



afoutezaecorazón

AFOUTEZA E CORAZON, S.L.U.
Cuentas Anuales
a 30 de Junio de 2023

AFOUTEZA E CORAZÓN, S.L.U.
BALANCE COMPARATIVO A 30 DE JUNIO DE 2023

ACTIVO	Nota	30/06/2023	30/06/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		790.948,84	808.340,47
I. Inmovilizado intangible	6	1.314,08	2.304,69
3. Patentes, licencias, marcas y similares		1.314,08	1.806,86
5. Aplicaciones informáticas		0,00	497,83
III. Inmovilizado material	5	734.875,65	751.276,67
1. Terrenos y construcciones		733.094,51	750.653,63
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		1.781,14	623,04
V. Inversiones financieras a largo plazo	8.1	18.524,00	18.524,00
5. Otros activos financieros		18.524,00	18.524,00
VI. Activos por impuesto diferido	10.2	36.235,11	36.235,11
B) ACTIVO CORRIENTE		217.103,34	276.718,15
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	8.1	57.227,56	136.209,92
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		50.956,98	129.876,67
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo		50.956,98	129.876,67
3. Deudores varios		132,84	0,00
4. Personal		0,00	195,51
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	10.3	6.137,74	6.137,74
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	8.1 y 13.1	39.435,56	63.570,03
5. Otros activos financieros		39.435,56	63.570,03
VI. Periodificaciones a corto plazo	8.1	3.222,60	3.263,89
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8.1	117.217,62	73.674,31
1. Tesorería		117.217,62	73.674,31
TOTAL ACTIVO		1.008.052,18	1.085.058,62
PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
		Nota	30/06/2023
		30/06/2022	
A) PATRIMONIO NETO		40.553,37	35.523,32
A-1) Fondos propios	9	40.553,37	35.523,32
I. Capital		500.000,00	500.000,00
1. Capital escrutado		500.000,00	500.000,00
V. Resultados de ejercicios anteriores		(464.476,68)	(449.335,69)
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)		(464.476,68)	(449.335,69)
VII. Resultado del ejercicio	3	5.030,05	(15.140,99)
B) PASIVO NO CORRIENTE		403.180,20	455.958,00
II. Deudas a largo plazo	8.2	103.180,20	155.958,00
2. Deudas con entidades de crédito		96.758,72	149.536,52
5. Otros pasivos financieros		6.421,48	6.421,48
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	8.2 y 13.1	300.000,00	300.000,00
1. Préstamos participativos		300.000,00	300.000,00
C) PASIVO CORRIENTE		564.318,61	593.577,30
III. Deudas a corto plazo	8.2	52.778,18	52.803,71
2. Deudas con entidades de crédito		52.778,18	52.778,18
5. Otros pasivos financieros		0,00	25,53
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.2	511.540,43	540.773,59
1. Proveedores		325,90	1.408,42
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	13.1	481.671,56	510.213,16
3. Acreedores varios		18.396,94	25.661,17
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)		1.101,86	999,38
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	10.3	10.044,17	2.491,46
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		1.008.052,18	1.085.058,62

AFOUTEZA E CORAZÓN, S.L.U.
CUENTA DE RESULTADOS COMPARATIVA A 30 DE JUNIO DE 2023

	Nota	30/06/2023	30/06/2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	11.1	277.122,76	260.964,98
a) Ventas		0,00	0,00
b) Prestación de servicios		277.122,76	260.964,98
2. Variación existencias de prod. Term. Y en curso de fabric.		0,00	0,00
4. Aprovisionamientos	11.2	(115.343,44)	(103.543,28)
a) Consumo de mercaderías		(260,53)	(305,59)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		0,00	0,00
c) Trabajos realizados por otras empresas		(115.082,91)	(103.237,69)
5. Otros ingresos de explotación	11.3	343.300,89	254.847,88
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		343.300,89	254.847,88
6. Gastos de personal	11.4	(69.272,57)	(46.050,51)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(53.960,50)	(34.997,21)
c) Cargas sociales		(15.312,07)	(11.053,30)
7. Otros gastos de explotación	11.5	(396.269,30)	(359.577,35)
a) Servicios exteriores		(389.080,69)	(353.969,16)
b) Tributos		(7.188,61)	(5.608,19)
8. Amortización de Inmovilizado	5; 6	(19.067,99)	(19.214,91)
13. Otros resultados	11.6	251,27	13,75
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		20.721,62	(12.559,44)
14. Ingresos financieros	11.7	0,00	0,00
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		0,00	0,00
b 2) De terceros		0,00	0,00
15. Gastos financieros	11.7	(12.114,89)	(9.528,55)
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	13.1	(5.700,00)	(5.699,99)
b) Por deudas con terceros		(6.414,89)	(3.828,56)
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16 +17+18+19)		(12.114,89)	(9.528,55)
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	10.1	8.606,73	(22.087,99)
20. Impuestos sobre beneficios	10.1	(3.576,68)	6.947,00
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS(A3+20)	3	5.030,05	(15.140,99)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO COMPARATIVO A 30 DE JUNIO DE 2023

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Nota	30/06/2023	30/06/2022
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	3	5.030,05	(15.140,99)
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		-	0,00
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		-	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		5.030,05	(15.140,99)

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital	Resultados de	Resultado del	TOTAL
A. SALDO FINAL A 30 DE JUNIO 2021	500.000,00	-336.279,14	-113.056,55	50.664,31
I. Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores del primer del ejercicio 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021/2022	500.000,00	-336.279,14	-113.056,55	50.664,31
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	0,00	(15.140,99)	(15.140,99)
II. Operaciones con socios o propietarios.	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	0,00	(113.056,55)	113.056,55	(0,00)
2. Otras variaciones	0,00	(113.056,55)	113.056,55	(0,00)
C. SALDO FINAL A 30 DE JUNIO 2022	500.000,00	-449.335,69	-15.140,99	35.523,32
I. Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores del primer del ejercicio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022/2023	500.000,00	-449.335,69	-15.140,99	35.523,32
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	0,00	0,00	5.030,05	5.030,05
II. Operaciones con socios o propietarios.	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	0,00	(15.140,99)	15.140,99	0,00
2. Otras variaciones	0,00	(15.140,99)	15.140,99	0,00
E. SALDO FINAL A 30 DE JUNIO 2023	500.000,00	-464.476,68	5.030,05	40.553,37

AFOUTEZA E CORAZON, S.L.U.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO

	Nota	30/06/2023	30/06/2022
A) Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.		8.606,73	-22.087,99
2. Ajustes al resultado.		31.182,88	28.743,46
a) Amortización del inmovilizado (+)	5 y 6	19.067,99	19.214,91
h) Gastos financieros (+)	11	12.114,89	9.528,55
3. Cambios en el capital corriente		70.322,75	66.718,58
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	8.2	78.982,36	19.716,22
c) Otros activos corrientes (+/-)	8.2	20.557,79	-4.760,50
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	8.2	-36.888,35	70.526,92
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	8.2	7.670,95	-18.764,06
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.		-12.114,89	-30.222,40
a) Pagos de intereses (-)		-12.114,89	-9.528,55
d) Cobros / (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)		0,00	-20.693,85
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)		97.997,47	43.151,65
B) Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
6. Pagos por inversiones (-)		-1.676,36	0,00
c) Inmovilizado material.	5	-1.676,36	0,00
7. Cobros por desinversiones (+)		0,00	0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-1.676,36	0,00
C) Flujos de efectivo de las actividades de financiación.			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.		0,00	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.		-52.777,80	-52.777,80
a) Emisión.		0,00	0,00
b) Devolución y amortización de		-52.777,80	-52.777,80
2. Deudas con entidades de crédito (-).		-52.777,80	-52.777,80
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9 +/-10-11)		-52.777,80	-52.777,80
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio.			
E) Aumento / disminución neta del efectivo o equivalentes (+/-A +/-B +/-C +/-D)			
		43.543,31	-9.626,15
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.		73.674,31	83.300,46
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.		117.217,62	73.674,31

AFOUTEZA E CORAZÓN, S.L.U.

Memoria de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado en 30 de junio de 2023.

I. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.

1. Constitución.

La sociedad Afouteza e Corazón, S.L.U., se constituye en Vigo, mediante escritura pública otorgada ante el notario de Vigo, D. Miguel Lucas Sánchez, el día 26 de enero de 2016, con el número 165 de su protocolo.

Siendo inscrita en el Registro Mercantil de Pontevedra, al folio 200, libro 4.097 de sociedades, hoja 59.671, inscripción 1ª.

Tiene asignado el código de identificación fiscal B-27.827.013.

La sociedad tiene asignado como código CNAE de la actividad principal el 6820.

Domiciliada en el término municipal de Vigo (Pontevedra), calle Príncipe 44, código postal 36202.

2. Régimen legal.

La sociedad se rige por sus Estatutos, la Ley de Sociedades de Capital, el Real Decreto 1/2021 del 12 de enero de 2021, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto Legislativo 1514/07 de 16 de noviembre por el que se aprueba el Plan General Contable, las modificaciones recogidas en el RD 1159/2010 de 17 de septiembre y RD 602/2016 de 2 diciembre, y demás disposiciones legales aplicables.

3. Objeto social.

Su objeto social, de acuerdo a los Estatutos es “la explotación de negocios del ramo de hostelería y restauración, propios o no; alquiler y compraventa de toda clase de bienes inmuebles; venta, distribución y comercialización de artículos promocionales; Diseño, creación, compra de toda clase de materiales, productos relacionados con el objeto social; Organización de eventos; Negocios y actividades dirigidos a la enseñanza y guarderías, de carácter didáctico y de ocio; Infantil; Intermediación o coordinación de negocios de origen sanitario; Organización de actividades deportivas y de ocio de cualquier alcance; Actividades relacionadas con apuestas deportivas; Explotación de áreas comerciales”.

Las actividades que desarrolla la sociedad, a fecha de cierre de estas cuentas anuales, son:

1. Prestación de servicios de fisioterapia y traumatología, así como otros servicios vinculados a la medicina del deporte (cardiología, nutrición, rehabilitación personalizada, ...) a través de la Clínica del Deporte de A Sede.
2. Gestión de determinados espacios en, la sede de la sociedad dominante Real Club Celta de Vigo, S.A.D., A Sede como son:
 - a. Salón Regio, donde se puede disfrutar de contenido cultural, didáctico y artístico durante todo el año, y en el que se puede organizar eventos de empresas, charlas, conciertos, ...,
 - b. Alquiler del Café A Sede.
 - c. Alquiler del restaurante.

4. Obligación de consolidar.

La sociedad Afouteza e Corazón, S.L.U., cuya principal actividad es la explotación de diversos negocios, pertenece a un grupo de sociedades en el que la sociedad dominante directa es el Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

La sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D. es la sociedad dominante de un grupo de sociedades formado por:

- La sociedad participada Afouteza e Corazón, S.L.U. que no realiza actividades de ámbito deportivo (nota 1.3), y
- La entidad de propósito especial Fundación Celta de Vigo, cuya principal actividad es la promoción del deporte base desde las categorías inferiores de RCCelta.
- La sociedad Galicia Sport 360, S.L., cuya actividad principal es la realización, organización y explotación de actividades recreativas y de entretenimiento.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 43.3 del Código de Comercio, la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D. se encuentra dispensada de la obligación de consolidar por participar exclusivamente en sociedades dependientes que no poseen un interés significativo, individual y en conjunto, para la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las sociedades del grupo.

Los miembros del Consejo de Administración de la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D. deciden formular, a partir de la temporada 2019/2020 cuentas anuales consolidadas, incluyendo dentro del perímetro de consolidación a todas las sociedades dependientes.

A su vez, la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D. pertenece al grupo de sociedades del Grupo Corporativo Ges, siendo la sociedad dominante directa la sociedad Grupo Corporativo Ges, S.L., con domicilio social en Vigo (Calle Colon), y la sociedad dominante última del grupo es la sociedad Corporativo Ges España, S.A. de CV.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

El Administrador Único formula estas cuentas anuales de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la sociedad que queda establecido en:

- El Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba la Ley de Sociedades de Capital, así como posteriores leyes que introducen modificaciones a la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1/2021 del 12 de enero de 2021, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto Legislativo 1514/07 de 16 de noviembre por el que se aprueba el Plan General Contable, las modificaciones recogidas en el RD 1159/2010 de 17 de septiembre y RD 602/2016 de 2 diciembre.
- El Código de Comercio.
- Las demás disposiciones legales aplicables.

1. Imagen Fiel.

Las cuentas anuales del ejercicio han sido formuladas a partir de los registros contables a 30 de junio de 2023, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable indicadas anteriormente, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, así como de la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo resultados de sus operaciones.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por el Administrador Único de la sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General Ordinaria de socios, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación. Las cuentas anuales del ejercicio cerrado el 30 de junio de 2022 fueron aprobadas con fecha 30 de noviembre de 2022.

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

2. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

Las presentes cuentas anuales, se formulan bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración la situación actual provocada por la guerra de Ucrania y el incremento de la inflación, así como sus posibles efectos en la economía en general y en la sociedad en particular. El Administrador Único de la sociedad entiende que no existe ningún tipo de riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos y pasivos ni en la continuidad de la sociedad.

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad del Administrador Único.

La formulación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la sociedad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo determinadas circunstancias.

Aunque estas estimaciones fueron realizadas por la dirección de la sociedad con la mejor información disponible al cierre del 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.

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

Vida útil del inmovilizado (notas 4.1 y 4.2):

La dirección de la sociedad determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por amortización para su inmovilizado. Esta estimación se basa en los ciclos de vida proyectados para el inmovilizado en función de su uso.

La sociedad presenta, a 30 de junio de 2023, un fondo de maniobra negativo estructural por importe de 347.215,27 euros (a 30 de junio de 2022, el fondo de maniobra negativo ascendía a 316.859,15 euros). Esta situación se genera como consecuencia del modelo de negocio de la sociedad.

La sociedad, a 30 de junio de 2023, presenta un patrimonio neto de 40.553,37 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 35.523,32 euros), no obstante, la sociedad mantiene un préstamo participativo con la sociedad dominante Real Club Celta de Vigo, S.A.D. por importe de 300.000,00 euros (mismo importe en el ejercicio anterior) y los mismos tienen la consideración de patrimonio neto a los efectos de reducción de capital y liquidación de sociedades previstas en la legislación mercantil (nota 13.1).

La dirección de la sociedad ha evaluado las incertidumbres propias de la situación en la que se encuentra la sociedad, entendiendo que la misma dispone del apoyo patrimonial y financiero del socio único.

3. Comparación de la información.

De acuerdo con la legislación mercantil el Administrador Único presenta a efectos comparativos con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo además de las cifras del ejercicio cerrado a 30 de junio de 2023, las correspondientes al ejercicio cerrado a 30 de junio de 2022. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida a 30 de junio de 2023 se presenta, a efectos comparativos con la información a 30 de junio de 2022.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS.

La propuesta, por parte del Administrador Único, de aplicación del resultado del ejercicio cerrado a 30 de junio de 2023 así como la distribución del resultado del ejercicio cerrado a 30 de junio de 2022, aprobada por el Socio Único, es la siguiente:

Aplicación de resultados	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Base de reparto		
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	5.030,05	-15.140,99
	5.030,05	-15.140,99
Aplicación		
Resultados negativos de ejercicios anteriores	5.030,05	-15.140,99
	5.030,05	-15.140,99

Durante el ejercicio no se repartieron dividendos a cuenta.

La sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que este alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los socios. Al cierre del ejercicio la reserva legal de la sociedad no alcanza el 20% del capital social, por lo que existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN.

1. Inmovilizado Intangible.

Los bienes comprendidos en el inmovilizado intangible se valoran por el precio de adquisición o coste de producción. En concreto:

Aplicaciones informáticas.

Aquellos programas de ordenador que cumplen con el criterio de identificabilidad se incluyen en el activo, tanto los adquiridos a terceros como los elaborados por la propia sociedad para sí misma, utilizando los medios de que dispone. En ningún caso figuran en el activo los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas.

La amortización de los elementos de inmovilizado intangible se efectúa siguiendo un criterio lineal, en función de la vida útil estimada, que se considera que es de 4 años.

Propiedad industrial:

Importe satisfecho por la propiedad, por el derecho al uso, o por la concesión de la utilización de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial que por sus características deben ser inventariadas por la sociedad. Incluye entre otros las marcas y el desarrollo de la imagen corporativa de la sociedad. La amortización de los elementos de la propiedad industrial se efectúa siguiendo un criterio lineal, en función de la vida útil estimada, que se considera que es de 10 años.

2. Inmovilizado Material.

Los distintos activos comprendidos en este epígrafe se valoran por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material son incorporados al activo como mayor valor del bien en la medida en que suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, dándose de baja el valor contable de los elementos que se han sustituido.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se practica en función de la depreciación efectiva que sufran los distintos elementos del inmovilizado material por su funcionamiento, uso y disfrute, por lo que dichas cantidades son deducibles. En el caso de elementos de inmovilizado material muy específicos la sociedad solicita al fabricante de dicho elemento un certificado de la vida útil del mismo.

Los cambios que, en su caso, pudieran originarse en el valor residual, la vida útil y el método de amortización de un activo, se contabilizarán como un cambio en la estimación contable, salvo que se tratara de un error.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

A la fecha de cierre del ejercicio, la sociedad evalúa el valor neto contable de su inmovilizado para comprobar si hay pérdidas por deterioro en el valor de los activos.

Cuando un **contrato de arrendamiento sea catalogado como operativo**, las distintas inversiones realizadas por el arrendatario que no sean separables del activo arrendado se han de contabilizar como inmovilizado material cuando cumplan con la definición de activo.

La amortización de estas inversiones se realiza en función de su vida útil, que es la duración del contrato de arrendamiento, incluido el periodo de renovación cuando existan evidencias que soporten que la misma se va a producir, cuando esta sea inferior a la vida económica del activo.

3. Arrendamientos.

La sociedad no mantiene ningún contrato de arrendamiento financiero.

Los **gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo** con la sociedad dominante, Real Club Celta de Vigo, S.A.D. (por el alquiler de parte del edificio situado en la Calle Príncipe, número 44, Vigo (concretamente entreplanta, primera, tercera y sexta)) se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

Los **ingresos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo**, por las instalaciones de A Sede (nota 1.3) por el alquiler del Café A Sede y del restaurante, así como por el alquiler del Salón Regio para la celebración de diversos eventos, se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de los servicios que los mismos representan.

Además, la sociedad alquila determinadas plazas de garaje de su propiedad (23 plazas) a la sociedad dominante Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

Toda la información sobre los arrendamientos operativos se facilita en la nota 7 de esta memoria.

4. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros.

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido este como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos.

A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro de valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

5. Activos financieros.

Los activos financieros de los que dispone la sociedad son clientes por prestación de servicios.

Al menos al cierre de la temporada, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan.

El importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo en el momento de reconocimiento inicial. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se dará de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiren o se hayan cedido los derechos contractuales.

6. Pasivos financieros.

Los pasivos financieros incluyen la deuda con entidades de crédito y la deuda derivada de débitos por operaciones comerciales o no comerciales de compra de bienes y servicios por parte de la sociedad valorándose por su valor razonable que es el precio de la transacción, más los gastos atribuibles.

Se dará de baja un pasivo financiero cuando la obligación se haya extinguido.

7. Impuesto sobre beneficios.

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

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valorarán por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

De acuerdo con el principio de prudencia solo se reconocerán activos por impuesto diferido en la medida en que resulte probable que la sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. En todo caso se considerará que concurre esta circunstancia cuando la legislación fiscal contemple la posibilidad de conversión futura de activos por impuesto diferido en un crédito exigible frente a la administración tributaria, respecto a los activos susceptibles de conversión. No se reconocerá un activo por impuesto diferido cuando la diferencia temporaria deducible haya surgido por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, además, en la fecha en que se realizó la operación, no afecto ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto. Además, tampoco se reconocerán los posteriores cambios en el activo por impuesto diferido que no se haya registrado inicialmente (por ejemplo, a medida que, en su caso, se amortice el inmovilizado).

En general, se reconocerá un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias imponibles, a menos que estas hubiesen surgido de:

- a) El reconocimiento inicial de un fondo de comercio.
- b) El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, además, en la fecha en que se realizó la operación, no afecto ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto. Además, tampoco se reconocerán los posteriores cambios en el pasivo por impuesto diferido que no se haya registrado inicialmente (por ejemplo, a medida que, en su caso, se amortice el inmovilizado).

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valorarán según los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa que esté vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se prevea recuperar o pagar el activo o el pasivo.

De acuerdo con la resolución del 09 de febrero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se desarrollan las normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para la contabilización del Impuesto sobre Beneficios, las obligaciones presentes de naturaleza fiscal se deriven o no de un acta de inspección, deberán ocasionar en el ejercicio en que surjan el reconocimiento de una provisión por el importe estimado de la deuda tributaria.

Como consecuencia de lo anterior, la sociedad deberá contabilizar una provisión en el momento que tenga una estimación de su importe, ya que el criterio de la Resolución es considerar estos pasivos contingentes como probables, aun cuando se trate de una mera propuesta de liquidación.

Por lo tanto, y con carácter general, solo se considera contingencia y no deberá reconocerse un pasivo, cuando la Administración todavía no le haya facilitado a la sociedad importe alguno.

La sociedad tributa en el Régimen de Consolidación Fiscal, a efecto del Impuesto sobre Sociedades siendo la sociedad dependiente del Grupo Fiscal. La aplicación del Régimen de Consolidación Fiscal, regulado en el Capítulo VI del Título VII la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, implica la determinación de forma conjunta del resultado fiscal del Grupo y las deducciones y bonificaciones a la cuota, repartiéndose la carga tributaria según lo acordado por todas las empresas pertenecientes al Grupo Fiscal, respectando lo dispuesto en la Resolución del ICAC, de 9 de febrero de 2016, por lo que cada sociedad integrante del Grupo fiscal cuantificara el Impuesto sobre Sociedades que le hubiera correspondido en régimen de declaración individual corregido en función del régimen de Consolidación Fiscal.

8. Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

9. Provisiones y pasivos contingentes.

Las provisiones para costes de reestructuración y litigios se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación del arrendamiento. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando. Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones 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. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

10. Indemnizaciones recibidas de una entidad aseguradora a causa de un siniestro.

Si el activo siniestrado no puede ser utilizado, debe darse de baja junto con su amortización acumulada mediante el reconocimiento de un gasto excepcional.

Si la compensación a recibir es prácticamente cierta o segura, la indemnización a recibir se debe registrar en el mismo momento en que se registre la baja del activo, circunstancia que motiva el reconocimiento del correspondiente ingreso.

Hasta que no desaparezca la incertidumbre asociada a la indemnización que finalmente se acuerde, solo se puede contabilizar un ingreso por el importe de la pérdida incurrida, salvo que el importe mínimo asegurado sea superior, en cuyo caso, el ingreso se debe registrar por este último valor, siempre que la entidad aseguradora haya aceptado el siniestro.

11. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

Con carácter general, las operaciones entre partes vinculadas se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

La información relativa a transacciones entre partes vinculadas se facilita en la nota 13.1 de esta memoria.

5. INMOVILIZADO MATERIAL.

1. Análisis de movimientos inmovilizado material.

El análisis del movimiento del inmovilizado material se muestra en las tablas adjuntas:

30 Junio 2023			
	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	Total
COSTE			
Saldo inicial	853.367,90	29.262,93	882.630,83
Entradas	0,00	1.676,36	1.676,36
Bajas	0,00	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	853.367,90	30.939,29	884.307,19
AMORTIZACION ACUMULADA			
Saldo inicial	-102.714,27	-28.639,89	-131.354,16
Entradas	-17.559,12	-518,26	-18.077,38
Bajas	0,00	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-120.273,39	-29.158,15	-149.431,54
VALOR NETO CONTABLE			
Inicial	750.653,63	623,04	751.276,67
Final	733.094,51	1.781,14	734.875,65

30 Junio 2022			
	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	Total
COSTE			
Saldo inicial	853.367,90	29.262,93	882.630,83
Entradas	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	853.367,90	29.262,93	882.630,83
AMORTIZACION ACUMULADA			
Saldo inicial	-85.155,15	-28.140,69	-113.295,84
Entradas	-17.559,12	-499,20	-18.058,32
Bajas	0,00	0,00	0,00
Trasposos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-102.714,27	-28.639,89	-131.354,16
VALOR NETO CONTABLE			
Inicial	768.212,75	1.122,24	769.334,99
Final	750.653,63	623,04	751.276,67

En la partida de terrenos y construcciones se encuentran varias plazas de parking en el edificio número 28 de la calle Colón, Vigo.

2. Otra información.

Dados los elementos de inmovilizado que posee la sociedad, no es necesaria la incorporación como mayor valor de los mismos de costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.

Durante el ejercicio no se producen cambios de estimación que afecten a valores residuales, a los costes estimados de desmantelamientos, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

No se han realizado inversiones en inmovilizado material adquiridas a sociedades del grupo y asociadas.

La sociedad no posee inversiones en inmovilizado material situadas fuera del territorio español.

Durante el ejercicio no se han capitalizado gastos financieros.

La sociedad estima que los bienes de inmovilizado material no están deteriorados por lo que no se reconoce ninguna pérdida por deterioro al cierre del ejercicio.

El importe de los bienes totalmente amortizados se incluye en la siguiente tabla:

BIENES TOTALMENTE AMORTIZADOS	Importe a 30/06/2023	Importe a 30/06/2022
Mobiliario	24.982,64	24.350,60
Equipos para procesos de información	1.955,29	863,79
Otras instalaciones	1.735,00	1.735,00
Total Bienes Totalmente Amortizados	28.672,93	26.949,39

La sociedad no posee bienes afectos a garantías y reversión.

La sociedad tiene afecto a garantía las plazas de parking, ascendiendo el importe de la deuda con garantía hipotecaria, a 30 de junio de 2023, a 149.536,90 euros (a fecha 30 de junio de 2022, ascendía a 202.314,70 euros) (nota 8.2).

No hay restricciones a la titularidad.

La sociedad, durante el ejercicio, no ha recibido subvenciones ni donaciones relacionadas con el inmovilizado material.

No existe sobre los bienes del inmovilizado material ningún litigio, ni embargo o situaciones análogas sobre los mismos.

6. INMOVILIZADO INTANGIBLE.

I. Análisis de movimientos inmovilizado intangible.

El análisis del movimiento del inmovilizado intangible se muestra en las tablas adjuntas:

30 junio 2023			
	Patentes, licencias, marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Total
COSTE			
Saldo inicial	4.928,00	2.420,00	7.348,00
Entradas	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00
Traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	4.928,00	2.420,00	7.348,00
AMORTIZACION ACUMULADA			
Saldo inicial	-3.121,14	-1.922,17	-5.043,31
Entradas	-492,78	-497,83	-990,61
Bajas	0,00	0,00	0,00
Traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-3.613,92	-2.420,00	-6.033,92
VALOR NETO CONTABLE			
Inicial	1.806,86	497,83	2.304,69
Final	1.314,08	0,00	1.314,08

30 junio 2022			
	Patentes, licencias, marcas y similares	Aplicaciones informáticas	Total
COSTE			
Saldo inicial	4.928,00	2.420,00	7.348,00
Entradas	0,00	0,00	0,00
Bajas	0,00	0,00	0,00
Traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	4.928,00	2.420,00	7.348,00
AMORTIZACION ACUMULADA			
Saldo inicial	-2.628,36	-1.258,36	-3.886,72
Entradas	-492,78	-663,81	-1.156,59
Bajas	0,00	0,00	0,00
Traspasos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-3.121,14	-1.922,17	-5.043,31
VALOR NETO CONTABLE			
Inicial	2.299,64	1.161,64	3.461,28
Final	1.806,86	497,83	2.304,69

El Inmovilizado Intangible de la sociedad se corresponde con la activación de la marca “A&C” y con la página web de la Clínica del Deporte de A Sede.

La sociedad no posee bienes totalmente amortizados.

No existen otras circunstancias de carácter significativo que afecten al inmovilizado intangible.

7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR.

Se corresponde con datos relativos a los arrendamientos operativos de la sociedad, tanto como arrendatario como arrendador.

1. Arrendamientos operativos como arrendatario.

El importe de los arrendamientos y cánones recogido en el epígrafe, de la cuenta de pérdidas y ganancias, servicios exteriores asciende a 251.552,79 euros por el alquiler de determinados espacios del edificio A Sede (a 30 de junio de 2022 ascendía a 257.076,63 euros) por el alquiler de la entreplanta, primera, tercera y sexta (nota 1.3) a la sociedad dominante Real Club Celta de Vigo, S.A.D. (nota 13.1).

De acuerdo con lo mencionado en la nota 4.11, todos los alquileres están valorados a valor de mercado. Periódicamente se revisa y actualiza el valor de mercado de los alquileres.

2. Arrendamientos operativos como arrendador.

El importe de ingresos por alquiler recogido, en el epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias, ingresos accesorios y otros de gestión corriente asciende a 128.806,46 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 117.296,48 euros), correspondiéndose, fundamentalmente con:

- Alquiler del local situado en la entreplanta del edificio A Sede, destinado a restauración (por importe de 32.361,12 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 30.487,50 euros), de acuerdo con el contrato formalizado en fecha 21 de noviembre de 2018 y actualizado en fecha 22 de febrero de 2019.

Con fecha 08 de agosto de 2019 se establece la duración del contrato hasta el 30 de junio de 2024, prorrogable de mutuo acuerdo entre las partes.

La renta pactada tiene una parte fija (en función del precio de mercado) y una variable (en función de los resultados).

- Alquiler del local situado en la planta sexta del edificio A Sede, destinado a restauración por importe de 58.976,14 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 57.086,96 euros), de acuerdo con el contrato formalizado en fecha 13 de diciembre de 2017.

La sociedad pone a disposición del arrendatario el equipamiento e instalaciones, entre el que se encuentra la cocina, mobiliario de sala y menaje

Con fecha 20 de agosto de 2019 se establece la duración del contrato hasta el 30 de junio de 2024, prorrogables por plazos de un año.

La renta tiene una cantidad fija (en función del precio de mercado) y una variable (en función de los resultados), además de la renta adicional relativa a la amortización de los activos del arrendador.

- Alquiler de 23 plazas de garaje a la sociedad dominante, Real Club Celta de Vigo, S.A.D. por importe de 27.177,54 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 21.622,02 euros), y
- Durante el ejercicio se perciben ingresos por el alquiler del Salón Regio por diversos eventos por importe de 10.291,66 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 11.107,04 euros).

8. INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

1. Activos financieros.

Activos financieros no corrientes.

El importe de otros activos financieros a largo plazo asciende a 18.524,00 euros (18.524,00 euros a 30 de junio de 2022) relativo a las fianzas constituidas con la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D., por el alquiler de determinados espacios del edificio A Sede (nota 13.1).

Activos financieros corrientes.

El detalle del **activo corriente** se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	50.956,98	129.876,67
Deudores varios	132,84	0,00
Personal	0,00	195,51
Otros créditos con las Administraciones públicas (nota 10)	6.137,74	6.137,74
Otros activos financieros con empresas del grupo c/p	39.435,56	63.570,03
Periodificaciones a corto plazo	3.222,60	3.263,89
Tesorería	117.217,62	73.674,31
Total Activo Corriente	217.103,34	276.718,15

El detalle del **activo financiero corriente** se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Cientes por ventas y prestaciones de servicios	50.956,98	129.876,67
Deudores varios	132,84	0,00
Personal	0,00	195,51
Otros activos financieros con empresas del grupo c/p (1)	39.435,56	63.570,03
Periodificaciones a corto plazo	3.222,60	3.263,89
Tesorería	117.217,62	73.674,31
Total Activo Financiero Corriente	210.965,60	270.580,41

(1) Se corresponde con una cuenta corriente con la sociedad dominante Real Club Celta de Vigo, S.A.D. (nota 13.1).

La sociedad no realiza cesiones de activos financieros que no cumplan las condiciones para darlos de baja en balance.

No hay correcciones por deterioro de valor de los activos financieros. En el ejercicio no existen pérdidas por créditos comerciales incobrables (misma situación en el ejercicio anterior).

La sociedad no dispone de contabilidad de coberturas.

La sociedad no posee compromisos firmes de compra de activos financieros ni fuentes previsibles de financiación, así como tampoco compromisos firmes de venta.

2. Pasivos financieros.

Pasivos financieros no corrientes.

La información sobre el **pasivo no corriente** se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Deudas con entidades de crédito	96.758,72	149.536,52
Otros pasivos financieros	6.421,48	6.421,48
Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p	300.000,00	300.000,00
Total Pasivo No Corriente	403.180,20	455.958,00

La información sobre el **pasivo financiero no corriente** se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Deudas con entidades de crédito (a) (nota 8.3)	96.758,72	149.536,52
Otros pasivos financieros (b)	6.421,48	6.421,48
Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p (c)	300.000,00	300.000,00
Total Pasivo Financiero No Corriente	403.180,20	455.958,00

- (a) Se corresponde con un préstamo ICO firmado el 13 de abril del 2016, de 475.000 euros de principal con vencimiento el 20 de abril de 2.026 y un tipo de interés anual de 1,995%, con carencia de 1 año.
- (b) Se corresponde con fianzas por alquiler de determinados espacios. (nota 7.2).
- (c) Se corresponde con dos préstamos participativos, por importe de 200.000,00 euros y 100.000,00 euros, respectivamente, con la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D. Ambos préstamos participativos tienen fecha de vencimiento el 31 de diciembre de 2024, con posibilidad de prórroga automática hasta el 31 de diciembre de 2026. Aplican un tipo de interés fijo del 1,90% anual y un tipo de interés variable en función del beneficio antes de impuesto (0,2% del citado resultado).

Pasivos financieros corrientes.

La información sobre el **pasivo corriente** se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Deudas a corto plazo con entidades de crédito	52.778,18	52.778,18
Otros pasivos financieros a corto plazo	0,00	25,53
Otros débitos y cuentas a pagar a corto plazo	511.540,43	540.773,59
Total Pasivo Corriente	564.318,61	593.577,30

La información sobre el **pasivo financiero corriente** se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Deudas a corto plazo con entidades de crédito (I) (nota 8.3)	52.778,18	52.778,18
Otros pasivos financieros a corto plazo	0,00	25,53
Otros débitos y cuentas a pagar a corto plazo (2)	501.496,26	538.282,13
Total Pasivo Financieros Corriente	554.274,44	591.085,84

(1) Se corresponde con el corto plazo del préstamo ICO, mencionado en pasivo financiero no corriente.

(2) La información sobre otros débitos y cuentas a pagar a corto plazo se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Proveedores	325,90	1.408,42
Proveedores, empresas del grupo (Nota 13.1) (a)	481.671,56	510.213,16
Acreedores varios	18.396,94	25.661,17
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	1.101,86	999,38
Total otros débitos y cuentas a pagar a corto plazo	501.496,26	538.282,13

a. El saldo se corresponde íntegramente con la sociedad dominante, Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

No se producen impagos ni de principal ni de intereses en el ejercicio.

La sociedad no dispone de pólizas abiertas con ninguna entidad financiera.

3. Clasificación por vencimientos.

Los activos financieros incluidos en la clasificación deudores comerciales y otras cuentas a cobrar tienen un vencimiento en el corto plazo al tratarse de créditos cobrables en el plazo de un año.

Los importes para los pasivos financieros que tienen un vencimiento determinado o determinable, que vencen en los próximos cinco ejercicios se detallan en las siguientes tablas:

Deudas con entidades de crédito a 30/06/2023				
	2023/24	2024/25	2025/26	Total
Préstamo ICO Sabadell (nota 8.2)	52.778,18	52.777,80	43.980,92	149.536,90
Total	52.778,18	52.777,80	43.980,92	149.536,90

Deudas con entidades de crédito a 30/06/2022					
	2022/23	2023/24	2024/25	2025/26	Total
Préstamo ICO Sabadell (nota 8.2)	52.777,80	52.777,80	52.777,80	43.981,30	202.314,70
Total	52.777,80	52.777,80	52.777,80	43.981,30	202.314,70

4. Aplazamiento de pago a proveedores en operaciones comerciales.

Según la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y la Ley 18/2022 de 28 de septiembre sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, se suministra la siguiente información:

	30/06/2023	
	(Días)	
Periodo medio de pago a proveedores	19,76	
Ratio de operaciones pagadas	20,90	
Ratio de operaciones pendientes de pago	5,43	
	Importe (Euros)	
Total pagos realizados	181.949,50 euros	
Total pagos pendientes	14.466,44 euros	
	Valor absoluto	Peso porcentual
Total de pagos realizados en plazo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	165.047 euros	90,71%
Número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	186	87,74%

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

La gestión del riesgo está controlada por la sociedad que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros con arreglo a las políticas aprobadas por el Administrador Único:

- **Impacto futuro del estallido de la guerra en Ucrania:** A fecha de formulación de las cuentas anuales, como el resto de la sociedad en general, el Administrador Único desconoce la evolución futura sobre estas cuestiones y el impacto que tendrá en la misma. La sociedad evaluara durante el ejercicio 2023/2024 el impacto futuro sobre su situación económico-financiera.

- **Riesgo de crédito:** se produce por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido. La sociedad tiene establecido un procedimiento por el que realiza todas sus operaciones bajo un atento control del riesgo y de la concesión de crédito. La sociedad realiza un seguimiento mensual al objeto de identificar situaciones de riesgo y retraso en los cobros.
- **Riesgo de liquidez:** se produce por la posibilidad de que la sociedad no pueda disponer de fondos líquidos o acceso a ellos por la cuantía necesaria, para hacer frente a las obligaciones de pago. La sociedad tiene establecido un procedimiento por el que se mantienen las disponibilidades líquidas necesarias tanto para el desarrollo de la actividad diaria como para la realización de las distintas inversiones a realizar.

La sociedad paga a los acreedores en función de lo establecido en la ley y en los respectivos acuerdos comerciales y cobra, fundamentalmente, en efectivo en la clínica, por lo que no existe riesgo de liquidez.

- **Riesgo de mercado:** se trata del riesgo de tipo de interés provocado por la incertidumbre sobre la evolución futura de los mercados financieros y de los tipos de interés con el consiguiente posible impacto sobre los resultados y los flujos de efectivo de la sociedad. La sociedad aplica una política de endeudamiento financiero prudente.

9. FONDOS PROPIOS.

Capital social.

El capital social asciende a 500.000,00 euros (mismo importe en el ejercicio anterior), representado por 500.000 participaciones de 1,00 euro de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas, numeradas correlativamente de la uno a la quinientos mil, ambas inclusive.

La composición accionarial, tanto a 30 de junio de 2023 como a 30 de junio de 2022, se corresponde íntegramente con la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

A la fecha de cierre no hay previsto realizar ampliaciones de capital.

Reserva legal.

La sociedad no tiene dotada reserva legal, de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20% del capital sociedad.

Mientras no supere el límite indicado solo podrá destinarse a la compensación de pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, y debe ser repuesta con beneficios futuros.

Otra información.

La sociedad no posee participaciones propias.

Las participaciones de la sociedad no están admitidas a cotización.

La sociedad no posee opciones emitidas u otros contratos emitidos por la sociedad sobre sus propias participaciones, que se deban calificar como fondos propios.

No hay ninguna circunstancia específica relativa a subvenciones, donaciones y legados otorgados por socios o propietarios.

10. SITUACIÓN FISCAL.

1. Conciliación resultado contable y base imponible fiscal.

Con fecha 28 de junio de 2018 el socio único, la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D., decide aplicar el Régimen de Consolidación Fiscal para el periodo impositivo iniciado el 01 de julio de 2018 y siguientes, según lo dispuesto en el Capítulo VI del Título VII de la Ley del Impuesto sobre Sociedades. La sociedad formara parte, como entidad dependiente, junto con la sociedad Galicia Sport 360, S.L.U., del grupo consolidado cuya sociedad dominante es Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

Cada sociedad integrante del grupo cuantificará el impuesto que hubiera correspondido en régimen de declaración individual corregido en función del régimen de consolidación fiscal. Asimismo, las deducciones y bonificaciones aplicadas en la liquidación del impuesto consolidado serán computadas en todo caso por la sociedad que de acuerdo con la normativa del Impuesto obtenga los rendimientos o realice la actividad necesaria para que pueda practicarse la deducción o bonificación.

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

La explicación de la diferencia entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal) es:

Descripción	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Ejercicio 2022/2023			
Resultado contable antes de impuestos			8.606,73
Diferencias Permanentes	5.700,00		
Diferencias Temporarias			
Base Imponible (resultado fiscal)			14.306,73

Descripción	Cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ejercicio 2021/2022	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos				-22.087,99
Diferencias Permanentes	5.699,99			
Diferencias Temporarias				
Base Imponible (resultado fiscal)				-16.388,00

2. Activos por impuesto diferido registrados.

La sociedad, a 30 de junio de 2023, presenta activos por impuesto diferidos por importe de 36.235,11 euros (a 30 de junio de 2022 igual importe), que se corresponden, en su totalidad, con créditos fiscales por bases imponibles negativas pendientes de compensación.

Los activos por impuesto diferido han sido registrados en el balance por considerar el Administrador Único de la Sociedad que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de la Sociedad, es probable que dichos activos sean recuperables.

3. Saldos corrientes con las administraciones públicas.

El detalle de otros créditos con la Administración Pública se facilita en la siguiente tabla (nota 8.1):

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
H.P. deudora por IS	6.137,74	6.137,74
Total otros créditos con la Administración Pública	6.137,74	6.137,74

El detalle de otras deudas con la Administración Pública se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
H.P. acreedora por I.R.P.F.	5.994,54	2.056,64
H.P. acreedora por IVA	2.102,98	829,05
Organismos de la Seguridad Social acreedor	1.946,65	1.263,87
Total otras deudas con la Administración Pública	10.044,17	2.491,46

4. Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras.

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

A 30 de junio de 2023, la Sociedad tiene abiertos a inspección fiscal los cuatro últimos ejercicios en relación con todos los impuestos que le son de aplicación.

Sin perjuicio de lo anterior, para los periodos impositivos iniciados a partir del 01 de enero de 2015, la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades establece el derecho de la Administración para comprobar e investigar las deducciones y bases imponibles negativas pendientes de compensación, que prescribirá a los 10 años a contar desde el día siguiente a aquel en que finalice el plazo establecido para presentar la declaración o autoliquidación correspondiente al periodo impositivo en que se generó el derecho a su compensación o aplicación.

El Administrador Único considera que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aun en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación de la normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a estas cuentas anuales.

II. INGRESOS Y GASTOS.

1. Importe neto de la cifra de negocios.

El importe neto de la cifra de negocios por importe de 277.122,76 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 260.964,98 euros), se corresponde con la prestación de servicios cénicos en la Clínica RCCelta.

La actividad se desarrolla, fundamentalmente, en el territorio nacional.

2. Aprovisionamientos.

El importe del consumo de mercaderías se corresponde con determinadas compras de mercaderías para la Clínica RCCelta.

El importe de trabajos realizados por otras empresas asciende a 115.082,91 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 103.237,69 euros).

3. Otros ingresos de explotación.

El importe de otros ingresos de explotación asciende a 343.300,89 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 254.847,88 euros) y se corresponde con:

- Ingresos por alquileres por importe de 128.806,46 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 117.296,48 euros) (nota 7.2),
- Ingresos por acuerdos comerciales relacionados con publicidad por importe de 159.750,00 euros (110.000,00 euros a 30 de junio de 2022).
- Otros ingresos de explotación por importe de 54.744,43 euros (27.551,40 euros en el ejercicio anterior).

4. Gastos de personal.

El importe de los gastos de personal se detalla en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Sueldos, salarios y asimilados	53.960,50	34.997,21
Cargas sociales	15.312,07	11.053,30
Total gastos de personal	69.272,57	46.050,51

La sociedad no ha incurrido en gastos de personal derivados de indemnizaciones (misma situación en el ejercicio anterior).

La partida de cargas sociales se corresponde con el coste de la seguridad social a cargo de la empresa.

5. Gastos de explotación del ejercicio.

La partida de otros gastos de explotación por importe de 396.269,30 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 359.577,35 euros) se corresponde con:

- Servicios exteriores por importe de 389.080,69 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 353.969,16 euros), correspondiéndose, fundamentalmente, con el alquiler de inmuebles por importe de 251.552,79 euros (a 30 de junio de 2022 por importe de 257.076,63 euros) (nota 7.1).

- Tributos por importe de 7.188,61 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 5.608,19 euros).

6. Otros resultados.

El importe de otros resultados asciende a 251,27 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 13,75 euros).

7. Ingresos y gastos financieros.

El detalle de los ingresos y gastos financieros del ejercicio se facilita en la siguiente tabla:

Descripción	Importe 30/06/2023	Importe 30/06/2022
Ingresos financieros	0,00	0,00
Gastos financieros (a)	-12.114,89	-9.528,55
Total resultado financiero	-12.114,89	-9.528,55

- (a) Los gastos financieros recogen intereses por deudas con empresas del grupo, relativas a los préstamos otorgados por la sociedad dominante, Real Club Celta de Vigo, S.A.D., por importe de 5.700,00 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 5.699,99 euros) (Nota 13.1) y a los intereses del préstamo ICO.

12. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.

A la fecha de formulación de estas cuentas anuales no hay hechos posteriores que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían a la fecha del cierre del ejercicio pero que no hayan supuesto, de acuerdo con su naturaleza, la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en estas cuentas anuales.

Tampoco hay hechos posteriores que muestren condiciones que no existían al cierre del ejercicio y que dada su importancia suministramos en estas cuentas anuales.

No hay ningún hecho posterior acaecido con posterioridad al cierre de las cuentas anuales que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

13. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

I. Operaciones con partes vinculadas.

Los saldos con sociedades del grupo y asociadas se corresponden con:

- **Otros activos financieros** por importe de 18.524,00 euros relativos a fianzas constituidas por el alquiler de determinados espacios a la sociedad Real Club Celta de Vigo, S.A.D. (nota 8.1).
- **Clientes y empresas del grupo:** se corresponde con la sociedad dominante, Real Club Celta de Vigo, S.A.D y con la Fundación Celta de Vigo por importe de 0,00 euros.
- **Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo,** relativos a una cuenta corriente con la sociedad dominante Real Club Celta de Vigo, S.A.D., asciende a 39.435,56 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 63.570,03 euros) (nota 8.1).
- **Otros pasivos financieros,** relativos a la fianza por el alquiler de las plazas de garaje a Real Club Celta de Vigo, S.A.D. por importe de 3.421,48 euros (nota 8.2).
- **Deudas con empresas del grupo y asociadas** por importe de 300.000,00 euros (mismo importe en el ejercicio anterior) (nota 8.2). esta deuda supone gastos financieros por importe de 5.700,00 euros (a 30 de junio de 2022 suponía unos gastos financieros por importe de 5.699,99 euros).
- **Proveedores, empresas del grupo y asociadas** por importe de 481.671,56 euros (a 30 de junio de 2022 ascendía a 510.213,16 euros) correspondiendo íntegramente con la sociedad dominante Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

Las transacciones efectuadas con sociedades del grupo y asociadas se corresponden con:

Descripción transacciones	Importe	
	2022/2023	2021/2022
Gastos por alquiler de diversos espacios de A Sede (nota 7.2)	251.552,79	236.674,80
Otros gastos	44.416,01	23.428,70
Total volumen transacciones Real Club Celta de Vigo, S.A.D.	268.860,05	260.103,5

2. Remuneraciones al Órgano de Administración.

Ni en el presente ejercicio, ni en el anterior, ni el Administrador Único ni su representante persona física han percibido remuneración alguna.

La sociedad no posee personal de alta dirección.

La sociedad no posee obligaciones contraídas en materia de pensiones o de pago de primas de seguros de vida respecto del Administrador Único o su representante persona física.

Ni el Administrador Único ni su representante persona física reciben anticipos ni créditos concedidos por parte de la sociedad.

3. Deber de lealtad y de evitar situaciones de conflicto de interés de los administradores.

En cumplimiento de lo establecido en la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora del gobierno corporativo, el Administrador Único y su representante persona física manifiestan desempeñar el cargo cumpliendo con el deber de lealtad, establecido en el artículo 227 de la mencionada Ley. Ni el Administrador Único ni su representante persona física han informado de alguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener ellos o partes vinculadas a ellos con la sociedad, tal y como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital.

4. Pertenencia a un grupo de sociedades.

La sociedad, tal y como se detalla en la nota 1.4 de esta memoria, forma parte de un grupo internacional de sociedades, estando su gestión vinculada al Grupo RCCelta, pero siendo su gestión independiente del resto de sociedades del grupo al que pertenece el Grupo RCCelta.

5. Contratación del socio único con la sociedad unipersonal.

Tanto a la fecha de formulación de estas cuentas anuales como a lo largo del ejercicio cerrado no se ha celebrado ningún contrato entre el socio único y la sociedad que no se haya mencionado a lo largo de la memoria.

14. OTRA INFORMACIÓN.

1. Empleo medio del ejercicio.

El número medio de personas empleadas en el ejercicio y el número de personas empleadas a 30 de junio, distribuido por categorías y sexo, se detalla en las siguientes tablas:

2022/2023	Personal medio		Personal a 30/06/2023	
	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer
Aux. administrativo	0	1	0	1
Técnicos y profesionales apoyo	1	1	2	1
Total	1	2	2	2

2021/2022	Personal medio		Personal a 30/06/2022	
	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer
Aux. administrativo	0	1	0	1
Técnicos y profesionales apoyo	0	1	1	1
Total	0	2	1	2

2. Remuneración de los auditores.

Las presentes cuentas anuales serán auditadas por Auren Auditores y su remuneración asciende, en el presente ejercicio, a 2.225 euros (mismo importe en el ejercicio anterior)

Ni durante el ejercicio ni durante el ejercicio anterior, la sociedad de auditoría ni otras sociedades vinculadas a ella han facturado honorarios por otros servicios diferentes a los mencionados anteriormente.

3. Acuerdos de la sociedad.

No hay acuerdos de la sociedad que no figuren en balance o sobre los que no hayamos informado en otras notas de esta memoria.

Las cuentas anuales han sido formuladas por Administrador Único de la sociedad, en sesión celebrada al efecto.

Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

Representada por Dña M^a de los Ángeles Mouriño Terrazo

AFOUTEZA E CORAZÓN, S.L.U.

Informe de Gestión correspondiente a 30 de junio de 2023

1. Evolución de la sociedad y expectativas de futuro.

Durante el periodo 2023/2024 la sociedad Afouteza e Corazón, S.L.U. ha trabajado duramente en la gestión de los diferentes negocios, como es la gestión de la Clínica RCCelta y de determinados espacios de la sede social del Grupo RCCelta. En este ejercicio la sociedad ha logrado beneficios por importe de 5.030,05 euros lo que nos hace entrever que la sociedad empieza una senda de resultados positivos.

2. Acontecimientos posteriores al cierre.

A la fecha de formulación de este informe de gestión no hay hechos posteriores que pongan de manifiesto circunstancias que ya existían a la fecha del cierre del ejercicio pero que no hayan supuesto, de acuerdo con su naturaleza, la inclusión de un ajuste en las cifras contenidas en las cuentas anuales.

Tampoco hay hechos posteriores que muestren condiciones que no existían al cierre del ejercicio y que dada su importancia suministramos en este informe de gestión.

No hay ningún hecho posterior acaecido con posterioridad al cierre del informe de gestión que afecten a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

3. Actividades en materia de investigación y desarrollo.

La sociedad no tiene previsto realizar inversiones en materia de investigación y desarrollo.

4. Adquisiciones de acciones propias.

La sociedad no ha adquirido ni tiene previsto adquirir participaciones propias.

5. Instrumentos financieros.

La gestión del riesgo está controlada por la sociedad que identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros con arreglo a las políticas aprobadas por el Administrador Único:

- **Impacto futuro del estallido de la guerra en Ucrania:** A fecha de formulación del informe de gestión, como el resto de la sociedad en general, el Administrador Único desconoce la evolución futura sobre estas cuestiones y el impacto que tendrá en el mismo. La sociedad evaluará durante el ejercicio 2023/2024 el impacto futuro sobre su situación económico- financiera.
- **Riesgo de crédito:** se produce por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido. La sociedad tiene establecido un procedimiento por el que realiza todas sus operaciones bajo un atento control del riesgo y de la concesión de crédito. La sociedad realiza un seguimiento mensual al objeto de identificar situaciones de riesgo y retraso en los cobros.
- **Riesgo de liquidez:** se produce por la posibilidad de que la sociedad no pueda disponer de fondos líquidos o acceso a ellos por la cuantía necesaria, para hacer frente a las obligaciones de pago. La sociedad tiene establecido un procedimiento por el que se mantienen las disponibilidades líquidas necesarias tanto para el desarrollo de la actividad diaria como para la realización de las distintas inversiones a realizar.

La sociedad paga a los acreedores en función de lo establecido en la ley y en los respectivos acuerdos comerciales y cobra, fundamentalmente, en efectivo en la clínica, por lo que no existe riesgo de liquidez.

- **Riesgo de mercado:** se trata del riesgo de tipo de interés provocado por la incertidumbre sobre la evolución futura de los mercados financieros y de los tipos de interés con el consiguiente posible impacto sobre los resultados y los flujos de efectivo de la sociedad. La sociedad aplica una política de endeudamiento financiero prudente.

6. Valores admitidos a negociación.

La sociedad no emite valores admitidos a negociación en mercados regulados en ningún Estado miembro de la Unión Europea.

7. Empleo medio del ejercicio.

El número medio de personas empleadas en el ejercicio y el número de personas empleadas a 30 de junio, distribuido por categorías y sexo, se detalla en las siguientes tablas:

2022/2023	Personal medio		Personal a 30/06/2023	
	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer
Aux. administrativo	0	1	0	1
Técnicos y profesionales apoyo	1	1	2	1
Total	1	2	2	2

2021/2022	Personal medio		Personal a 30/06/2022	
	Hombre	Mujer	Hombre	Mujer
Aux. administrativo	0	1	0	1
Técnicos y profesionales apoyo	0	1	1	1
Total	0	2	1	2

8. Aplazamiento de pago a proveedores en operaciones comerciales.

Según la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y la Ley 18/2022 de 28 de septiembre sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, se suministra la siguiente información:

	30/06/2023	
	(Días)	
Periodo medio de pago a proveedores	19,76	
Ratio de operaciones pagadas	20,90	
Ratio de operaciones pendientes de pago	5,43	
	Importe (Euros)	
Total pagos realizados	181.949,50 euros	
Total pagos pendientes	14.466,44 euros	
	Valor absoluto	Peso porcentual
Total de pagos realizados en plazo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	165.047 euros	90,71%
Número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	186	87,74%

El informe de gestión ha sido formulado por el Administrador Único de la sociedad, en sesión celebrada al efecto.

Real Club Celta de Vigo, S.A.D.

Representada por Dña M^a de los Ángeles Mouriño Terrazo



afoutezaecorazón