



GH GUERRA MANUTENCION GUEMA, S.A.

BALANCE DE SITUACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022

(Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	2023	2022	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	2023	2022
ACTIVO NO CORRIENTE		999.529	1.099.797	PATRIMONIO NETO		4.454.545	4.259.819
Inmovilizado material	5	999.529	1.099.797	Fondos propios	8	4.454.545	4.259.819
Terrenos y construcciones		416.489	434.593	Capital		480.858	480.858
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		583.040	665.204	Capital escriturado		480.858	480.858
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	7	0	0	Reservas		3.778.961	3.679.690
				Legal y estatutarias		96.172	96.172
				Otras reservas		3.682.790	3.583.519
ACTIVO CORRIENTE		4.480.309	4.184.208	Resultado del ejercicio		194.726	99.271
Existencias	9	132.604	96.724	PASIVO NO CORRIENTE		0	0
Materia primas y otros aprovisionamientos		11.419	4.607				
Productos en curso		121.185	92.117	Deudas a largo plazo		0	0
Anticipo a proveedores			0	Deudas con entidades crédito		0	0
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	3.550.169	3.887.500	PASIVO CORRIENTE		1.025.293	1.024.186
Clientes, empresas del grupo, y asociadas	15	3.547.556	3.887.049				
Personal		2.400	0	Deudas a corto plazo	7	0	8.707
Otros créditos con las Administraciones Públicas		213	451	Deudas con entidades crédito		0	8.707
Inversiones financieros a corto plazo	7	0	145.000	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7	1.025.293	1.015.479
Valores representativos de deuda		0	145.000	Proveedores		199.501	142.829
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		797.535	54.984	Proveedores, empresas del grupo y asociadas	15	0	168.077
Tesorería		797.535	54.984	Personal (remuneraciones pendientes de pago)		190.380	194.016
				Pasivos por impuesto corriente	10	34.977	22.304
				Otras deudas con las Administraciones Públicas		600.435	488.253
TOTAL ACTIVO		5.479.838	5.284.005	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		5.479.838	5.284.005

Las Notas 1 a 17 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023.

GH GUERRA MANUTENCION GUEMA, S.A.

**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

(Euros)

	NOTAS DE LA MEMORIA	(Debe)/Haber 31/12/2023	(Debe)/Haber 31/12/2022
Importe de la cifra de negocios		5.425.831	5.071.557
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		29.068	-6.171
Aprovisionamientos	11	-219.480	-189.209
Otros ingresos de explotación		6.637	2.282
Gastos de personal	11	-4.231.759	-4.137.360
Otros gastos de explotación	11	-640.489	-488.000
Amortización del inmovilizado	5	-133.787	-123.286
Otros resultados	11	-2.322	-6.780
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		233.699	123.032
Ingresos financieros	7	3.780	14
Gastos financieros	7	-8	-277
RESULTADO FINANCIERO		3.772	-262
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		237.471	122.770
Impuesto sobre beneficios	10	-42.745	-23.499
RESULTADO DEL EJERCICIO		194.726	99.271

Las Notas 1 a 17 de la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

NOTA 1.- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A., en adelante GH GUEMA, con CIF: A-31063282 es una sociedad que se constituyó el día 3 de julio de 1975, teniendo establecido su domicilio social en el Polígono Industrial nº1 de Bacaicoa (Navarra). Su duración es indefinida.

Su objeto social consiste en la fabricación de maquinaria de elevación y transporte interno de materiales.

La Sociedad, junto a Servicios Técnicos Olaberría, S.L. (sociedad dominante) y otras sociedades de nacionalidad española conforman el Grupo GH, dedicado a la fabricación y venta de las instalaciones de elevación, suministro de recambios para las mismas y su mantenimiento y reparación.

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo GH del ejercicio 2023 han sido formuladas el día 31 de marzo de 2024. Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2022, fueron aprobadas el 30 de junio de 2023.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación a la misma, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad. El marco normativo es el establecido en:

1. Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
2. Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y sus modificaciones aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre y por el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre, y por el Real Decreto 01/2021, de 12 de enero.
3. 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.
4. El Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
5. El resto de normativa contable española que resulte de aplicación.

Por otro lado, estas cuentas anuales están pendientes de aprobación por la Junta General de Accionistas. Los administradores de la Sociedad no esperan que se produzcan cambios significativos en las mismas como consecuencia de dicha aprobación.

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas el 30 de junio de 2023.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

Las cifras contenidas en los documentos que componen estas cuentas anuales, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria están expresadas en euros redondeados sin decimales.

2.2 Principios contables aplicados

Los principios y criterios contables aplicados para la elaboración de estas cuentas anuales son los que se resumen en la nota 4 de esta memoria. Todos los principios contables obligatorios con incidencia en el patrimonio, la situación financiera y los resultados se han aplicado en la elaboración de estas cuentas anuales.

2.3 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.

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

- Vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Las estimaciones realizadas para la determinación de los compromisos de pago futuros.
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes.

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, se produzcan acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

2.4 Comparación de la información

A los efectos de la obligación establecida en el art. 35.6 del Código de Comercio y a los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 se presentan junto con las cuentas anuales del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022.

2.5 Agrupación de partidas

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance o en la cuenta de pérdidas y ganancias.

2.6 Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios en criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2022.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

2.7 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2022.

NOTA 3.- DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

Los administradores propondrán a la Junta General de Accionistas la aprobación de la distribución de resultados que se indica a continuación:

Base de reparto	Euros
Pérdidas y Ganancias	194.726,07
Base de reparto	194.726,07
Distribución	
A Reservas Voluntarias	194.726,07
Total	194.726,07

No existen restricciones a la distribución de dividendos.

No se han repartido dividendos a cuenta durante el ejercicio.

NOTA 4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Los criterios contables más significativos aplicados en la formulación de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado de 2023, de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, han sido los que se describen a continuación:

4.1 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

Las amortizaciones se establecen de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún inmovilizado material o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo, puedan estar deteriorados, en cuyo caso, deberá estimar sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que procedan.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

Los gastos de mantenimiento y reparación corrientes se asientan con cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

La amortización del inmovilizado material se calcula por el método lineal aplicando los coeficientes de depreciación siguientes:

Elementos	Porcentaje
Construcciones	3%
Instalaciones técnicas	10%
Maquinaria	10%
Utillaje	30%
Otras Instalaciones	10%
Mobiliario	10%
Equipos para procesos informáticos	20%
Elementos de transporte	20%

4.2 Instrumentos financieros

4.2.1 Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros de la Sociedad, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías, atendiendo a las características de los flujos contractuales y al modelo de negocio aplicado por la Sociedad a ese activo financiero:

- a) Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: se incluyen en esta categoría todos los activos financieros mantenidos por la Sociedad, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes categorías expuestas a continuación.
- b) Activos financieros a coste amortizado: se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros mantenidos por la Sociedad con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Así mismo, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales.
- c) Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto: se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que la Sociedad haya ejercitado la opción irrevocable de medición a valor razonable con cambios en patrimonio neto.
- d) Activos financieros a coste: se incluyen en esta categoría de valoración las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

Valoración inicial

El reconocimiento inicial de un activo financiero se realiza por su valor razonable. Los costes de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión de un activo financiero serán incluidos como parte del valor del mismo en su reconocimiento inicial, salvo en el caso de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados. No obstante, lo anterior, aquellas cuentas a cobrar comerciales a corto plazo que no devengan explícitamente intereses y para las que el efecto de actualización no es significativo, son registradas por su valor nominal.

Valoración posterior

Los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias con posterioridad a su reconocimiento inicial se valoran a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los activos financieros a coste amortizado, con la excepción de las cuentas a cobrar comerciales registradas a valor nominal referidas en el apartado anterior, son valorados por su coste amortizado. Los intereses devengados son contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto son valorados por la Sociedad a valor razonable. Los cambios que se produzcan en el valor razonable son registrados directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, es imputado a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las inversiones en empresas del Grupo, multigrupo y asociadas se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Las bajas de estos activos se valoran aplicando el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

Deterioro

Siempre que existan evidencias de deterioro y, en cualquier caso, al menos una vez al año, la Sociedad realiza un test de deterioro para todos los activos financieros, excepto aquellos que se valoran a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Una pérdida de valor para los activos financieros a coste amortizado se produce cuando existe una evidencia objetiva de que la Sociedad no será capaz de recuperar todos los importes de acuerdo a los términos originales de los mismos.

El importe de la pérdida de valor se reconoce como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias y se determina por diferencia entre el valor contable y el valor presente de los flujos de caja futuros descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce mediante una cuenta correctora.

Si en períodos posteriores se pusiera de manifiesto una recuperación del valor del activo financiero valorado a coste amortizado, la pérdida por deterioro reconocida será revertida.

Esta reversión tendrá como límite el valor en libros que hubiese tenido el activo financiero en

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

caso de no haberse registrado la pérdida por deterioro de valor. El registro de la reversión se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Finalmente, una cuenta a cobrar no se considera recuperable cuando concurren situaciones tales como la disolución de la empresa, la carencia de activos a señalar para su ejecución, o una resolución judicial.

En el caso de las inversiones en empresas del Grupo, multigrupo y asociadas, se registra un deterioro siempre que el valor contable de la participación sea superior a su valor recuperable.

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o se transfiere el activo financiero y la transferencia cumple con los requisitos para su baja en las cuentas.

4.2.2 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costes de transacción incurridos. Excepto por los instrumentos financieros derivados, la Sociedad registra sus pasivos financieros con posterioridad al reconocimiento inicial a coste amortizado.

Cualquier diferencia entre el importe recibido como financiación (neto de costes de transacción) y el valor de reembolso, es reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias a lo largo de la vida del instrumento financiero de deuda, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los acreedores comerciales y otras cuentas a pagar corrientes son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y que, en el caso de que el efecto de actualización no sea significativo, son registrados por su valor nominal.

Los instrumentos financieros derivados de pasivo se valoran a su valor razonable.

La Sociedad da 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.

4.3 Existencias

Las mercancías adquiridas para su posterior venta se valoran a su coste de adquisición en base al precio de compra. En el caso de que este coste fuera superior al de mercado o pudieran tener alguna depreciación, se realizan las correspondientes correcciones valorativas basadas en un método estimativo que pondera la obsolescencia y antigüedad de una parte del mismo.

4.4 Impuesto sobre Beneficios

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

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

4.5 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos y las pérdidas previsibles, aun siendo eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos. No obstante, la Sociedad incluye los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tienen un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

Los anticipos a cuenta de ventas futuras figuran valorados por el valor recibido.

4.6 Provisiones y contingencias

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

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

4.7 Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal

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

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

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.

4.8 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

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.

4.9 Criterios empleados en transacciones entre partes 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:

- a) 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.
- b) 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 las cuentas anuales 13ª.
- c) 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 las cuentas anuales, 15ª.

4.10 Clasificación de saldos entre corriente y no corriente

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

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

4.11 Arrendamientos

Arrendamientos operativos

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien permanecen el arrendador.

Cuando la Sociedad actúa como arrendatario, los gastos del arrendamiento incluyendo incentivos concedidos, en su caso, por el arrendador, se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias, en función de la vida del contrato.

Arrendamientos financieros

Los bienes utilizados en régimen de arrendamiento financiero se registran en la cuenta correspondiente del inmovilizado material que mejor se adecue a su naturaleza y se amortizan en función de su vida útil estimada.

4.12 Estados de flujos de efectivo

En los estados de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes: entendiéndose por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Actividades de explotación: actividades típicas de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

NOTA 5.- INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento, durante el ejercicio 2023, de las cuentas incluidas en este epígrafe se resume en el siguiente cuadro:

	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	Total
SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2022	963.818	3.873.897	4.837.715
Ampliaciones y mejoras		207.374	207.374
SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2022	963.818	4.081.271	5.045.090
AMORT. AC. SALDO INICIAL EJERCICIO 2022	(511.122)	(3.310.884)	(3.822.006)
Dotación a la amortización del ejercicio 2022	(18.103)	(105.183)	(123.286)
AMORT. AC. , SALDO FINAL EJERCICIO 2022	(529.225)	(3.416.067)	(3.945.292)
SALDO NETO A 31 DE DICIEMBRE 2022	434.593	665.204	1.099.797
SALDO INICIAL BRUTO, EJERCICIO 2023	963.818	4.081.271	5.045.090
Ampliaciones y mejoras		33.519	33.519
SALDO FINAL BRUTO, EJERCICIO 2023	963.818	4.114.790	5.078.610
AMORT. AC. SALDO INICIAL EJERCICIO 2023	(529.225)	(3.416.067)	(3.945.292)
Dotación a la amortización del ejercicio 2023	(18.104)	(115.684)	(133.787)
AMORT. AC. , SALDO FINAL EJERCICIO 2023	(547.329)	(3.531.751)	(4.079.080)
SALDO NETO A 31 DE DICIEMBRE 2023	416.489	583.040	999.529

Del detalle anterior, el valor de construcción y del terreno de los inmuebles, asciende a 809.218 euros y 154.600 euros respectivamente.

No existen gastos financieros capitalizados durante el ejercicio.

No se ha realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado.

No se ha producido ninguna circunstancia con incidencia significativa en el ejercicio presente o ejercicios futuros que afecten a las estimaciones de los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

Ningún inmovilizado material ha sido adquirido a empresas del grupo o asociadas, ni existe inmovilizado material en el extranjero o no afecto a la explotación.

El inmovilizado material totalmente amortizado al 31 de diciembre de 2023 asciende a 3.200.398 euros. (3.182.707 euros en 2022)

Al 31 de diciembre de 2023 no se han contraído compromisos en firme para la compra de inmovilizado ni existen compromisos en firme de venta de inmovilizado.

No existen litigios en curso cuyo desenlace final afecte al inmovilizado material.

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 Dirección revisa anualmente, o cuando alguna circunstancia lo hace necesario, las coberturas y los riesgos

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

cubiertos y se acuerdan los importes que razonablemente se deben cubrir para el año siguiente.

A 31 de diciembre de 2023 la Sociedad no posee ningún elemento del inmovilizado en régimen de arrendamiento financiero.

NOTA 6.- ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

6.1 Arrendamientos operativos

Como arrendataria

La Sociedad posee un vehículo en renting por el que abonan 3.975 euros en 2023 (3.975 en 2022).

6.2 Arrendamientos financieros

A 31 de diciembre de 2023 la Sociedad no posee ningún arrendamiento financiero.

NOTA 7.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

7.1 Información sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y los resultados de la empresa

7.1.1 Información relacionada con el balance

a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros y pasivos financieros señalados en la norma de registro y valoración novena, de acuerdo con la siguiente estructura:

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

La Sociedad no posee instrumentos financieros clasificados en el largo plazo del activo.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

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

	CLASES					
	Créditos a empresas del grupo		Créditos Derivados Otros		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado	0	0	3.550.169	4.032.500	3.550.169	4.032.500
TOTAL	0	0	3.550.169	4.032.500	3.550.169	4.032.500

La Sociedad mantiene provisionado en su totalidad un crédito concedido a su filial GH Argentina por importe de 61.854 euros.

a.2) Pasivos financieros

La Sociedad a 31 de diciembre de 2023 no posee instrumentos financieros del pasivo del balance a largo plazo.

La información de los instrumentos financieros del pasivo del balance de la Sociedad a corto plazo, clasificados por categorías a 31 de diciembre de 2023, es:

	Deudas con entidades de crédito		Derivados Otros		Totales	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado	0	8.707	1.025.293	1.015.479	1.025.293	1.024.186
TOTAL	0	8.707	1.025.293	1.015.479	1.025.293	1.024.186

b) Clasificación por vencimientos

La Sociedad no posee instrumentos financieros clasificados en el largo plazo del activo.

La Sociedad no posee instrumentos financieros clasificados en el largo plazo del pasivo.

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

La Sociedad no posee cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito ya que la totalidad de sus ventas las realiza dentro del grupo.

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

El importe de los ingresos registrados en la cuenta de resultados procedentes de las distintas categorías de activos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena ha ascendido a 3.780 euros (14 euros en 2022). La Sociedad no ha registrado ingresos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

No se han registrado correcciones valorativas por deterioro de activos financieros, ni se han registrado importes procedentes de cualquier ingreso financiero imputado en la cuenta de pérdidas y ganancias relacionado con tales activos.

El importe de las pérdidas registradas en la cuenta de resultados procedentes de las distintas categorías de pasivos financieros definidas en la norma de registro y valoración novena ha ascendido a 8 euros (277 euros en 2022). La Sociedad no ha registrado gastos financieros calculados por aplicación del método del tipo de interés efectivo.

7.1.3 Otra información

Empresas del grupo, multigrupo y asociadas

La Sociedad posee el 100% del Capital de la Sociedad GH Argentina. La inversión esta valora en 176.617 euros y se encuentra totalmente deteriorada.

Instrumentos financieros derivados

La Sociedad no trabaja con este tipo de instrumentos.

Otro tipo de información

Al 31 de diciembre de 2023 no se han contraído compromisos en firme para la compra de activos financieros.

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no posee líneas de descuento de efectos comerciales ni cuentas de crédito.

No existen litigios en curso que afecten a los instrumentos financieros.

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

La Sociedad está expuesta a determinados riesgos de mercado, que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

La información relativa a los riesgos, así como la política de gestión de los mismos se desglosa a continuación:

Información cualitativa

a) Riesgo de crédito

Con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

Adicionalmente, hay que indicar que la Sociedad trata de evitar una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

b) Riesgo de liquidez

La Sociedad ha mantenido una política de liquidez consistente en la contratación de facilidades crediticias comprometidas por importe suficiente para soportar las necesidades previstas por un período que esté en función de la situación de los mercados de deuda y de capitales.

c) Riesgo de tipo de interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos futuros de los activos y pasivos referenciados a un tipo de interés variable.

El objetivo de la gestión del riesgo de tipos de interés es alcanzar un equilibrio en la estructura de la deuda que permita minimizar los mencionados riesgos y que minimice el coste de la deuda.

A 31 de diciembre de 2023 la deuda financiera de la Sociedad está referenciada a tipo de interés variable y el tipo de interés de referencia es, fundamentalmente, el Euribor.

d) Riesgo de tipo de cambio

Este riesgo es consecuencia de las operaciones internacionales que la Sociedad desarrolla en el curso ordinario de sus operaciones comerciales principalmente con el dólar estadounidense en sus ventas a clientes cuyas economías están estrechamente ligadas a la evolución de esta divisa.

NOTA 8.- FONDOS PROPIOS

Capital social

El capital social al 31 de diciembre de 2023 es de 480.858 euros y está dividido en 80.008 acciones de 6,010121 euros nominales cada una, estando todas ellas totalmente suscritas y desembolsadas.

Reserva legal

De acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, las entidades que obtengan en el ejercicio económico beneficios deberán dotar el 10% de los mismos a la reserva legal. Estas dotaciones deberán hacerse hasta que dicha reserva legal alcance el 20% del capital social.

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

Al 31 de diciembre de 2023 se encuentra totalmente constituida.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

NOTA 9.- EXISTENCIAS

La composición de las existencias es la siguiente:

	Saldo inicial	Saldo Final
Materias primas y otros aprovisionamientos	4.607	11.419
Productos en curso	92.117	121.185
Total Existencias	96.724	132.604

No existen limitaciones en la disponibilidad de las existencias. No se han capitalizado gastos financieros durante el ejercicio en las existencias. Tampoco existen compromisos firmes de compra de existencias.

NOTA 10.- SITUACIÓN FISCAL

10.1 Impuesto sobre Sociedades

El Impuesto sobre Sociedades para el ejercicio 2023 se ha liquidado según la ley Foral 26/2016 de 28 de diciembre, aplicable en Navarra, cuyo tipo impositivos es del 28%.

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

	2023			2022		
	Aumentos	Disminuciones	Neto	Aumentos	Disminuciones	Neto
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			194.726			99.271
Impuesto sobre sociedades	42.745		42.745	23.499		23.499
Diferencias permanentes			0	7.781		7.781
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			0			0
Base imponible (resultado fiscal)			237.471			130.551
Conciliación del gasto por impuesto sobre beneficios.						
Cuota 28%			66.492			36.554
Deducciones		23.747	-23.747		13.055	-13.055
Retenciones y pagos a cuenta		7.768	-7.768		1.195	-1.195
Cuota			34.977			22.304
Impuesto corriente			42.745			23.499
Gasto (Ingreso) por impuesto sobre sociedades			42.745			23.499

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

La naturaleza e importe de las deducciones no activadas y aplicadas en el ejercicio son los siguientes:

Ejercicio	Deducción Aplicable	Límite	Deducción Aplicada	Deducción Pdte a 31/12/23	Vto.
2008	167.693	NO	7.124	160.569	
2010	21.228	NO		21.228	2025
2011	2.204	SI	2.204	0	2026
2012	5.883	SI	5.883	0	2027
2013	4.866	SI	4.866	0	2028
2014	3.363	SI	3.363	0	2029
2016	6.600	NO		6.600	2031
2017	35.225	SI	306	34.919	2032
2017	6.290	NO		6.290	2032
2018	22.858	SI		22.858	2033
2018	11.596	SI		11.596	2033
2018	9.245	NO		9.245	2033
2019	11.485	SI		11.485	2034
2019	7.825	NO		7.825	2034
2022	20.737	SI		20.737	2037
Total	337.099		23.747	313.352	

La Sociedad no dispone de bases imponibles negativas a aplicar de ejercicios anteriores.

10.2 Otros tributos

El detalle de los saldos con Entidades Públicas es el siguiente:

Saldos Deudores	2023	2022
Hacienda Pública deudora por IVA	213	451
Total saldos deudores	213	451

Saldos Acreedores	2023	2022
Hacienda Pública acreedor por IVA	322.722	229.191
Hacienda Pública acreedor por IRPF	175.986	165.922
Hacienda Pública acreedor por IS	34.977	22.304
Seguridad Social acreedora	101.727	93.141
Total saldos acreedores	635.412	510.557

Según las disposiciones legales vigentes las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. La Sociedad tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos.

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

Debido a las posibles diferentes interpretaciones de la normativa fiscal, los resultados de las inspecciones, que en el futuro pudieran realizar las autoridades fiscales para los años pendientes de verificación, podrían dar lugar a pasivos fiscales de carácter contingente, cuyo importe no es posible cuantificar de una manera objetiva. En opinión de los administradores la posibilidad de que se materialicen dichos pasivos contingentes es remota, y en cualquier caso, la deuda tributaria que de ellos pudiera derivarse no afectaría significativamente a las cuentas anuales adjuntas

NOTA11.- INGRESOS Y GASTOS

11.1 Aprovisionamientos

El desglose de los consumos de Materias Primas y Otros Aprovisionamientos y Mercaderías durante 2023 es el siguiente:

	2023	2022
Existencias Iniciales	96.724	104.349
Compras	233.416	181.584
Existencias Finales	132.604	96.724
Consumos	197.536	189.209

La distribución geográfica de las compras aproximadamente ha sido la siguiente:

	2023	%	2022
Nacionales	100		100
Total	100		100

11.2 Cargas Sociales

	2023	2022
Seg. Social a cargo de la empresa	965.410	877.772
Otros gastos sociales	100.924	124.937
Total	1.066.334	1.002.709

11.3 Otros gastos de explotación

	2023	2022
Servicios exteriores	621.406	468.886
Tributos	19.082	19.114
Total	640.488	488.000

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

11.4 Otros resultados

El efecto neto de las partidas extraordinarias contabilizadas en este epígrafe ha sido de -2.322 euros (-6.780 euros en 2022).

NOTA 12. – INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL

Información sobre el medio ambiente

La Sociedad no posee activos en su inmovilizado material destinados a la minimización del impacto medioambiental y a la protección y mejora del medio ambiente, por no ser necesarios para el desarrollo normal en su actividad.

La Sociedad considera que tiene adoptadas las medidas oportunas en relación con la protección y mejora del medio ambiente, cumpliendo la normativa vigente a respecto.

Tampoco ha considerado necesario registrar ninguna provisión para riesgos y gastos por este concepto, puesto que no conocen ninguna contingencia que pueda afectar significativamente a las cuentas anuales.

Información sobre derechos sobre emisión de gases de efecto invernadero

No existe ninguna partida que deba ser incluida de acuerdo a la Resolución de 8 de febrero de 2006, del ICAC, por las que se aprueban normas para el registro, valoración e información de los derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

NOTA 13.- Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera, "Deber de información" de la Ley 15/2010 de 5 de julio.

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad según la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004 por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es de 60 días.

El detalle de la información requerida por la resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas es la siguiente:

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

	2023	2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	49	44
Ratio de operaciones pagadas	48	49
Ratio de operaciones pendientes de pago	53	30
	Importe (Miles de Euros)	Importe (Miles de Euros)
Total pagos realizados	1.034	950
Total pagos pendientes	200	311
Volumen monetario de pagos en plazo legal	468	461
% sobre volumen total monetario de pagos realizados	45,26%	48,53%
Nº de facturas pagadas en periodo inferior al máximo	167	172
Nº total de facturas pagadas durante el ejercicio	428	392
% sobre número total de facturas pagadas	39,02%	43,88%

NOTA 14.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, no se han producido otros hechos significativos que no hayan sido desglosados en las notas de la memoria.

NOTA 15.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La información sobre operaciones con partes vinculadas de la Sociedad se recoge en los siguientes cuadros:

Operaciones con partes vinculadas	2023	2022
Servicios prestados	5.362.033	4.975.165
Compras de activos corrientes	24.965	20.899
Servicios recibidos	55.086	45.913
Adquisición de inmovilizado	0	119.271

Los saldos deudores y acreedores con las empresas vinculadas ascienden a 3.547.556 euros (3.887.049 euros en 2022) y 0 euros (168.077 euros en 2022).

NOTA 16.- RETRIBUCIÓN DE LOS ADMINISTRADORES

Los administradores solidarios de la Sociedad no han recibido ninguna contraprestación durante el ejercicio 2023 ni en el 2022 por prestación de sus servicios en el desempeño de dicha función.

No existen anticipos o créditos concedidos a los administradores vigentes al 31 de diciembre de 2023, ni obligaciones en materia de pensiones respecto a los administradores antiguos o

GH GUERRA MANUTENCIÓN GUEMA, S.A.

MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2023

actuales.

Durante los ejercicios 2023 y 2022, ni los administradores ni las personas vinculadas a los mismos según se define en la Ley de Sociedades de Capital han comunicado a los demás administradores situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que pudiera tener con el interés de la Sociedad.

NOTA 17.- OTRA INFORMACIÓN

La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la Sociedad, desglosado en un número suficiente de categorías y niveles es el siguiente:

	HOMBRES		MUJERES		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
					0	0
Gerente-Administración	1	1			1	1
Jefe Administrativo	1	1			1	1
Peones	64	66			64	66
Jefe establecimiento	1	1			1	1
Total personal al término del ejercicio	67	69	0	0	67	69

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio 2023 ha sido de 68 (70 en 2022).

Los honorarios percibidos en el ejercicio 2023 por los auditores de cuentas de la Sociedad ascendieron a 5.310 euros (5.100 en 2022) y corresponden únicamente a la realización de la auditoría de cuentas.

Bacaicoa a 31 de marzo de 2024.