéndose en este epígrafe los gastos de desarrollo de las páginas web (siempre que esté prevista su utilización durante varios años). La vida útil de estos elementos se estima en 4 años.

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe “Trabajos realizados por la empresa para su activo” de la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

**Deterioro de valor de inmovilizado intangible:**

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

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

Para estimar el valor en uso, la Sociedad prepara las previsiones de flujos de caja futuros antes de impuestos a partir de los presupuestos más recientes aprobados por los Administradores. Estos presupuestos incorporan las mejores estimaciones disponibles de ingresos y gastos de las unidades generadoras de efectivo utilizando la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Estas previsiones cubren los próximos años, estimándose los flujos para los años futuros aplicando tasas de crecimiento razonables que, en ningún caso, son crecientes ni superan las tasas de crecimiento de los años anteriores.

Al evaluar el valor de uso, los futuros flujos de efectivos estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos del activo que no se han tenido en cuenta al estimar los futuros flujos de efectivo.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

La Sociedad ha definido como unidades generadoras de efectivos básicas:

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

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

En el ejercicio 2023 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

(b) Inmovilizado material

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. Así como la mejor estimación del valor actual del importe contingente, no obstante, los pagos contingentes que dependan de magnitudes relacionadas con el desarrollo de la actividad, se contabilizan como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias a medida en que se incurran.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material, se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se devenguen. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de 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.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación.

Los Administradores de la Sociedad consideran 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, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la Sociedad se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo. Las cuentas del inmovilizado material en curso se cargan por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la Sociedad para sí misma.

Los costes relacionados con grandes reparaciones de los elementos del inmovilizado material se reconocen como sustitución en el momento en que se incurren y se amortizan durante el periodo que medie hasta la siguiente reparación, dando de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado inmovilizado.

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.

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:

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

CONCEPTO	Años	% Anual
Construcciones	35-50	3%-10%
Instalaciones Técnicas y maquinaria	5-15	7%-20%
Ustillaje y herramientas	4-8	13%-25%
Mobiliario y enseres	5-15	7%-20%
Equipos proceso de información	4-8	13%-25%
Elementos de transporte	6-12	8%-17%
Otro inmovilizado	8	13,00%

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 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 relacionada con el activo y otros factores que los participantes del mercado considerarían en la valoración de los flujos de efectivo futuros relacionados con el activo.

En el caso de que el importe recuperable estimado sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias, reduciendo el valor en libros del activo a su importe recuperable.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

No obstante, lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

**Arrendamientos.**

Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento financiero se presentan de acuerdo a la naturaleza de los mismos resultandos de aplicación los principios contables que se desarrollan en los apartados de inmovilizado material e inmaterial. Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos, netos de los incentivos concedidos, se reconocen como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La normativa vigente establece que el coste de los bienes arrendados se contabilizará en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Este importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien, permanecen en el arrendador. Cuando la Sociedad actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias en función de los acuerdos y de la vida del contrato.

- Para aquellos inmovilizados arrendados a la Sociedad.

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

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

- En aquellos inmovilizados que la sociedad arrienda a terceros:

Los ingresos derivados de los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan. Los costes directos imputables al contrato se incluyen como mayor valor del activo arrendado y se reconocen como gasto durante el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

**Instrumentos financieros.**

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto, instrumentos financieros, los siguientes. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes.

1) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

2) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

3) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas.

(c) Inversiones financieras a largo y corto plazo

Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, 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 tienen 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 podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

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

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- Deterioro: La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

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 incluido en esta categoría, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

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.

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.

**Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.**

Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

- Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

**Activos financieros a coste.**

Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

- Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.
- Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

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

**Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.**

Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles
- Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Deterioro: 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 se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o -la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias de ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros-

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 intereses se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Sociedad a su percepción.

En la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición.

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. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

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.

**Pasivos financieros**

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

**Pasivos Financieros a coste Amortizado.**

Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales.

Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

- Valoración inicial: Inicialmente se valoran 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 le 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 pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Valoración posterior: se hace a 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 valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

**Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.**

Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- Son pasivos que se mantienen para negociar;
- Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

- Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos sujeto a los requisitos establecidos en el PGC.

- Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.
- Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- Baja de pasivos financieros

La empresa dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

- Fianzas entregadas y recibidas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.

- Valor razonable

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

(d) Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto corriente se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Los activos por impuestos diferidos surgen, igualmente, como consecuencia de las bases imponibles negativas pendientes de compensar y de los créditos por deducciones fiscales generadas y no aplicadas.

Se reconoce el correspondiente pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo que la diferencia temporaria se derive del reconocimiento inicial de un fondo de comercio o del reconocimiento inicial en una transacción que no es una combinación de negocios de otros activos y pasivos en una operación que en el momento de su realización, no afecte ni al resultado fiscal ni contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no sea una combinación de negocios y que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (bases imponibles negativas y deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

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

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

(j) Ingresos y gastos

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

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

La empresa 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).

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

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

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

Los ingresos derivados de los compromisos (con carácter general, de prestaciones de servicios o venta de bienes) 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 dispone de información fiable para realizar la medición del grado de avance.

La sociedad revisa y, si es necesario, modifica las estimaciones del ingreso a reconocer, a medida que cumple con el compromiso asumido. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación no pueda ser estimado con fiabilidad.

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 se reconocen 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 produzca esta circunstancia, los costes incurridos en la producción o fabricación del producto (bienes o servicios) se contabilizan 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.

Se entiende que la sociedad transfiere el control de un activo (con carácter general, de un servicio o producto) a lo largo del tiempo cuando se cumple uno de los siguientes criterios:

- a) El cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por la actividad de la sociedad (generalmente, la prestación de un servicio) a medida que la entidad la desarrolla, como sucede en algunos servicios recurrentes (seguridad o limpieza). En tal caso, si otra sociedad asumiera el contrato no necesitaría realizar nuevamente de forma sustancial el trabajo completado hasta la fecha.
- b) La sociedad produce o mejora un activo (tangibles o intangibles) que el cliente controla a medida que se desarrolla la actividad (por ejemplo, un servicio de construcción efectuado sobre un terreno del cliente).

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

- c) La sociedad elabora un activo específico para el cliente (con carácter general, un servicio o una instalación técnica compleja o un bien particular con especificaciones singulares) sin un uso alternativo y la sociedad tiene un derecho exigible al cobro por la actividad que se haya completado hasta la fecha (por ejemplo, servicios de consultoría que den lugar a una opinión profesional para el cliente).

Si la transferencia del control sobre el activo no se produce a lo largo del tiempo la sociedad reconoce el ingreso siguiendo los criterios establecidos para las obligaciones que se cumplen en un momento determinado.

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, podrán incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan 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 toma en cuenta en la valoración del ingreso la mejor estimación de la contraprestación variable si es altamente probable que no se produzca una reversión significativa del importe del ingreso reconocido cuando posteriormente se resuelva la incertidumbre asociada a la citada contraprestación.

Por excepción a la regla general, la contraprestación variable relacionada con los acuerdos de cesión de licencias, en forma de participación en las ventas o en el uso de esos activos, solo se reconocen cuando (o a medida que) ocurra el que sea posterior de los siguientes sucesos:

- a) Tiene lugar la venta o el uso posterior; o
- b) La obligación que asume la sociedad en virtud del contrato y a la que se ha asignado parte o toda la contraprestación variable es satisfecha (o parcialmente satisfecha).

Destacar los siguientes tratamientos contables aplicados:

CONTRATOS DE OBRA

El criterio habitual fijado para estas operaciones, y en este tipo de sociedades, es reflejar al cierre del ejercicio las obras ejecutadas y pendientes de entrega. Ello implica diferir pérdidas hasta el año en que se cede, dona o entregan las mismas. Se entiende que debido a cómo están instrumentalizados los acuerdos, no se cumplen estrictamente los requisitos para poder considerarlos un activo (existencias) de la sociedad, según lo estipulado en el marco conceptual de la contabilidad (Plan General Contable)

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

En base a lo expuesto anteriormente, el criterio aplicado es imputarlo en cuentas de resultados a medida que se van produciendo los costes. De esta forma no se difiere la pérdida, reconociéndose en cada ejercicio la correspondiente a los costes acometidos y que se interpreta que en ningún momento son recuperables, reclamables o susceptibles de enajenación. Se considera que con el tratamiento aplicado a estas partidas se refleja más fielmente la situación financiera y patrimonial de la sociedad al final de cada año.

AYUDAS DEL SOCIO UNICO GOBIERNO DE CANTABRIA

Como consecuencia de la publicación del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) de su consulta 8, en el BOICAC 77 de marzo 2009, la Intervención General de la Consejería de Economía y Hacienda del Gobierno de Cantabria comunicó que "las aportaciones dinerarias realizadas por el Gobierno de Cantabria que financien globalmente la actividad de la Entidad serán contabilizadas como aportaciones de los socios registrándose directamente en fondos propios, diferenciándose del tratamiento dado a aquellas destinadas al cumplimiento de una actividad concreta y determinada". Este criterio se ha venido aplicando de forma uniforme desde su entrada en vigor.

GASTOS ACTIVIDAD / SERVICIOS EXTERIORES

Dada la peculiaridad de la sociedad, determinados gastos acometidos se clasifican indistintamente tanto en "Aprovisionamientos" como en "Otros gastos de explotación", debido a la complejidad de diferenciación, por lo que habrá que considerar estos conceptos conjuntamente.

(k) Provisiones y contingencias

Las obligaciones existentes a la fecha del balance de situación surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados se registran en el balance de situación como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior de la obligación registrada contablemente.

(l) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

Los costes incurridos, en su caso, en sistemas, equipos e instalaciones cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental en el desarrollo de la actividad, y/o la protección y mejora del medio ambiente se registran como inversiones en inmovilizado.

El resto de los gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los anteriores, se consideran gastos del ejercicio. Para el cálculo de posibles provisiones medioambientales que pudieran surgir se dota de acuerdo a la mejor estimación de su devengo en el

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

momento que se conozcan, y en el supuesto de que las pólizas de seguro no cubran los daños causados.

Los Administradores confirman que la Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo.

(m) Gastos de personal

Para el caso de las retribuciones por prestación definida las contribuciones a realizar dan lugar a un pasivo por retribuciones a largo plazo al personal cuando, al cierre del ejercicio, figuren contribuciones devengadas no satisfechas.

El importe que se reconoce como provisión por retribuciones al personal a largo plazo es la diferencia entre el valor actual de las retribuciones comprometidas y el valor razonable de los eventuales activos afectos a los compromisos con los que se liquidarán las obligaciones.

Excepto en el caso de causa justificada, las sociedades vienen obligadas a indemnizar a sus empleados cuando cesan en sus servicios.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

(o) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones de capital no reintegrables se valoran por el importe concedido, reconociéndose inicialmente como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados por dichas subvenciones, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Mientras tienen el carácter de subvenciones reintegrables se contabilizan como deudas a largo plazo transformables en subvenciones.

Cuando las subvenciones se concedan para financiar gastos específicos se imputarán como ingresos en el ejercicio en que se devenguen los gastos que están financiando

(r) Transacciones entre empresas vinculadas

En el supuesto de existir, las operaciones entre empresas del mismo grupo, con independencia del grado de vinculación, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Los elementos objeto de las transacciones que se realicen se contabilizarán en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se explicitan en la Norma de elaboración de las cuentas anuales 13ª del Plan General de Contabilidad. En este sentido:

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

- Se entenderá que una 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, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de cuentas anuales 13ª.
- Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de elaboración de cuentas anuales 15ª.

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.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

(5) Inmovilizado Intangible

La composición del epígrafe al 31 de diciembre de 2023 y los movimientos durante los ejercicios 2023 y 2022 de las cuentas de coste y amortización acumulada ha sido el siguiente:

	Euros			Total
	Concesión Administrativa	Propiedad Industrial	Aplicaciones informáticas	
<b>Coste:</b>				
Saldo a 1.1.2022	-	18.220,00	100.407,17	118.627,17
Adiciones	<u>15.000,00</u>	-	-	<u>15.000,00</u>
Saldo a 31.12.2022	<u>15.000,00</u>	<u>18.220,00</u>	<u>100.407,17</u>	<u>133.627,17</u>
Adiciones	14.955,00	-	-	14.955,00
Saldo a 31.12.2023	<u>29.955,00</u>	<u>18.220,00</u>	<u>100.407,17</u>	<u>118.672,17</u>
<b>Amortización acumulada:</b>				
Saldo a 1.1.2022	-	(13.392,00)	(98.172,22)	(111.564,22)
Dotación amortización	-	-	(2.129,56)	(2.129,56)
Saldo a 31.12.2022	-	(13.392,00)	(100.301,78)	(113.693,78)
Dotación amortización	-	-	(1.960,00)	(1.960,00)
Saldo a 31.12.2023	-	(13.392,00)	(102.261,78)	(115.653,78)
Valor neto contable a 31.12.2023	<u>29.955,00</u>	<u>4.828,00</u>	<u>(1.854,61)</u>	<u>32.928,39</u>

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Existen bienes de inmovilizado intangible totalmente amortizados a 31 de diciembre según el siguiente detalle:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Propiedad Industrial	11.160,00	11.160,00
Aplicaciones informáticas	98.177,51	107.337,63
<b>Bienes totalmente amortizados</b>	<b>109.337,51</b>	<b>118.497,63</b>

(6) Inmovilizado Material

La composición del epígrafe al 31 de diciembre de 2023 y los movimientos durante los ejercicios 2023 y 2022 de las cuentas de coste y amortización acumulada ha sido el siguiente:

	Euros						Total
	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas, utillaje y mobiliario	Equipos proceso de información	Elementos de transporte	Otro inmovilizado material	Construcciones en curso	
<b>Coste:</b>							
Saldo a 1.1.2022	1.069.448,06	2.192.882,63	488.199,43	8.491,32	3.402.797,24	-	7.161.818,68
Adiciones	-	10.359,52	33.528,84	-	131.982,64	-	175.871,00
Saldo a 31.12.2022	1.069.448,06	2.203.242,15	521.728,27	8.491,32	3.534.779,88	-	7.337.689,68
Adiciones	-	23.473,80	22.810,90	-	275.444,89	8.986.206,70	9.307.936,29
Saldo a 31.12.2023	1.069.448,06	2.226.715,95	544.539,17	8.491,32	3.810.224,77	8.986.206,70	16.645.625,97
<b>Amortización acumulada:</b>							
Saldo a 1.1.2022	(153.475,53)	(1.863.932,11)	(427.148,46)	(8.490,67)	(1.774.255,32)	-	(4.227.302,09)
(Dotaciones)	-	(53.227,69)	(38.620,16)	-	(28.023,15)	-	(119.871,00)
Saldo a 31.12.2022	(153.475,53)	(1.917.159,80)	(465.768,62)	(8.490,67)	(1.802.278,47)	-	(4.347.173,39)
(Dotaciones)	(13.512,71)	(45.009,19)	(43.403,85)	(467,23)	(47.294,82)	-	(149.687,80)
Saldo a 31.12.2023	(166.988,24)	(1.962.168,99)	(509.172,47)	(8.957,90)	(1.849.573,29)	-	(4.496.860,89)
<b>Valor neto contable a 31.12.2023</b>	<b>902.459,82</b>	<b>264.546,96</b>	<b>35.366,70</b>	<b>(466,58)</b>	<b>1.960.651,48</b>	<b>8.986.206,70</b>	<b>12.148.765,08</b>

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Existe inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre según el siguiente detalle:

	Euros	
	2023	2022
Construcciones	150.843,31	150.843,31
Instalaciones técnicas	9.499,17	-
Utillaje	3.237,49	3.237,49
Otras instalaciones	21.992,70	-
Mobiliario	1.696.697,91	1.696.697,91
Equipos proceso de información	409.380,82	384.094,48
Elementos de transporte	8.491,32	8.491,32
Otro inmovilizado	<u>2.123.700,15</u>	<u>2.081.943,46</u>
	<u>4.423.842,87</u>	<u>4.325.307,97</u>

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material.

La administración revisa anualmente, o cuando alguna circunstancia lo hace necesario, las coberturas y los riesgos cubiertos y se acuerdan los importes que razonablemente se deben cubrir para el año siguiente.

(7) Instrumentos financieros

7.1) Activos financieros

7.1.1) Clasificación de los activos financieros

El desglose del saldo de los activos financieros recogidos en el balance de situación a 31 de diciembre de 2023 y 2022, atendiendo a la naturaleza de dichos instrumentos financieros y a las categorías establecidas por la norma de registro y valoración novena del Plan General Contable vigente, se presenta a continuación:

- Largo Plazo a 31 de diciembre de 2023

Clases Categorías	Euros	
	Instrumentos financieros a corto plazo Créditos, derivados y otros	Total
Activos financieros a coste amortizado	<u>7.989,86</u>	<u>7.989,86</u>

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

- Largo Plazo a 31 de diciembre de 2022

Clases Categorías	Euros	
	Instrumentos financieros a corto plazo Créditos, derivados y otros	Total 31.12.22
Activos financieros a coste amortizado	7.989,86	<u>7.989,86</u>

- Corto plazo a 31 de diciembre de 2023

Clases Categorías	Euros	
	Instrumentos financieros a corto plazo Créditos, derivados y otros	Total 31.12.23
Empresas del grupo y asociadas (a coste amortizado)	-	-
Activos financieros a coste amortizado	132.685,65	132.685,65
Efectivo y otros activos líquidos	<u>8.277.000,19</u>	8.277.000,19
	<u>8.409.685,84</u>	<u>8.409.685,84</u>

- Corto plazo a 31 de diciembre de 2022

Clases Categorías	Euros	
	Instrumentos financieros a corto plazo Créditos, derivados y otros	Total 31.12.22
Empresas del grupo y asociadas (a coste amortizado)	182.037,00	182.037,00
Activos financieros coste amortizado	310.926,53	310.926,53
Efectivo y otros activos líquidos	<u>2.295.085,79</u>	<u>2.295.085,79</u>
	<u>2.788.049,32</u>	<u>2.788.049,32</u>

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Dentro de la partida C/C Empresas del grupo se incluye en 2022:

1º Convocatoria ayuda Cheque Resistencia .....	
2 Convocatoria Ayuda Cheque Resistencia .....	
Aportación socios Gob. Cantabria .....	
Saldo con Sociedad Regional de Educación, M.P., S.L. ....	<u>182.037,00</u>
TOTAL .....	<u>182.037,00</u>

La información sobre vencimientos de las partidas NO CORRIENTES es la siguiente:

Vencimiento Activos financieros No Corrientes	Vencimiento a L/P por años (importe)					Total L/P
	a 2 años	a 3 años	a 4 años	a 5 años	Resto	
A coste						
Amortizado:						
Créditos	70,00	-	-	-	-	70,00
Fianzas y otros	-	-	-	-	7.919,86	7.919,86
Total	<u>70,00</u>	-	-	-	<u>7.919,86</u>	<u>7.989,86</u>

Los criterios específicos aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados, son:

- Créditos comerciales y cuentas que cobrar: morosidad de 12 meses
- Resto de activos financieros: según criterios del Plan General Contable para cada categoría de activos.

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

- (7.2) Pasivos financieros

7.2.1) Clasificación de los pasivos financieros.

El desglose del saldo de los pasivos financieros recogidos en el balance de situación a 31 de diciembre de 2023 y 2022, atendiendo a la naturaleza de dichos instrumentos financieros y a las categorías establecidas por la norma de registro y valoración novena del Plan General Contable vigente, se presenta a continuación:

- Largo plazo a 31 de diciembre de 2023

Clases	Euros		
	Instrumentos financieros a largo plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total 31.12.23
Pasivos financieros a coste amortizado	=	<u>400.000,00</u>	<u>400.000,00</u>

- Largo plazo a 31 de diciembre de 2022

Clases	Euros		
	Instrumentos financieros a largo plazo		
	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total 31.12.22
Pasivos financieros a coste amortizado	=	<u>800.000,00</u>	<u>800.000,00</u>

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

- Corto plazo a 31 de diciembre de 2023

Clases	Euros		
	Instrumentos financieros a corto plazo		
Categorías	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total 31.12.23
Pasivos f. a coste amortizado	-	<u>13.782.312,29</u>	<u>13.782.312,29</u>

- Corto plazo a 31 de diciembre de 2022

Clases	Euros		
	Instrumentos financieros a corto plazo		
Categorías	Deudas con entidades de crédito	Derivados y otros	Total 31.12.22
Pasivos f. a coste amortizado	-	<u>4.792.087,85</u>	<u>4.792.087,85</u>

El detalle de información de pasivos financieros con Empresas del Grupo a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

- Préstamo del ICAF por 2.000.000 euros inicialmente, a un interés del 1%, cuyo saldo pendiente son: 400.000 a L/P y 400.000 a C/P

El detalle de información de pasivos financieros con Empresas del Grupo a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

- Préstamo del ICAF por 2.000.000 euros inicialmente, a un interés del 1%, cuyo saldo pendiente son: 800.000 a L/P y 400.000 a C/P

El detalle de información de Deudas con terceros es el siguiente:

- Se incluye el importe a reintegrar a los beneficiarios de ayudas por el Cheque resistencia por: 266.500 euros (267.500 euros en 2022) a C/P
- Se incluye el importe a reintegrar a los beneficiarios de la ayuda Proyecto Europeo Erasmus+ Sport: INCLUSEA, por 99.417 euros a C/P (172.295 en 2022)

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

- Se incluye el importe a reintegrar a los beneficiarios de la ayuda Proyecto Europeo + Sport: BLUESURF, por 93.350 euros a C/P (283.250 euros en 2022).
- Se incluye el importe pendiente de justificar de la ayuda para la obra MUPAC: 5.340.099,10 euros a L/P y 2.000.000 a C/P en 2023.
- Se incluye el importe pendiente de justificar de la ayuda para la obra La Lechera: 3.000.000 euros a C/P

El detalle del vencimiento de partidas NO CORRIENTES para cada uno de los siguientes años al cierre del ejercicio y hasta su último vencimiento, se detallan en el siguiente cuadro:

Vencimiento financieros No Corrientes	Pasivos	Vencimiento a L/P por años (importe)					Total L/P
		A 2 años	A 3 años	A 4 años	A 5 años	Resto	
A coste Amortizado:							
Empresa del grupo		400.000,00	400.000,00	-	-	-	800.000,00
	Total						

(8) Fondos propios

- Capital escriturado

El capital social de la entidad es de 2.003.000,00 euros y está representado por 20.030,00 acciones nominativas, de 100,00 euros de valor nominal cada una totalmente suscritas y desembolsadas.

- Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades Anónimas, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio, si lo hubiera, a dotar la Reserva Legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del Capital Social. Esta reserva no es distribuible a los accionistas y sólo puede utilizarse, en el caso de no tener otras reservas disponibles. Para cubrir pérdidas y sólo sería distribuible en caso de liquidación de la Sociedad.

- Durante el ejercicio 2023 se han recibido Aportaciones del Gobierno de Cantabria

(Aportaciones de socios – Patrimonio Neto) por importe de 8.699.151,61 euros, no quedando nada pendiente de cobro (en 2022: 11.855.000 euros -pendiente de cobro al cierre: 3.770.000 euros)

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Los movimientos producidos en la partida Aportación de socios en el ejercicio 2023 y 2022 han sido los siguientes:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo anterior	17.615.458,31	17.743.879,58
Ajustes iniciales	-	-
Compensación Resultado 2021	-	(11.983.421,27)
Compensación Resultado 2022	(13.924.092,93)	-
Aportaciones de Socio 2022	-	11.855.000,00
Aportaciones de Socio 2023	<u>8.699.151,61</u>	=
	<u>12.390.516,99</u>	<u>17.615.458,31</u>

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

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición al riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado (este último comprende el riesgo de tipo de cambio, de tipo de interés y otros riesgos de precio).

(9) Situación fiscal

9.1) Impuesto sobre sociedades

Al estar presentando la sociedad resultados negativos, y no proceder la capitalización del crédito fiscal, por dudar sobre la recuperabilidad del mismo, no se está reflejando resultado alguno en concepto de impuesto sobre sociedades.

La sociedad no cuenta con compromisos ni beneficios fiscales, de los que se deba ofrecer información.

La sociedad cuenta con bases imponibles negativas por importe de: 184.946.990,85 euros (sin considerar resultado del año).

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no han sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o ha transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. La Sociedad tiene abiertos a inspección la totalidad de los impuestos a que está sometida, correspondientes a los cuatro últimos ejercicios. En opinión de la dirección de la sociedad, no existen contingencias importantes significativas que pudieran derivarse de la revisión de los años abiertos a inspección.

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

9.2) Saldos con Administraciones Públicas

	Euros	
	2023	2022
Otros créditos con las administraciones públicas	7.569.032,05	5.270.615,26
Impuesto sobre el valor añadido	-	1.271.873,14
Deudora por impuesto de sociedades	4.664,95	4.474,12
Deudora por subvenciones concedidas	<u>7.564.367,10</u>	<u>3.994.268,00</u>
Otras deudas con las administraciones públicas	(1.664.868,25)	(323.169,18)
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	(194.833,69)	(198.460,01)
Impuesto sobre el valor añadido	(1.357.963,94)	(1.152,77)
Organismos de la Seguridad Social Acreedores	<u>(112.070,62)</u>	<u>(123.556,40)</u>

La sociedad contaba en el ejercicio 2022 con un IVA a devolver por el siguiente importe:

Año	Euros
	Importe IVA a devolver
2013	449.176,59
2015	603.837,05
Intereses	<u>218.901,42</u>
Total	<u>1.271.915,06</u>

Con motivo de comprobaciones efectuadas por parte de la Administración Tributaria, esta pretende la eliminación de deducibilidad de IVA soportado. Por ello, la sociedad ha procedido a interponer reclamaciones y recursos, con resoluciones de momento a su favor, cuyo extracto de la situación es el siguiente:

IVA Ejercicio 2013:

Trámite actual: Reclamación Económico-Administrativa número 39/00859/2015 resuelta por el Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cantabria en fecha 30 de junio de 2016. Recurso de alzada ordinario interpuesto contra dicha Resolución ante el TEAC en fecha 12 de agosto de 2016. Dicho Recurso de Alzada fue resuelto el 4 de junio de 2020 estimando en parte la demanda de la Sociedad, reconociendo el importe de las cuotas de IVA soportado deducidas en el ejercicio.

No obstante, dado que la resolución del TEAC podía perjudicar los intereses futuros de la

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

Sociedad, se acordó la interposición de Recurso Contencioso-Administrativo ante la Sala de lo Contencioso-Administrativo de la Audiencia Nacional, con número de procedimiento 657/2020. Dicho Recurso Contencioso-Administrativo fue estimado parcialmente mediante Sentencia 6317/2020 de la Audiencia Nacional, motivo por lo que, al no estimar totalmente las alegaciones presentadas por la Sociedad, se preparó Recurso de Casación ante el Tribunal Supremo. Tras tenerse por preparado el Recurso, se dio traslado para comparecer ante el Tribunal Supremo, habiendo sido admitido el Recurso por su interés casacional (RCA 8270/21). Una vez dictado Auto admitiendo el Recurso por tener el procedimiento interés casacional, se presentaron alegaciones, así como escrito de oposición por parte del Abogado del Estado.

Finalmente, el 29 de junio de 2023, la Sala de lo Contencioso del Tribunal Supremo dictó sentencia indicando que no había lugar al recurso de casación interpuesto, por sentencia de 3 de mayo de 2023.

IVA Ejercicio 2015:

Trámite actual: Procedimiento de comprobación limitada efectuado por la Oficina de Gestión Tributaria y finalizado con la notificación de Resolución con Liquidación Provisional. Se presentó con fecha 18 de noviembre de 2016 recurso de reposición que fue desestimado mediante Acuerdo de resolución de recurso de reposición de fecha 6 de abril de 2018. No estando conforme con dicho Acuerdo, la Sociedad interpuso contra él reclamación económico-administrativa en fecha 27 de abril de 2018, el cual fue desestimado con fecha 26 de septiembre de 2019. Contra dicha reclamación número 39/003680/2019 resuelta por el Tribunal Económico-Administrativo Regional de Cantabria, se interpuso, en plazo y forma, Recurso Contencioso-Administrativo ante la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Cantabria, con número de procedimiento 324/2019. Dicho Recurso Contencioso-Administrativo fue desestimado mediante Sentencia 104/2021 del Tribunal Superior de Justicia de Cantabria, motivo por lo que se preparó Recurso de Casación ante el Tribunal Supremo. Tras tenerse por preparado el Recurso, se dio traslado para comparecer ante el Tribunal Supremo habiendo sido admitido el Recurso a trámite por su interés casacional (RCA 6672/21). Dictado Auto admitiendo el Recurso por tener el procedimiento interés casacional, se presentaron alegaciones así como escrito de oposición por parte del Abogado del Estado.

Finalmente, el 3 de mayo de 2023, la Sala de lo Contencioso del Tribunal Supremo, dictó sentencia a través de la cual desestima el Recurso de Casación planteado por la SRECD, sin la imposición de costas.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

(10) Ingresos y gastos

El detalle de los ingresos de explotación de la sociedad es el siguiente (cifras en euros):

	Euros	
	2023	2022
Importe neto de la Cifra de negocios	3.445.283,14	2.827.004,77
Otros ingresos de explotación	490.517,58	<u>168.148,00</u>
Total	<u>3.935.800,72</u>	<u>2.995.152,77</u>

El detalle de la partida de "Aprovisionamientos" es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Compras de mat. prima y aprovisionamientos	21.083,50	38.324,58
Trabajos realizados por otras empresas	13.008.220,33	4.554.308,87
	<u>13.029.303,83</u>	<u>4.592.633,45</u>

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

El detalle de la partida de “Otros gastos de explotación” es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Arrendamientos y Cánones	341.570,94	411.512,17
Reparación y Conservación	232.257,31	237.013,58
Servicios de profesionales independientes	518.233,73	598.446,22
Transportes	13.029,91	35.819,82
Primas de seguros	19.587,44	20.035,58
Servicios bancarios y similares	18.403,18	34.795,30
Publicidad y propaganda	722.067,74	656.074,90
Suministros	258.845,41	245.230,86
Otros servicios	<u>2.351.404,47</u>	<u>2.507.862,61</u>
<b>Total Servicios exteriores</b>	<b>4.475.400,13</b>	<b>4.746.791,04</b>
Otros Tributos	<u>3.609.754,55</u>	<u>1.769.509,48</u>
<b>Total Tributos</b>	<b>3.609.754,55</b>	<b>1.769.509,48</b>
<b>Pdas, det y variac de prov por op comerc</b>	-	<b>95.191,19</b>
<b>Otros gastos de gestión corriente</b>	-	<b>46.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.085.154,68</b>	<b>6.657.491,71</b>

Hay que destacar que en la partida “Otros tributos” se encuentra reflejado la regularización del IVA soportados del año, al considerarse no deducible, por importe de 3.398.061,27 euros (1.654.200,45 en 2022).

El detalle de la partida “Cargas sociales” es el siguiente:

Cargas sociales	Euros	
	2023	2022
Seguridad social a cargo de la entidad	1.316.086,78	1.237.202,94
Otros	-	<u>16.921,50</u>
	<b>1.316.086,78</b>	<b>1.254.124,44</b>

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

Los conceptos incluidos en “Otros resultados” corresponden a:

2023	Euros		
	Ingresos	Gastos	Total
- Ejecución embargo	-	(6.620,22)	(6.620,22)
- Devolución 50% ejecución embargo	3.310,11	-	3.310,11
- Regularización de saldos y otros	-	(51,00)	(51,00)
- Indemnizaciones seguros	4.511,55	-	4.511,55
- Ajuste saldos IVA desestimado	-	(1.120.955,80)	(1.120.955,80)
			<b>(1.119.805,36)</b>

El ajuste de saldos por IVA desestimado viene explicado en la Nota 8-Situación fiscal.

2022	Euros		
	Ingresos	Gastos	Total
- Rescisión contrato	103.811,31	-	103.811,31
- Regularización de saldos y otros	-	(2.047,20)	(2.047,20)
			<b>101.764,11</b>

(11) Provisiones y contingencias

El detalle sobre las provisiones con que cuenta la sociedad al cierre es el siguiente:

2023	Euros			
	Saldo Inicial 01/01/2023	Dotaciones	Aplicaciones/ Excesos	Saldo Final 31/12/2023
Provisiones para impuestos (IVA)	150.959,26	-	(150.959,26)	-

2022	Euros			
	Saldo Inicial 01/01/2022	Dotaciones	Aplicaciones/ Excesos	Saldo Final 31/12/2022
Provisiones para impuestos (IVA)	150.959,26	-	-	150.959,26

Las cantidades dotadas en el ejercicio 2022 y aplicadas en 2022 correspondían a la estimación de la posible contingencia por el IVA reclamado como no deducible por la AEAT, según estimación de los asesores fiscales de la sociedad (Ver lo expuesto en la Nota 8 – Situación fiscal)

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

(12) Subvenciones, donaciones y legados

El detalle y movimiento de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias se desglosan en el siguiente recuadro:

	Euros			
	2022	Altas del ejercicio	Subv Traspasadas a rtdos del ejercicio	2023
Subvención	100.000,00	8.981.210,40	(14.526,35)	9.066.684,05
	100.000,00	8.981.210,40	(14.526,35)	9.066.684,05

	Euros			
	2021	Altas del ejercicio	Subv Traspasadas a rtdos del ejercicio	2022
Subvención	-	100.000,00	-	100.000,00
	-	100.000,00	-	100.000,00

(13) Hechos posteriores

No se han producido otros Hechos posteriores significativos que deban ser revelados en las presentes cuentas anuales.

(14) Operaciones con partes vinculadas

El detalle de saldos con partes vinculadas es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Gobierno de Cantabria - Aportación socio	7.340.099,10	3.770.000,00

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

Sociedad Regional de Educación, M.P., S.L.			
- Acuerdo de Rendición de cuentas	-		182.037,00
ICAF			
- Préstamos	(800.000,00)		(1.200.000,00)

(15) Otra información

De acuerdo con lo previsto en los artículos 229 y 230 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, los Administradores de la Sociedad manifiestan la inexistencia de situaciones de conflicto, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad.

El número medio de personas empleadas en los ejercicios 2023 y 2022 son las siguientes:

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Altos directivos (no consejeros)	1	3	4	1	3	4
Resto personal dirección						
Técnicos, profesionales	10	19	29	11	14	25
Administrativos	4	6	10	7	8	15
Comerciales						
Resto personal cualificado	54	58	112	54	58	112
Trabajadores no cualificados	8	7	15	8	7	15
	<u>77</u>	<u>93</u>	<u>170</u>	<u>81</u>	<u>90</u>	<u>171</u>

Retribución de administradores y alta dirección

Los importes recibidos por el órgano de administración y personal de alta dirección de la Sociedad son los siguientes:

En el año 2023, el personal de alta dirección ha recibido la cantidad de 175.777,02 euros en concepto de sueldos.

En el año 2022, el personal de alta dirección ha recibido la cantidad de 178.290,12 euros en concepto de sueldos.

Los consejeros no han percibido cantidad alguna por el desempeño de su cargo durante los años 2023 y 2022.

Los administradores no informan de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital).

Los honorarios percibidos por los auditores de cuentas en concepto de auditoría de cuentas anuales para el ejercicio 2023 es de 6.000 euros y para 2022 fue de 6.000,00 euros.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

En cuanto a la información requerida por el artículo 32 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, al regular los encargos de los poderes adjudicadores a medios propios personificados, indicar que se cumple con el requisito de que más del 80 por ciento de las actividades del ente destinatario del encargo se llevan a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador que hace el encargo y que lo controla o por otras personas jurídicas controladas del mismo modo por la entidad que hace el encargo.

La sociedad desarrolla principalmente su actividad en el Palacio de Festivales, edificio propiedad de la Comunidad Autónoma de Cantabria. Hasta la fecha nunca se ha reflejado contablemente este hecho, debido a que no consta un documento formalizando la relación contractual, ni la cuantificación de valor, por el uso del inmueble. Su efecto sería neutro en resultados.

La sociedad formalizó un convenio de colaboración con la Fundación Festival Internacional de Santander, donde se contempla la cesión de uso de determinados espacios del Palacio de Festivales, así como la asunción de gastos sin contraprestación. El valor cuantificado de las prestaciones es de 151.547,81 euros, si bien no tiene reflejo contable en las presentes cuentas, aunque su efecto sería neutro en resultados.

(16) Información medioambiental y gases de efecto invernadero

Dada la actividad a la que se dedica la sociedad, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental, ni relacionados con gastos de efecto invernadero, que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma.

Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria respecto a información de relacionada con estas cuestiones

(17) Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010 de 5.

Memoria de Cuentas Anuales

31 de diciembre de 2023

	2023	2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	76	64
Ratio de las operaciones pagadas	75,76	52,66
Ratio de la operaciones pendientes de pago	52,65	37,23
Total pagos realizados	14.738.319	10.629.294
Total pagos pendientes	5.790.093	2.925.300
Volumen monetario pagado < 30 días	3.461.070	3.483.590
Nº facturas pagadas < 30 días	348	873
% Volumen monetario pagado < 30 días	23,48	35,15
% facturas pagadas < 30 días	10,23	25,73

Hay que tener en cuenta que no se han considerado en el cuadro anterior, para el cómputo de periodo medio de pago, saldos pendientes con instituciones públicas por contratos y convenios

Santander, 27 de marzo de 2024

Memoria de Cuentas Anuales  
31 de diciembre de 2023

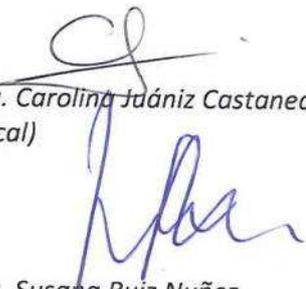
El Consejo de Administración de la SOCIEDAD REGIONAL EDUCACIÓN CULTURA Y DEPORTE, S.L., en su reunión de 27 de marzo de 2024 y en cumplimiento de lo establecido por la normativa que le es aplicable, ha formulado las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2023, cuyos componentes firman a continuación en prueba de conformidad.



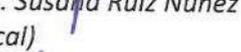
Dña. Eva Guillermina Fernández Ortiz  
(Presidenta)



D. Juan Antonio González Fuentes  
(Vicepresidente)



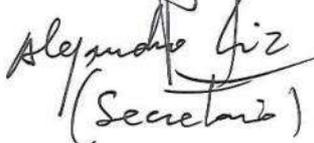
Dña. Carolina Juárez Castanedo  
(Vocal)



Dña. Susana Ruiz Nuñez  
(Vocal)



D. Manuel Estrada Sánchez  
(Vocal)



Alejandro Liz  
(Secretario)



SOCIEDAD REGIONAL  
EDUCACIÓN, CULTURA  
Y DEPORTE, S.L



## INFORME DE GESTIÓN – EJERCICIO 2023

### 1. Evolución de la actividad y situación de la sociedad

Para el año 2024 se prevé seguir realizando las actividades propias del objeto social, si bien considerando el mantener unas finanzas saneadas, por lo que se está realizando un esfuerzo en optimizar recursos y controlar gastos.

El periodo medio de pago a proveedores ha sido de 76 días en el ejercicio 2023. Las medidas a aplicar en el ejercicio 2024 para su reducción van encaminadas al seguimiento y control del gasto a través del impulso de la factura electrónica con el fin de agilizar los procedimientos de pago al proveedor y así mejorar los controles contables a los efectos del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

### 2. Acontecimientos importantes después del cierre

No se han producido hechos posteriores al cierre relevantes que pudieran afectar a los estados financieros.

Indicar únicamente que se reforzará la situación patrimonial, dado que se tienen presupuestadas Aportaciones de socios (Gobierno de Cantabria) para el ejercicio 2024 por importe de 9.985.000,00 euros.

### 3. Actividades de investigación y desarrollo (I+D)

No se han realizado actividades propias de investigación y desarrollo

### 4. Adquisición de participaciones propias

Durante el ejercicio que se cierra, la Sociedad no ha procedido a la adquisición de acciones propias, ni tiene autocartera.

### 5. Otra información

No consideramos que haya ninguna información relevante que ofrecer relativa a cuestiones medioambientales y de personal, remitiéndonos a lo expuesto en la memoria de las cuentas anuales.



SOCIEDAD REGIONAL  
EDUCACIÓN, CULTURA  
Y DEPORTE, S.L



En Santander, a 27 de marzo de 2024, queda formulado el Informe de gestión 2023

— FIRMA —

D<sup>a</sup> EVA GUILLERMINA FERNANDEZ ORTIZ

— FIRMA —

D. JUAN ANTONIO GÓNZALEZ FUENTES

— FIRMA —

D<sup>a</sup> CAROLINA JUÁNIZ CASTANEDO

— FIRMA —

D<sup>a</sup> SUSANA RUIZ NUÑEZ

— FIRMA —

D. MANUEL ESTRADA SANCHEZ

Alejandro Liz  
(secretario)

# DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN

ID

## IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

NIF:

LEI:

Denominación social:

Domicilio social:

Municipio:

Provincia:

Código postal:

Teléfono:

Dirección de e-mail de contacto de la empresa

Forma jurídica SA:   SL:

Otras:

Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)

Pertinencia a un grupo de sociedades:

	DENOMINACIÓN SOCIAL	NIF
Sociedad dominante directa:	<input type="text" value="01041"/> GOBIERNO DE CANTABRIA	<input type="text" value="01040"/>
Sociedad dominante última del grupo:	<input type="text" value="01061"/>	<input type="text" value="01060"/>

## ACTIVIDAD

Actividad principal:

Código CNAE:   (1)

## PERSONAL ASALARIADO

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato y empleo con discapacidad:

	EJERCICIO 2023 (2)	EJERCICIO 2022 (3)
FIJO (4):	<input type="text" value="04001"/> 130	<input type="text" value="134"/>
NO FIJO (5):	<input type="text" value="04002"/> 40	<input type="text" value="37"/>

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

<input type="text" value="04010"/>	
------------------------------------	--

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:

	EJERCICIO 2023 (2)		EJERCICIO 2022 (3)	
	HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
FIJO:	<input type="text" value="04120"/> 56	<input type="text" value="04121"/> 74	<input type="text" value="57"/>	<input type="text" value="77"/>
NO FIJO:	<input type="text" value="04122"/> 21	<input type="text" value="04123"/> 19	<input type="text" value="24"/>	<input type="text" value="13"/>

## PRESENTACIÓN DE CUENTAS

	EJERCICIO 2023 (2)			EJERCICIO 2022 (3)		
	AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:	<input type="text" value="01102"/> 2023	<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="2022"/>	<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="01"/>
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:	<input type="text" value="01101"/> 2023	<input type="text" value="12"/>	<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="2022"/>	<input type="text" value="12"/>	<input type="text" value="31"/>
Número de páginas presentadas al depósito:	<input type="text" value="01901"/>					
En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:	<input type="text" value="01903"/>					

## UNIDADES

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales:

Euros:

Miles de euros:

Millones de euros:

(1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE 2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007).

(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.

(3) Ejercicio anterior.

(4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios:

a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio.

b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce.

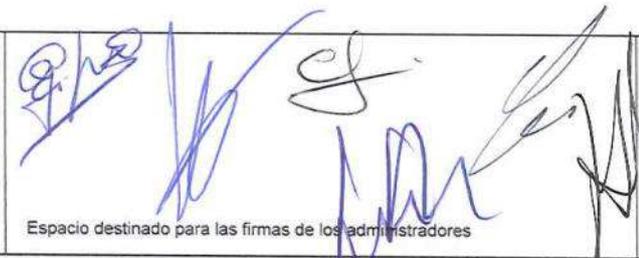
c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada.

(5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior):

n.º de personas contratadas ×  $\frac{\text{n.º medio de semanas trabajadas}}{52}$

# BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.1

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>		UNIDAD (1): <table border="1" style="float: right; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 50px;">Euros:</td> <td style="width: 50px; text-align: center;">09001</td> <td style="width: 50px; text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Miles:</td> <td style="text-align: center;">09002</td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Millones:</td> <td style="text-align: center;">09003</td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	Euros:	09001	<input checked="" type="checkbox"/>	Miles:	09002	<input type="checkbox"/>	Millones:	09003	<input type="checkbox"/>
Euros:	09001	<input checked="" type="checkbox"/>									
Miles:	09002	<input type="checkbox"/>									
Millones:	09003	<input type="checkbox"/>									
DENOMINACIÓN SOCIAL: <u>SDAD.REG. EDUCACION, CULTU</u> <u>A Y DEPORTE S.</u>		Espacio destinado para las firmas de los administradores									

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (2)	EJERCICIO 2022 (3)
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>11000</b>	<b>12.189.683,33</b>	<b>3.018.439,84</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b> .....	<b>11100</b>	<b>32.928,39</b>	<b>19.933,39</b>
1. Desarrollo .....	11110		
2. Concesiones .....	11120	29.955,00	15.000,00
3. Patentes, licencias, marcas y similares .....	11130	18.220,00	18.220,00
4. Fondo de comercio .....	11140		
5. Aplicaciones informáticas .....	11150	-15.246,61	-13.286,61
6. Investigación .....	11160		
7. Propiedad intelectual .....	11180		
8. Otro inmovilizado intangible .....	11190		
<b>II. Inmovilizado material</b> .....	<b>11200</b>	<b>12.148.765,08</b>	<b>2.990.516,59</b>
1. Terrenos y construcciones .....	11210	1.069.448,06	1.069.448,06
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material .....	11220	2.093.110,32	1.921.068,53
3. Inmovilizado en curso y anticipos .....	11230	8.986.206,70	
<b>III. Inversiones inmobiliarias</b> .....	<b>11300</b>		
1. Terrenos .....	11310		
2. Construcciones .....	11320		
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo</b> .....	<b>11400</b>		
1. Instrumentos de patrimonio .....	11410		
2. Créditos a empresas .....	11420		
3. Valores representativos de deuda .....	11430		
4. Derivados .....	11440		
5. Otros activos financieros .....	11450		
6. Otras inversiones .....	11460		
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b> .....	<b>11500</b>	<b>7.989,86</b>	<b>7.989,86</b>
1. Instrumentos de patrimonio .....	11510		
2. Créditos a terceros .....	11520		
3. Valores representativos de deuda .....	11530		
4. Derivados .....	11540		
5. Otros activos financieros .....	11550	7.989,86	7.989,86
6. Otras inversiones .....	11560		
<b>VI. Activos por impuesto diferido</b> .....	<b>11600</b>		
<b>VII. Deudas comerciales no corrientes</b> .....	<b>11700</b>		

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.  
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (3) Ejercicio anterior.

## BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.2

NIF: B39671672		 Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
SDAD.REG. EDUCACION, CULTU A Y DEPORTE S.				
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		16.719.026,82	7.911.540,70
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100			
II. Existencias	12200		735.496,42	51,01
1. Comerciales	12210			
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	12220			
3. Productos en curso	12230		735.496,42	
a) De ciclo largo de producción	12231			
b) De ciclo corto de producción	12232		735.496,42	
4. Productos terminados	12240			
a) De ciclo largo de producción	12241			
b) De ciclo corto de producción	12242			
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	12250			
6. Anticipos a proveedores	12260			51,01
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300		7.683.173,67	5.413.632,48
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12310		30.225,60	59.755,36
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12312		30.225,60	59.755,36
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	12320			
3. Deudores varios	12330		61.648,19	61.198,19
4. Personal	12340		22.267,74	22.063,67
5. Activos por impuesto corriente	12350			
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	12360		7.569.032,14	5.270.615,26
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400			182.037,00
1. Instrumentos de patrimonio	12410			
2. Créditos a empresas	12420			
3. Valores representativos de deuda	12430			
4. Derivados	12440			
5. Otros activos financieros	12450			182.037,00
6. Otras inversiones	12460			
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. (2) Ejercicio anterior.				

## BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.3

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>	
DENOMINACIÓN SOCIAL: SDAD.REG. EDUCACION, CULTU A Y DEPORTE S.	Espacio destinado para las firmas de los administradores

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b> .....	<b>12500</b>	<b>18.544,12</b>	<b>17.344,12</b>
1. Instrumentos de patrimonio .....	12510		
2. Créditos a empresas .....	12520		
3. Valores representativos de deuda .....	12530		
4. Derivados .....	12540		
5. Otros activos financieros .....	12550	18.544,12	17.344,12
6. Otras inversiones .....	12560		
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b> .....	<b>12600</b>	<b>4.812,42</b>	<b>3.390,30</b>
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b> .....	<b>12700</b>	<b>8.277.000,19</b>	<b>2.295.085,79</b>
1. Tesorería .....	12710	8.277.000,19	2.295.085,79
2. Otros activos líquidos equivalentes .....	12720		
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b> .....	<b>10000</b>	<b>28.908.710,15</b>	<b>10.929.980,54</b>

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

# BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.1

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>	<p style="font-size: small; margin-top: 10px;">Espacio destinado para las firmas de los administradores</p>
DENOMINACIÓN SOCIAL: <u>SDAD.REG. EDUCACION, CULTU</u> <u>A Y DEPORTE S.</u>	

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETO</b> .....	<b>20000</b>		<b>7.721.430,51</b>	<b>4.815.136,26</b>
<b>A-1) Fondos propios</b> .....	<b>21000</b>		<b>-1.345.253,54</b>	<b>4.715.136,26</b>
<b>I. Capital</b> .....	<b>21100</b>		<b>2.003.000,00</b>	<b>2.003.000,00</b>
1. Capital escriturado .....	21110		2.003.000,00	2.003.000,00
2. (Capital no exigido) .....	21120			
<b>II. Prima de emisión</b> .....	<b>21200</b>			
<b>III. Reservas</b> .....	<b>21300</b>		<b>-979.229,12</b>	<b>-878.732,42</b>
1. Legal y estatutarias .....	21310			
2. Otras reservas .....	21320		-979.229,12	-878.732,42
3. Reserva de revalorización .....	21330			
4. Reserva de capitalización .....	21350			
<b>IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b> .....	<b>21400</b>			
<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b> .....	<b>21500</b>			
1. Remanente .....	21510			
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores) .....	21520			
<b>VI. Otras aportaciones de socios</b> .....	<b>21600</b>		<b>12.390.516,99</b>	<b>17.615.458,31</b>
<b>VII. Resultado del ejercicio</b> .....	<b>21700</b>		<b>-14.759.541,41</b>	<b>-14.024.589,63</b>
<b>VIII. (Dividendo a cuenta)</b> .....	<b>21800</b>			
<b>IX. Otros instrumentos de patrimonio neto</b> .....	<b>21900</b>			
<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b> .....	<b>22000</b>			
<b>I. Activos financieros disponibles para la venta</b> .....	<b>22100</b>			
<b>II. Operaciones de cobertura</b> .....	<b>22200</b>			
<b>III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b> .....	<b>22300</b>			
<b>IV. Diferencia de conversión</b> .....	<b>22400</b>			
<b>V. Otros</b> .....	<b>22500</b>			
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> .....	<b>23000</b>		<b>9.066.684,05</b>	<b>100.000,00</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	<b>31000</b>		<b>5.740.099,10</b>	<b>950.959,26</b>
<b>I. Provisiones a largo plazo</b> .....	<b>31100</b>			<b>150.959,26</b>
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal .....	31110			
2. Actuaciones medioambientales .....	31120			
3. Provisiones por reestructuración .....	31130			
4. Otras provisiones .....	31140			150.959,26
<b>II. Deudas a largo plazo</b> .....	<b>31200</b>		<b>5.340.099,10</b>	
1. Obligaciones y otros valores negociables .....	31210			
2. Deudas con entidades de crédito .....	31220			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

## BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.2

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>	
DENOMINACIÓN SOCIAL: <b>SDAD.REG. EDUCACION, CULTU                  A Y DEPORTE S.</b>	
Espacio destinado para las firmas de los administradores	

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
3. Acreedores por arrendamiento financiero .....	31230		
4. Derivados .....	31240		
5. Otros pasivos financieros .....	31250	5.340.099,10	
<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....</b>	<b>31300</b>	<b>400.000,00</b>	<b>800.000,00</b>
IV. Pasivos por impuesto diferido .....	31400		
V. Periodificaciones a largo plazo .....	31500		
VI. Acreedores comerciales no corrientes .....	31600		
VII. Deuda con características especiales a largo plazo .....	31700		
<b>C) PASIVO CORRIENTE .....</b>	<b>32000</b>	<b>15.447.180,54</b>	<b>5.163.885,02</b>
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta .....	32100		
II. Provisiones a corto plazo .....	32200		
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero .....	32210		
2. Otras provisiones .....	32220		
<b>III. Deudas a corto plazo .....</b>	<b>32300</b>	<b>5.864.115,71</b>	<b>1.097.263,77</b>
1. Obligaciones y otros valores negociables .....	32310		
2. Deudas con entidades de crédito .....	32320	400.000,00	400.000,00
3. Acreedores por arrendamiento financiero .....	32330		
4. Derivados .....	32340		
5. Otros pasivos financieros .....	32350	5.464.115,71	697.263,77
<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo .....</b>	<b>32400</b>		
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar .....</b>	<b>32500</b>	<b>9.583.064,83</b>	<b>4.066.621,25</b>
1. Proveedores .....	32510	5.797,64	24.768,77
a) Proveedores a largo plazo .....	32511		
b) Proveedores a corto plazo .....	32512	5.797,64	24.768,77
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas .....	32520		
3. Acreedores varios .....	32530	7.353.782,34	3.099.858,09
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago) .....	32540	2.152,52	
5. Pasivos por impuesto corriente .....	32550		
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas .....	32560	1.664.868,25	323.169,18
7. Anticipos de clientes .....	32570	556.464,08	618.825,21
VI. Periodificaciones a corto plazo .....	32600		
VII. Deuda con características especiales a corto plazo .....	32700		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) .....</b>	<b>30000</b>	<b>28.908.710,15</b>	<b>10.929.980,54</b>

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

# CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

P1.1

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>	Espacio destinado para las firmas de los administradores
DENOMINACIÓN SOCIAL: <u>SDAD.REG. EDUCACION.CULTU</u> <u>A Y DEPORTE S.</u>	

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
<b>(DEBE) / HABER</b>				
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>				
1. Importe neto de la cifra de negocios .....	40100		3.445.283,14	2.827.004,77
a) Ventas .....	40110			
b) Prestaciones de servicios .....	40120		3.445.283,14	2.827.004,77
c) Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding .....	40130			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación .....	40200		735.496,42	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo .....	40300		8.986.206,70	
4. Aprovisionamientos .....	40400		-13.029.303,83	-4.592.633,45
a) Consumo de mercaderías .....	40410			
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles .....	40420		-21.083,50	-38.324,58
c) Trabajos realizados por otras empresas .....	40430		-13.008.220,33	-4.554.308,87
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos .....	40440			
5. Otros ingresos de explotación .....	40500		490.517,58	168.148,00
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente .....	40510		155.483,33	112.549,99
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio .....	40520		335.034,25	55.598,01
6. Gastos de personal .....	40600		-6.039.664,60	-5.685.212,88
a) Sueldos, salarios y asimilados .....	40610		-4.723.577,82	-4.431.088,44
b) Cargas sociales .....	40620		-1.316.086,78	-1.254.124,44
c) Provisiones .....	40630			
7. Otros gastos de explotación .....	40700		-8.085.154,68	-6.757.988,41
a) Servicios exteriores .....	40710		-4.475.400,13	-4.847.287,74
b) Tributos .....	40720		-3.609.754,55	-1.769.509,48
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales .....	40730			-95.191,19
d) Otros gastos de gestión corriente .....	40740			-46.000,00
e) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero .....	40750			
8. Amortización del inmovilizado .....	40800		-151.647,80	-122.000,56
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras .....	40900		14.526,35	36.810,00
10. Excesos de provisiones .....	41000			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado .....	41100			
a) Deterioro y pérdidas .....	41110			
b) Resultados por enajenaciones y otras .....	41120			
c) Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding .....	41130			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio .....	41200			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

# CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

P1.2

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>	
DENOMINACIÓN SOCIAL: <u>SDAD.REG. EDUCACION, CULTU</u> <u>A Y DEPORTE S.</u>	Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
13. Otros resultados .....	41300	-1.119.805,37	101.764,11
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13) .....	49100	-14.753.546,09	-14.024.108,42
14. Ingresos financieros .....	41400	59,09	
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio .....	41410		
a 1) En empresas del grupo y asociadas .....	41411		
a 2) En terceros .....	41412		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros .....	41420	59,09	
b 1) De empresas del grupo y asociadas .....	41421		
b 2) De terceros .....	41422	59,09	
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero .....	41430		
15. Gastos financieros .....	41500	-6.104,14	-481,25
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas .....	41510	-6.033,33	
b) Por deudas con terceros .....	41520	-70,81	-481,25
c) Por actualización de provisiones .....	41530		
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros .....	41600		
a) Cartera de negociación y otros .....	41610		
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta .....	41620		
17. Diferencias de cambio .....	41700	49,73	0,04
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros .....	41800		
a) Deterioros y pérdidas .....	41810		
b) Resultados por enajenaciones y otras .....	41820		
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero .....	42100		
a) Incorporación al activo de gastos financieros .....	42110		
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores .....	42120		
c) Resto de ingresos y gastos .....	42130		
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19) .....	49200	-5.995,32	-481,21
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2) .....	49300	-14.759.541,41	-14.024.589,63
20. Impuestos sobre beneficios .....	41900		
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20) .....	49400	-14.759.541,41	-14.024.589,63
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos .....	42000		
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21) .....	49500	-14.759.541,41	-14.024.589,63

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL**  
**A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio**

PN1

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>	<p style="font-size: small; margin-top: 10px;">Espacio destinado para las firmas de los administradores</p>
DENOMINACIÓN SOCIAL: <b>SDAD.REG. EDUCACION, CULTU</b>	
<b>A Y DEPORTE S.</b>	

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
<b>A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b> .....	<b>59100</b>		<b>-14.759.541,41</b>	<b>-13.924.092,93</b>
<b>INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO</b>				
<b>I. Por valoración de instrumentos financieros</b> .....	<b>50010</b>			
1. Activos financieros disponibles para la venta .....	50011			
2. Otros ingresos/gastos .....	50012			
<b>II. Por coberturas de flujos de efectivo</b> .....	<b>50020</b>			
<b>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> .....	<b>50030</b>		<b>8.981.210,40</b>	<b>100.000,00</b>
<b>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes</b> .....	<b>50040</b>			
<b>V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b> .....	<b>50050</b>			
<b>VI. Diferencias de conversión</b> .....	<b>50060</b>			
<b>VII. Efecto impositivo</b> .....	<b>50070</b>			
<b>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I + II + III + IV +V+VI+VII)</b> .....	<b>59200</b>		<b>8.981.210,40</b>	<b>100.000,00</b>
<b>TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>				
<b>VIII. Por valoración de instrumentos financieros</b> .....	<b>50080</b>			
1. Activos financieros disponibles para la venta .....	50081			
2. Otros ingresos/gastos .....	50082			
<b>IX. Por coberturas de flujos de efectivo</b> .....	<b>50090</b>			
<b>X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b> .....	<b>50100</b>		<b>-14.526,35</b>	<b>-36.810,00</b>
<b>XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b> .....	<b>50110</b>			
<b>XII. Diferencias de conversión</b> .....	<b>50120</b>			
<b>XIII. Efecto impositivo</b> .....	<b>50130</b>			
<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)</b> .....	<b>59300</b>		<b>-14.526,35</b>	<b>-36.810,00</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b> .....	<b>59400</b>		<b>-5.792.857,36</b>	<b>-13.860.902,93</b>

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.1

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B39671672

DENOMINACIÓN SOCIAL:  
SDAD.REG. EDUCACION.CULTU  
A Y DEPORTE S.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		CAPITAL		PRIMA DE EMISIÓN
		ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)	
		01	02	
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	2.003.000,00		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	2.003.000,00		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	2.003.000,00		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	2.003.000,00		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	2.003.000,00		

CONTINUA EN LA PÁGINA PN2.2

(1) Ejercicio N-2.  
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).  
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).  
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.2

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B39671672

DENOMINACIÓN SOCIAL:  
SDAD.REG. EDUCACION, CULTU  
A Y DEPORTE S.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
		04	05	06
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO <u>2021</u> (1)	511	-878.732,42		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio <u>2021</u> (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio <u>2021</u> (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO <u>2022</u> (2)	514	-878.732,42		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO <u>2022</u> (2)	511	-878.732,42		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio <u>2022</u> (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio <u>2022</u> (2)	513	-100.496,70		
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO <u>2023</u> (3)	514	-979.229,12		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO <u>2023</u> (3)	525	-979.229,12		

VIENE DE LA PÁGINA PN2.1

CONTINUA EN LA PÁGINA PN2.3

(1) Ejercicio N-2.  
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).  
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).  
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL**  
**B) Estado total de cambios en el patrimonio neto**

PN2.3

NIF: B39671672	 Espacio destinado para las firmas de los administradores
DENOMINACIÓN SOCIAL: SDAD.REG. EDUCACION.CULTU	
A Y DEPORTE S.	

		OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)
		07	08	09
<b>A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)</b> .....	<b>511</b>	<b>17.743.879,58</b>	<b>-11.983.421,27</b>	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores .....	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores .....	513			
<b>B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)</b> .....	<b>514</b>	<b>17.743.879,58</b>	<b>-11.983.421,27</b>	
I. Total ingresos y gastos reconocidos .....	515		<b>-13.924.092,93</b>	
II. Operaciones con socios o propietarios .....	516			
1. Aumentos de capital .....	517			
2. (-) Reducciones de capital .....	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) .....	519			
4. (-) Distribución de dividendos .....	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios .....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios .....	523			
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b> .....	<b>524</b>	<b>-128.421,27</b>	<b>11.983.421,27</b>	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4) .....	531			
2. Otras variaciones .....	532	<b>-128.421,27</b>	<b>11.983.421,27</b>	
<b>C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)</b> .....	<b>511</b>	<b>17.615.458,31</b>	<b>-13.924.092,93</b>	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2) .....	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2) .....	513			
<b>D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)</b> .....	<b>514</b>	<b>17.615.458,31</b>	<b>-13.924.092,93</b>	
I. Total ingresos y gastos reconocidos .....	515		<b>-14.759.541,41</b>	
II. Operaciones con socios o propietarios .....	516	<b>8.699.151,61</b>		
1. Aumentos de capital .....	517			
2. (-) Reducciones de capital .....	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) .....	519			
4. (-) Distribución de dividendos .....	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios .....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios .....	523	<b>8.699.151,61</b>		
<b>III. Otras variaciones del patrimonio neto</b> .....	<b>524</b>	<b>-13.924.092,93</b>	<b>13.924.092,93</b>	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4) .....	531			
2. Otras variaciones .....	532	<b>-13.924.092,93</b>	<b>13.924.092,93</b>	
<b>E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)</b> .....	<b>525</b>	<b>12.390.516,99</b>	<b>-14.759.541,41</b>	

VIENE DE LA PÁGINA PN2.2

CONTINUA EN LA PÁGINA PN2.4

(1) Ejercicio N-2.  
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).  
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).  
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL**

PN2.4

**B) Estado total de cambios en el patrimonio neto**

NIF: B39671672	 Espacio destinado para las firmas de los administradores.
DENOMINACIÓN SOCIAL: SDAD.REG. EDUCACION, CULTU	
A Y DEPORTE S.	

		OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS
		10	11	12
<b>A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)</b> .....	<b>511</b>			<b>40.180,00</b>
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores .....	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores .....	513			
<b>B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)</b> .....	<b>514</b>			<b>40.180,00</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos .....	515			
II. Operaciones con socios o propietarios .....	516			
1. Aumentos de capital .....	517			
2. (-) Reducciones de capital .....	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) .....	519			
4. (-) Distribución de dividendos .....	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios .....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios .....	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto .....	524			<b>59.820,00</b>
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4) .....	531			
2. Otras variaciones .....	532			59.820,00
<b>C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)</b> .....	<b>511</b>			<b>100.000,00</b>
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2) .....	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2) .....	513			
<b>D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)</b> .....	<b>514</b>			<b>100.000,00</b>
I. Total ingresos y gastos reconocidos .....	515			<b>8.966.684,05</b>
II. Operaciones con socios o propietarios .....	516			
1. Aumentos de capital .....	517			
2. (-) Reducciones de capital .....	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas) .....	519			
4. (-) Distribución de dividendos .....	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) .....	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios .....	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios .....	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto .....	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4) .....	531			
2. Otras variaciones .....	532			
<b>E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)</b> .....	<b>525</b>			<b>9.066.684,05</b>

VIENE DE LA PÁGINA PN2.3

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.5

(1) Ejercicio N-2.  
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).  
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).  
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.5

## B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B39671672		Espacio destinado para las firmas de los administradores	
DENOMINACIÓN SOCIAL: SDAD.REG. EDUCACION, CULTU A Y DEPORTE S.			
		TOTAL	
		13	
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	6.924.905,89	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512		
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513		
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	6.924.905,89	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	-13.924.092,93	
II. Operaciones con socios o propietarios	516		
1. Aumentos de capital	517		
2. (-) Reducciones de capital	518		
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519		
4. (-) Distribución de dividendos	520		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522		
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	11.914.820,00	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531		
2. Otras variaciones	532	11.914.820,00	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	4.915.632,96	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512		
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513	-100.496,70	
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	4.815.136,26	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	-5.792.857,36	
II. Operaciones con socios o propietarios	516	8.699.151,61	
1. Aumentos de capital	517		
2. (-) Reducciones de capital	518		
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519		
4. (-) Distribución de dividendos	520		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522		
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	8.699.151,61	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531		
2. Otras variaciones	532		
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	7.721.430,51	

VIENE DE LA PÁGINA PN2.4

(1) Ejercicio N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 18/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL  
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2

	CAPITAL		PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
	ESCRITURADO (NO EXIGIDO)	01											
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	2.003.000,0	03	-878.732,42	05	06	07	08	09	10	11	12	13
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512												
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513												
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	2.003.000,0		-878.732,42			17.743.879,	-11.983.421				40.180,00	6.924.905,8
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515												
II. Operaciones con socios o propietarios	516												
1. Aumentos de capital	517												
2. (-) Reducciones de capital	518												
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519												
4. (-) Distribución de dividendos	520												
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521												
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522												
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523												
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524												
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531							11.983.421,				59.820,00	11.914.820,
2. Otras variaciones	532							11.983.421,				59.820,00	11.914.820,
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	2.003.000,0		-878.732,42			17.615.458,	-13.924.092				100.000,00	4.915.632,9
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512												
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			-100.496,70									-100.496,70
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	2.003.000,0		-979.229,12			17.615.458,	-13.924.092				100.000,00	4.815.136,2
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515											8.966.684,0	-5.792.857,
II. Operaciones con socios o propietarios	516												8.699.151,6
1. Aumentos de capital	517												
2. (-) Reducciones de capital	518												
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519												
4. (-) Distribución de dividendos	520												
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521												
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522												
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523												8.699.151,6
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524												
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531							13.924.092,					
2. Otras variaciones	532							13.924.092,					
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	2.003.000,0		-979.229,12			12.390.516,	-14.759.541				9.066.684,0	7.721.430,5

(1) Ejercicio N.2.  
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).  
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).  
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.1

NIF: B39671672			
DENOMINACIÓN SOCIAL:			
SDAD.REG. EDUCACION, CULTU A Y DEPORTE S.			
Espacio destinado para las firmas de los administradores			
	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos .....	61100	-14.759.541,41	-13.924.092,93
2. Ajustes del resultado .....	61200	143.166,50	180.862,96
a) Amortización del inmovilizado (+) .....	61201	151.647,80	122.000,56
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) .....	61202		95.191,19
c) Variación de provisiones (+/-) .....	61203		
d) Imputación de subvenciones (-) .....	61204	-14.526,35	-36.810,00
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) .....	61205		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) .....	61206		
g) Ingresos financieros (-) .....	61207	-59,09	
h) Gastos financieros (+) .....	61208	6.104,14	481,21
i) Diferencias de cambio (+/-) .....	61209		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) .....	61210		
k) Otros ingresos y gastos (-/+ ) .....	61211		
3. Cambios en el capital corriente .....	61300	15.022.090,90	8.015.789,62
a) Existencias (+/-) .....	61301	-735.445,41	-51,01
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/-) .....	61302	5.294.825,91	-237.017,39
c) Otros activos corrientes (+/-) .....	61303	234.788,88	7.125.384,35
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-) .....	61304	5.516.443,58	935.363,37
e) Otros pasivos corrientes (+/-) .....	61305	4.711.477,94	192.110,30
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) .....	61306		
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación .....	61400	-6.045,05	-481,21
a) Pagos de intereses (-) .....	61401	-6.104,14	-481,21
b) Cobros de dividendos (+) .....	61402		
c) Cobros de intereses (+) .....	61403	59,09	
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) .....	61404		
e) Otros pagos (cobros) (-/+ ) .....	61405		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)	61500	399.670,94	-5.727.921,56
<p>(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. (2) Ejercicio anterior.</p>			

# ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.2

NIF: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B39671672</span>	
DENOMINACIÓN SOCIAL: <u>SDAD.REG. EDUCACION, CULTU</u> <u>A Y DEPORTE S.</u>	
Espacio destinado para las firmas de los administradores	

	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
--	---------------------	--------------------	--------------------

**B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

<b>6. Pagos por inversiones (-)</b> .....	<b>62100</b>		<b>79.178,00</b>
a) Empresas del grupo y asociadas .....	62101		
b) Inmovilizado intangible .....	62102		
c) Inmovilizado material .....	62103		
d) Inversiones inmobiliarias .....	62104		
e) Otros activos financieros .....	62105		79.178,00
f) Activos no corrientes mantenidos para venta .....	62106		
g) Unidad de negocio .....	62107		
h) Otros activos .....	62108		
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b> .....	<b>62200</b>	<b>-9.322.891,29</b>	<b>-190.871,00</b>
a) Empresas del grupo y asociadas .....	62201		
b) Inmovilizado intangible .....	62202	-14.955,00	-15.000,00
c) Inmovilizado material .....	62203	-9.307.936,29	-175.871,00
d) Inversiones inmobiliarias .....	62204		
e) Otros activos financieros .....	62205		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta .....	62206		
g) Unidad de negocio .....	62207		
h) Otros activos .....	62208		
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)</b> .....	<b>62300</b>	<b>-9.322.891,29</b>	<b>-111.693,00</b>

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.3

NIF:	B39671672	 Espacio destinado para las firmas de los administradores
DENOMINACIÓN SOCIAL:		
SDAD.REG. EDUCACION, CULTU A Y DEPORTE S.		

	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio .....	63100	15.456.094,01	8.160.000,00
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) .....	63101	8.699.151,61	8.085.000,00
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-) .....	63102		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-) .....	63103		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+) .....	63104		
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) .....	63105	6.756.942,40	75.000,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero .....	63200	-550.959,26	-600.000,00
a) Emisión .....	63201		
1. Obligaciones y otros valores negociables (+) .....	63202		
2. Deudas con entidades de crédito (+) .....	63203		
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+) .....	63204		
4. Deudas con características especiales (+) .....	63205		
5. Otras deudas (+) .....	63206		
b) Devolución y amortización de .....	63207	-550.959,26	-600.000,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (-) .....	63208		
2. Deudas con entidades de crédito (-) .....	63209		
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-) .....	63210	-400.000,00	-600.000,00
4. Deudas con características especiales (-) .....	63211		
5. Otras deudas (-) .....	63212	-150.959,26	
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio .....	63300		
a) Dividendos (-) .....	63301		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) .....	63302		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11) .....	63400	14.905.134,75	7.560.000,00
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio .....	64000		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D) .....	65000	5.981.914,40	1.720.385,44
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio .....	65100	2.295.085,79	574.700,35
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio .....	65200	8.277.000,19	2.295.085,79

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.  
 (2) Ejercicio anterior.

MODELO DE DOCUMENTO NORMAL DE  
INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL

IM

SOCIEDAD SOCIEDAD REGIONAL EDUCACION, CULTURA Y DEPORTE S.L		NIF B39671672
DOMICILIO SOCIAL C/GAMAZO S/N		
MUNICIPIO SANTANDER	PROVINCIA CANTABRIA	EJERCICIO 2023

Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales **NO** existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida en la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Noviembre).



Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales **SÍ** existen partidas de naturaleza medioambiental, y han sido incluidas en el Apartado 15 de la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Noviembre).



FIRMAS y NOMBRES DE LOS ADMINISTRADORES

  
Eva G. Fernandez Ortiz

  
CAROLINA JUÁREZ CASANUEVA

  
Juan Antonio González

  
SUSANA RUIZ

  
Manuel Estorero Sánchez

  
Alejandro Liz  
(Socetario)



**IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR REAL**

Información sobre las personas físicas conforme a los artículos 3.6) y 30 de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de mayo de 2015, relativa a la prevención de la utilización del sistema financiero para el blanqueo de capitales o la financiación del terrorismo, modificada por la Directiva (UE) 2018/843 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 30 de mayo de 2018; al artículo 4.2.b), c) y 4 bis de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, tras la modificación operada por el Real Decreto-ley 7/2021, y al artículo 8 del Reglamento de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, aprobado mediante Real Decreto 304/2014, de 5 de mayo.

La sociedad está obligada a presentar la identificación del titular real por no cotizar en un mercado regulado de la UE o de un país tercero equivalente (Sí/NO). (1)

La sociedad presenta por primera vez o actualiza los datos de identificación del titular real (Sí). (5) | Sí |

**I. Titular real persona física con porcentaje de participación superior al 25%**

APELLIDOS, NOMBRE (4)	DNI/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO	FECHA DE NACIMIENTO (DD.MM.AAAA)	NACIONALIDAD/ CÓDIGO (2)	PAÍS DE RESIDENCIA/ CÓDIGO (2)	% PARTICIPACIÓN	
					DIRECTA	INDIRECTA (3)

**II. Titular real persona física asimilada**

En caso de no existir persona física que posea o controle un porcentaje superior al 25% del capital o derechos de voto, indique los titulares reales; en este caso, administrador o responsable de la dirección, conforme a lo establecido en el artículo 8 del Real Decreto 304/2014.

APELLIDOS, NOMBRE (4)	DNI/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO	FECHA DE NACIMIENTO (DD.MM.AAAA)	NACIONALIDAD/ CÓDIGO (2)	PAÍS DE RESIDENCIA/ CÓDIGO (2)
SOCIEDAD REGIONAL EDUCACION, CULTURA Y DEPORTE S.L	B39671672		ESP	ESP

**III. Detalle de las sociedades intervinientes en la cadena de control**

En caso de titularidad real indirecta, detalle de la cadena de control.

DNI/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO	NIVEL EN LA CADENA DE CONTROL	DENOMINACIÓN SOCIAL	NIF/CÓDIGO DE IDENTIFICACIÓN EXTRANJERO	NACIONALIDAD/ CÓDIGO (2)	DOMICILIO SOCIAL	DATOS REGISTRALES/ LEI (EN SU CASO)

(1) Se exceptúan las sociedades que coticen en un mercado regulado de la Unión Europea o de países terceros equivalentes.

(2) Código-país según ISO 3166-1 alfa-2.

(3) Detallar en el cuadro III las sociedades intervinientes.

(4) Indicar apellidos, nombre. Se significa la necesidad de separar los apellidos del nombre mediante una coma.

(5) El cumplimiento de esta hoja tiene carácter obligatorio en todo caso. Dado su carácter provisional, deberá cumplimentarse igualmente de forma obligatoria la hoja que se publique con el Real Decreto, en fase de elaboración, que desarrolla la Directiva (UE) 2018/843, por el que se creará el registro de titularidades reales.

SOCIEDAD <b>SOCIEDAD REGIONAL EDUCACION, CULTURA Y DEPORTE S.L</b>		NIF <b>B39671672</b>
---	--	-------------------------

DOMICILIO SOCIAL  
**C/GAMAZO S/N**

MUNICIPIO <b>SANTANDER</b>	PROVINCIA <b>CANTABRIA</b>	EJERCICIO <b>2023</b>
-------------------------------	-------------------------------	--------------------------

**Medidas laborales aplicadas a la empresa.**

1. Solicitud de ERTE durante el ejercicio y motivado por la pandemia 1:

Ha sido motivado 2:

Ha determinado 3:  Número de trabajadores en plantilla antes del ERTE:

Duración: Fecha inicio:  Fecha fin:  Número de trabajadores afectados por el ERTE:

2. Permiso Retribuido Recuperable (Real Decreto-Ley 10/2020, de 29 de marzo)

Porcentaje de personal, fijo o temporal, acogido a permiso retribuido recuperable.  Duración (Número de días):

3. Baja Laboral por el CORONAVIRUS

Porcentaje de personal fijo afectado.

**Alquileres (artículos 1 a 15 del Real Decreto-Ley 11/2020).**

1. Alquileres a Terceros (Grandes Arrendadores). Ha concedido 4:

2. Pequeños Arrendadores. Ha concedido moratorias voluntarias a los arrendatarios 1.

3. Ha recibido ayudas financieras públicas (incluidos avales) al alquiler del local de negocios 1.

**Avales ICO.**

Importe del aval concedido, en su caso, por el ICO en aplicación de lo establecido en los artículos 29 y 30 del Real Decreto-Ley 8/2020, de 17 de marzo.

Cantidad (€):  ¿Qué porcentaje representa el importe concedido sobre el importe total solicitado?

**Ayudas públicas.**

Describir el plan o programa al que se acoge, el concedente y el sistema (avales, moratoria, aplazamiento, interés bonificado, etc.)

**Moratoria hipotecaria (artículos 16 a 19 del Real Decreto-Ley 11/2020).** Se ha acogido 1.

**Moratoria no hipotecaria (artículos 18, 21 a 26 del Real Decreto-Ley 11/2020).** Se ha acogido 1.

**Suministros** Se ha solicitado flexibilización y suspensión de suministros (artículos 42 a 44 del Real Decreto-Ley 11/2020) 1.

**Turismo** Se ha acogido a las medidas de apoyo del sector del Turismo de los artículos 12 y 13 del Real Decreto-Ley 7/2020, de 12 de marzo 1.

**FIRMAS Y NOMBRES DE LOS ADMINISTRADORES**

*[Handwritten signatures and names]*

EDUARD Fdez Ortiz

Juan Roberto

MANUEL ESTARDO SANCHEZ

Alejandro Liz (Secretario)

GARCENA JUANIZ CASPAREDO

SUSANA RUIZ

(1) 1.- Sí, 2.- NO.  
 (2) 1.- Por causa de fuerza mayor, 2.- Por causas técnicas-económicas-organizativas, 3.- Por otras causas.  
 (3) 1.- Suspensión de contratos, 2.- Reducción de jornada, 3.- Suspensión de contratos y reducción de jornada.  
 (4) 1.- Rebaja de rentas a los arrendatarios, 2.- Reestructuración de deudas, 3.- Rebaja de rentas a los arrendatarios y reestructuración de deudas, 4.- Otras.