

CUENTAS ANUALES DE

EBA VALLCARCA, S.L.P.

A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2025	2024
ACTIVO NO CORRIENTE		752.909,22	741.619,73
Inmovilizado intangible	7	17.232,95	16.834,49
Aplicaciones Informáticas		17.232,95	16.834,49
Inmovilizado Material	5	412.872,95	401.981,92
Terrenos y construcciones		69.063,77	71.438,32
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		343.809,18	330.543,60
Inversiones financieras a largo plazo	9.2	322.803,32	322.803,32
Instrumentos de patrimonio		30.230,25	30.230,25
Otros activos financieros		292.573,07	292.573,07
ACTIVO CORRIENTE		3.367.227,09	2.862.643,98
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	9.2	2.326.289,87	2.036.436,68
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		2.320.375,95	2.042.436,68
Personal		0,00	-6.000
Activos por impuesto corriente		5.913,92	0,00
Inversiones financieras a corto plazo	9.2	0,00	151,86
Otros activos financieros		0,00	151,86
Periodificaciones a corto plazo		5.154,23	4.988,44
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.2	1.035.782,99	821.067,00
Tesorería		1.035.782,99	821.067,00
TOTAL ACTIVO		4.120.136,31	3.604.263,71

Las Notas descritas en la Memoria forman parte integrante del balance del ejercicio 2025.

BALANCE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2024

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2025	2024
PATRIMONIO NETO		1.495.683,50	1.199.482,39
Fondos Propios		1.402.849,30	1.114.399,84
Capital	9.4	754.800,00	754.800,00
Capital escriturado		754.800,00	754.800,00
Prima de emisión		13.498,64	13.498,64
Reservas		575.338,92	450.970,66
Legal y estatutarias		46.494,64	39.057,81
Otras reservas		528.844,28	411.912,85
(Acciones y participaciones en patrimonio propias)		-26.154,62	-179.237,71
Resultado del ejercicio	3	85.366,36	74.368,25
Ajustes por cambio de valor	9.2	0,00	0,00
Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	18	92.834,20	85.082,55
PASIVO NO CORRIENTE		229.441,07	279.441,07
Provisiones a largo plazo	14	200.000,00	250.000,00
Otras provisiones		200.000,00	250.000,00
Pasivos por impuesto diferido	12	29.441,07	29.441,07
PASIVO CORRIENTE		2.395.011,74	2.125.340,25
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		2.379.461,46	2.125.340,25
Proveedores	9.3	299.982,60	322.971,34
Acreedores varios	9.3	132.528,26	70.422,47
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	9.3	1.600.658,44	1.378.750,05
Pasivos por impuesto corriente	12	0,00	2.651,76
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	361.842,44	350.544,63
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		4.120.136,31	3.604.263,71

Las Notas descritas en la Memoria forman parte integrante del balance del ejercicio 2025.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	NOTAS DE LA MEMORIA	2025	2024
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	25	12.043.277,43	11.036.777,55
Prestaciones de servicios		12.043.277,43	11.036.777,55
Aprovisionamientos	13	-1.137.409,44	-1.087.369,96
Consumo de mercaderías		-254.249,08	-199.998,51
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		-27.669,92	-25.088,31
Trabajos realizados por otras empresas		-855.490,44	-862.283,14
Otros ingresos de explotación		79.432,71	59.868,05
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		52.210,48	45.518,65
Subvenciones de explotación incorporadas al rdo. del ejer.	18	27.222,23	14.349,40
Gastos de personal	13	-9.242.604,40	-8.386.511,12
Sueldos, salarios y asimilados		-7.535.767,36	-6.814.219,13
Cargas sociales		-1.706.837,04	-1.572.291,99
Otros gastos de explotación	13	-1.576.854,11	-1.426.177,73
Servicios exteriores		-1.366.262,83	-1.243.358,00
Tributos		-210.591,28	-182.819,73
Amortización del inmovilizado	5, 7	-99.130,59	-89.472,86
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-10.415,47	-1.430,70
Resultados por enajenaciones y otras		-10.415,47	-1.430,70
Otros resultados	13	911,17	-5.623,63
RESULTADO DE EXPLOTACION		57.207,30	100.059,60
Ingresos financieros		48.894,42	6.119,00
De participaciones en instrumentos de patrimonio		48.894,42	6.119,00
<i>En empresas del grupo y asociadas</i>		48.894,42	6.119,00
De valores negociables y otros instrumentos financieros		0,00	0,00
<i>De terceros</i>		0,00	0,00
Gastos financieros		-6.200,82	-5.648,64
Por deudas con terceros		-6.200,82	-5.648,64
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		0,00	-2.492,30
Resultado por enajenaciones y otras		0,00	-2.492,30
RESULTADO FINANCIERO		42.693,60	-2.021,94
RESULTADO ANTES IMPUESTOS		99.900,90	98.037,66
Impuestos sobre beneficios	12	-14.534,54	-23.669,41
RESULTADO DEL EJERCICIO	3	85.366,36	74.368,25

Las Notas descritas en la Memoria forman parte integrante de la cuenta de explotación del ejercicio 2025.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL
31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y EL DICIEMBRE DE 2024**

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	Notas	2025	2024
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	3	85.366,36	74.368,25
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	18	-9.222,23	-9.349,40
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0,00	0,00
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		0,00	0,00
Diferencias de conversión		0,00	0,00
Efecto impositivo		0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-9.222,23	-9.349,40
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		0,00	0,00
Diferencias de conversión		0,00	0,00
Efecto impositivo		0,00	0,00
C) Total de las transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		0,00	0,00
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)		76.144,13	65.018,85

Las Notas descritas en la Memoria forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio 2025.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL	CAPITAL	PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS	(ACCIONES PROPIAS Y PART. EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADO DEL EJERCICIO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBV., DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
B) Estado total de cambios en el patrimonio neto	ESCRITURADO							
	01	03	04	05	08	11	12	13
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023	754.800,00	13.498,64	381.524,65	-193.439,49	69.446,01	-9.841,19	63.400,29	1.079.388,91
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2023 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores de ejercicio 2023 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2024	754.800,00	13.498,64	381.524,65	-193.439,49	69.446,01	-9.841,19	63.400,29	1.079.388,91
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	74.368,25	0,00	-9.349,40	65.018,85
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	14.201,78	0,00	0,00	0,00	14.201,78
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	0,00	0,00	0,00	14.201,78	0,00	0,00	0,00	14.201,78
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	69.446,01	0,00	-69.446,01	9.841,19	31.031,66	40.872,85
1. Movimiento de la reserva de Revalorización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	0,00	69.446,01	0,00	-69.446,01	9.841,19	31.031,66	40.872,85
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2024	754.800,00	13.498,64	450.970,66	-179.237,71	74.368,25	0,00	85.082,55	1.199.482,39
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2024 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores de ejercicio 2024 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2025	754.800,00	13.498,64	450.970,66	-179.237,71	74.368,25	0,00	85.082,55	1.199.482,39
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	85.366,36	0,00	-9.222,23	63.144,13
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	153.083,09	0,00	0,00	0,00	203.083,10
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	0,00	0,00	0,00	153.083,09	0,00	0,00	0,00	203.083,10
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	124.368,26	0,00	-74.368,25	0,00	16.973,88	29.973,88
2. Otras variaciones	0,00	0,00	124.368,26	0,00	-74.368,25	0,00	16.973,88	29.973,88
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2025	754.800,00	13.498,64	575.338,92	-26.154,62	85.366,36	0,00	92.834,20	1.495.683,50

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL	Notas de la memoria	2025	2024
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1 Resultado del ejercicio antes de impuestos		99.900,90	98.037,66
2 Ajustes del resultado		-10.369,77	78.576,10
a) Amortización del inmovilizado (+)	5, 7	99.130,59	89.472,86
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		0,00	0,00
c) Variación de provisiones (+/-)	14	-50.000,00	0,00
d) Imputación de subvenciones (-)		-27.222,23	-14.349,40
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	5	10.415,47	1.430,70
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		0,00	2.492,30
g) Ingresos financieros (-)		-48.894,42	-6.119,00
h) Gastos financieros (+)		6.200,82	5.648,64
3 Cambios en el capital corriente		16.540,25	125.912,00
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		-287.580,96	353.190,24
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		254.121,21	-226.684,60
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		50.000,00	-593,64
4 Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		42.527,81	-2.648,66
a) Pago de intereses (-)		-6.200,82	-5.648,64
c) Cobro de intereses (+)		48.894,42	6.119,00
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		-165,79	-3.119,02
5 Flujos de efectivo de las actividades de explotación		148.599,19	299.877,10
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6 Pagos de inversiones (-)		-142.789,81	-91.204,80
b) Inmovilizado intangible	7	-5.977,40	-18.670,57
c) Inmovilizado material	5	-136.812,41	-72.534,23
7 Cobros por desinversiones (+)		55.823,52	396.328,05
c) Inmovilizado material	5	32.369,73	60,00
e) Otros activos financieros		23.453,79	396.268,05
8 Flujos de efectivo de las actividades de inversión		-86.966,29	305.123,25
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
9 Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		0,00	5.000,00
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		0,00	0,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		0,00	5.000,00
10 Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		0,00	0,00
b) Devolución y amortización de		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito (-)		0,00	0,00
5. Otras deudas (-)		0,00	0,00
11 Pagos por dividendos y remuneraciones de otros inst. de patrimonio		153.083,09	14.201,78
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		153.083,09	14.201,78
12 Flujos de efectivo de las actividades de financiación		153.083,09	19.201,78
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		214.715,99	624.202,13
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	9.2	821.067,00	196.864,87
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	9.2	1.035.782,99	821.067,00

Las Notas descritas en la Memoria forman parte integrante del estado de flujos de efectivo del ejercicio 2025.

MEMORIA DE E.B.A VALLCARCA, S.L.P.

Correspondiente al ejercicio social, cerrado el 31 de diciembre de 2025, que el administrador único presenta a la aprobación de la Junta General de Socios.

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Los datos de la empresa objeto de dicha memoria son:

NIF:	B63033716
Razón social:	E.B.A. VALLCARCA, S.L.P.
Domicilio:	AV. VALLCARCA, 169
Código Postal:	08023
Municipio:	BARCELONA
Provincia	BARCELONA

La Sociedad EBA Vallcarca S.L.P., fue constituida en diciembre del 2002 bajo escritura pública autorizada por el Notario Don. Ignacio C. Permanyer Casas. La principal actividad de la sociedad es la de Asistencia Primaria a la población de la región calificada por el Servei Català de la Salut como “Barcelona 6D” y “Barcelona 5E”. Esta actividad de la empresa se presta en virtud de un contrato con el Servei Català de la Salut, que es el que satisface el precio de los servicios, esto supone que aproximadamente el 99% de los ingresos que tiene la Sociedad sean en virtud de este contrato (ver Nota 25).

La Sociedad en el 2008 se transformó en Sociedad Limitada Profesional.

De acuerdo con el contenido del artículo 42 del Código de Comercio la sociedad EBA VALLCARCA, S.L.P. no está obligada a formular Cuentas Anuales Consolidadas.

La moneda funcional de la Sociedad es el euro. Consecuentemente las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en “moneda extranjera”.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2025 se han preparado de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual ha sido modificado en 2022 por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

Las cuentas anuales del ejercicio 2025 han sido formuladas por el administrador único y se someterán a la aprobación por la Junta General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

b) Principios contables no obligatorios aplicados

La sociedad no ha aplicado ningún principio contable no obligatorio.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La información contenida en la memoria es responsabilidad del administrador único de la sociedad

En las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio 2025 se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Dirección de la misma (ratificadas posteriormente por el Administrador Único para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- Pérdidas por deterioro de determinados activos (Nota 4.b)
- Vida útil de los activos intangibles y materiales (Nota 4.a y Nota 4.b)
- La evaluación de las provisiones (Nota 14)

Estas estimaciones e hipótesis están basadas en la mejor información disponible en la fecha de formulación de las cuentas anuales, sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio y se revisan periódicamente. Sin embargo, es posible que bien estas revisiones periódicas bien acontecimientos futuros obliguen a modificar las estimaciones en próximos ejercicios.

d) Principio de empresa en funcionamiento

Tal y como se menciona en la nota 1 la actividad principal de la Sociedad está fundamentada en un contrato administrativo formalizado con el Catsalut (Servei Català de la Salut) con fecha julio de 2009, por el cual la Sociedad presta los servicios de atención primaria de salud en el ámbito del ABS Barcelona 5E y 6D. Dicho contrato es prorrogable anualmente por un periodo máximo de 6 años.

Durante el 2015 venció el contrato de prestación de servicios de atención sanitaria, no obstante, la Sociedad recibió notificación del Catsalut donde se especificaba que el contrato de prestación de servicio quedaba prorrogado hasta que el Parlament de Catalunya aprobara y entrara en vigor la futura ley de “ordenació de les prestacions sanitàries del Sistema Sanitari Integral d’Utilització Pública de Catalunya (SISCAT)”.

Consecuentemente, la Sociedad espera continuar en el curso normal de sus operaciones por el administrador único ha decidido formular las presentes cuentas anuales conforme al principio de empresa en funcionamiento, que presupone que los activos y pasivos se realizarán y liquidarán, respectivamente, en el curso normal de las operaciones.

e) Comparación de la información y aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables

La información comprendida en las cuentas anuales del ejercicio 2025 es comparable a la del ejercicio 2024.

Debe tenerse en cuenta que no se ha producido ninguna circunstancia excepcional que justifique la modificación de la estructura de las cuentas anuales, ni la adaptación de importes del ejercicio anterior para mejorar significativamente la comparabilidad de la información.

Con fecha 30 de enero de 2022 se publicó el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre. Los cambios en el Plan General de Contabilidad son aplicables a los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2022 y se centran principalmente en los criterios de reconocimiento, valoración y desglose de ingresos e instrumentos financieros, con el siguiente detalle:

1. Instrumentos financieros:

Los cambios producidos no han afectado de forma relevante a las presentes cuentas anuales y ha supuesto únicamente el cambio de nomenclatura en el balance del epígrafe “Créditos y cuentas a cobrar”, “Activos disponibles para la venta” y “Débitos y partidas a pagar” que se incluyó en las cuentas anuales del ejercicio anterior, por la nueva denominación “Activos financieros a coste amortizado”, “Activos financieros a valor razonable con cambios en PN” y “Pasivos financieros a coste amortizado”, respectivamente.

2. Reconocimiento de ingresos:

No se han producido modificaciones.

f) Agrupación de partidas

No se han segregado ni agrupado partidas del Balance ni de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, en forma diferente a las estructuras del Nuevo Plan General de Contabilidad vigente.

g) Elementos recogidos en varias partidas

Todos los elementos están recogidos en sus partidas correspondientes.

h) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2025 no se ha producido ningún cambio de criterio contable.

i) Corrección de errores

No procede.

3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

El Administrador Único propone a la Junta General de Socios la siguiente distribución de resultados del ejercicio:

Base de reparto	2025	2024
Resultado del ejercicio	85.366,36	74.368,25
TOTAL	85.366,36	74.368,25

Aplicación	2025	2024
A reservas voluntarias	76.829,72	66.931,43
A reserva legal	8.536,64	7.436,83
TOTAL	85.366,36	74.368,25

4. NORMAS DE VALORACIÓN

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales para el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2025, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) **Inmovilizado intangible**

El inmovilizado intangible se reconoce inicialmente por su coste de adquisición y, posteriormente, se valora a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada (calculada en función de su vida útil) y de las pérdidas por deterioro que, en su caso, haya experimentado.

La Sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas netas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican en el apartado c) de esta Nota.

La Sociedad amortiza su inmovilizado intangible siguiendo un método lineal en función del momento en que dicho inmovilizado se adquirió. Los coeficientes de amortización han sido los siguientes:

Elementos	Porcentaje	Método
Aplicaciones Informáticas	25%	Amortización lineal

El cargo a la cuenta de resultados en el ejercicio 2025 por este concepto asciende a 5.578,94 euros (2.788,18 euros en el ejercicio 2024).

b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se halla valorado a su coste de adquisición, neto de su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incluiría los gastos financieros devengados durante el periodo de construcción que fueran directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo siempre que requirieran un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos, los costes de ampliación, modernización o mejora que aumentan la vida útil del bien objeto, su productividad, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del inmovilizado material, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengo, como coste del ejercicio en que se incurren.

La amortización se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición de los activos menos su valor residual.

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de la vida útil estimada, como promedio, de los diferentes elementos, de acuerdo con el siguiente detalle:

Elementos	Porcentaje	Método
Construcciones	2%	Amortización lineal
Mobiliario	10%	Amortización lineal
Ustillaje	10%-15%	Amortización lineal
Equipos para el proceso información	25%	Amortización lineal

El cargo a la cuenta de resultados en el ejercicio 2025 por este concepto asciende a 93.551.65 euros (86.684.68 euros en el ejercicio 2024).

El beneficio o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el beneficio de la venta y el importe en libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados.

c) Deterioro de valor de los activos tangibles e intangibles

En la fecha de cada balance de situación o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos materiales e intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera).

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

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Inmediatamente se reconoce una pérdida por deterioro de valor como gasto.

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

d) Inversiones Inmobiliarias

No procede.

e) Arrendamientos

Los gastos correspondientes derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo son considerados como gasto del ejercicio en el que los mismos se devenguen, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias.

f) Permutas

La sociedad no ha realizado ninguna permuta.

g) Instrumentos financieros

Activos financieros:

Los activos financieros que se reconocen en el balance de situación de la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a coste amortizado:

La Sociedad clasifica un activo financiero en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

- La Sociedad mantiene su inversión bajo un modelo de gestión que tiene como objetivo recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

La gestión de una cartera de activos financieros para obtener los flujos contractuales no implica que deban mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con este objetivo, aunque se hayan producido o espere a que se produzcan ventas en el futuro.

A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, importe y calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de estas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Es decir, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde con un tipo de interés cero o bajo mercado.

Se asume que se cumple esta condición, en caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Sociedad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite.

Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (clientes comerciales) y los créditos por operaciones no comerciales (otros deudores).

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable que, salvo evidencia en contra, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Es decir, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

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

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por este importe, salvo que se hayan deteriorado.

Por lo general, cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero a coste amortizado se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si es necesario contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Se incluyen los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones:

- El instrumento financiero no se mantiene para negociar ni procede clasificarlo a coste amortizado.
- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Además, la Sociedad tiene la opción de clasificar (de forma irrevocable) en esta categoría inversiones en instrumentos de patrimonio, siempre que no se mantengan para negociar, ni deban valorarse al coste (ver categoría de coste más adelante).

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

La valoración posterior es a valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las correcciones valorativas por deterioro del valor y las pérdidas y ganancias que resulten por diferencias de cambio en activos financieros monetarios en moneda extranjera, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias y no en patrimonio neto.

También se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias el importe de los intereses, calculados según el método del tipo de interés efectivo, y de los dividendos devengados (ingreso financiero).

En este tipo de inversiones, la Sociedad asume que el instrumento se ha deteriorado ante una caída de un año y medio o de un cuarenta por ciento en su cotización, sin que se haya producido la recuperación de su valor, sin perjuicio de que pudiera ser necesario reconocer una pérdida por deterioro antes de que haya transcurrido dicho plazo o descendido la cotización en el mencionado porcentaje.

Las correcciones de valor por deterioro se reconocen como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias

En el caso de que se incrementase el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

Pasivos Financieros:

Los pasivos financieros se clasifican de acuerdo al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Los pasivos financieros que se reconocen en el balance de situación de la sociedad se clasifican como:

- Pasivos financieros a coste amortizado:

La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales (“proveedores”) y los débitos por operaciones no comerciales (“otros acreedores”).

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde con un tipo de interés cero o bajo mercado.

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

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

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, se seguirán valorando por ese importe.

Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o pérdida, respectivamente, que deban atribuirse a los partícipes no gestores.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien para que se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien para calcular exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la empresa mencionada. Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con un criterio financiero o, en su defecto, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo, entendido como el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la totalidad de sus flujos de efectivo estimados hasta su vencimiento. Los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal, siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

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

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

h) Coberturas contables

No procede.

i) Existencias

No procede.

j) Transacciones en moneda extranjera

La conversión en moneda nacional de los créditos y débitos expresados en moneda extranjera (divisas distintas del euro) se realiza aplicando el tipo de cambio vigente en el momento de efectuar la correspondiente operación, valorándose al cierre del ejercicio de acuerdo con el tipo de cambio vigente en ese momento.

Las diferencias de cambio que se producen como consecuencia de la valoración al cierre del ejercicio de los débitos y créditos en moneda extranjera se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

k) 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 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.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la entidad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

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

l) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

Las ventas de bienes se reconocen cuando se han transferido al comprador todos los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen igualmente considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de cobro y el tipo de interés efectivo aplicable, que es el tipo que iguala exactamente los futuros recibos en efectivo estimados a lo largo de la vida prevista del activo financiero con el importe en libros neto de dicho activo.

m) Provisiones y contingencias

Al tiempo de formular las cuentas anuales, el Administrador Único diferencia 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.
- 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.

Las cuentas anuales de la Sociedad recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que es probable que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la normativa contable.

Las provisiones que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las origina y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable, se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

n) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la sociedad sobre el medioambiente, se consideran inversiones en inmovilizado.

El resto de los gastos relacionados con el medioambiente, distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Por lo que respecta a las posibles contingencias que en materia medioambiental pudieran producirse, la Sociedad considera que éstas se encuentran suficientemente cubiertas con las pólizas de seguros que tiene suscritas.

ñ) Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal; en particular, el referido a compromisos por pensiones

La Sociedad no tiene establecida ninguna provisión para pensiones ni obligaciones similares.

o) Pagos basados en acciones

No procede.

p) Subvenciones, donaciones y legados

Para su contabilización se siguen los siguientes criterios:

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

Las subvenciones de explotación se abonan a resultado del ejercicio en el momento de su devengo.

q) Combinaciones de negocios

La sociedad durante el ejercicio no ha realizado operaciones de esta naturaleza.

r) Negocios conjuntos

La sociedad durante el ejercicio no ha realizado operaciones de esta naturaleza.

s) Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones comerciales o financieras con partes vinculadas se realizan a un precio de mercado. En las operaciones en negocios conjuntos se reconocen los gastos incurridos por cada sociedad que se minoraran si procede si existe un derecho contractual para repercutirlo a otras contrapartes del negocio conjunto. No se reconoce beneficio alguno en operaciones internas del negocio conjunto.

t) Activos no corrientes mantenidos para la venta

No procede.

u) Operaciones interrumpidas

No procede.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento habido durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025 y 2024 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Saldo a 31/12/2024	Adiciones	Bajas	Reclasif.	Correcciones valorativas por deterioro	Saldo a 31/12/2025
Construcciones	118.727,65	0,00	0,00	0,00	0,00	118.727,65
AA Construcciones	-47.289,33	-2.374,55	0,00	0,00	0,00	-49.663,88
Valor Neto Construcciones	71.438,32	-2.374,55	0,00	0,00	0,00	69.063,77
Utileja	387.105,88	42.138,81	-45.599,41	0,00	0,00	383.645,28
AA Utillaje	-207.823,81	-25.428,99	22.283,90	0,00	0,00	-210.968,90
Valor Neto Utillaje	179.282,07	16.709,82	-23.315,51	0,00	0,00	172.676,38
Mobiliario	86.837,66	38.610,86	-20.863,01	0,00	0,00	104.585,51
AA Mobiliario	-60.698,45	-5.109,61	12.905,16	0,00	0,00	-52.902,90
Valor Neto Mobiliario	26.139,21	33.501,25	-7.957,85	0,00	0,00	51.682,61
Equipos proceso información	325.018,90	56.062,74	-50.684,95	0,00	0,00	330.396,69
AA Equipos proc. Inform.	-199.896,58	-60.638,50	49.588,58	0,00	0,00	-210.946,50
Valor Neto Equipos proc. Inform.	125.122,32	-4.575,76	-1.096,37	0,00	0,00	119.450,19
Elementos de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AA Elementos de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Neto Elementos de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	401.981,92					412.872,95

	Saldo a 31/12/2023	Adiciones	Bajas	Reclasif.	Correcciones valorativas por deterioro	Saldo a 31/12/2024
Construcciones	118.727,65	0,00	0,00	0,00	0,00	118.727,65
AA Construcciones	-44.914,78	-2.374,55	0,00	0,00	0,00	-47.289,33
Valor Neto Construcciones	73.812,87	-2.374,55	0,00	0,00	0,00	71.438,32
Utileja	307.196,27	79.909,61	0,00	0,00	0,00	387.105,88
AA Utillaje	-183.216,22	-24.607,59	0,00	0,00	0,00	-207.823,81
Valor Neto Utillaje	123.980,05	55.302,02	0,00	0,00	0,00	179.282,07
Mobiliario	85.614,35	1.223,31	0,00	0,00	0,00	86.837,66
AA Mobiliario	-55.792,65	-4.905,80	0,00	0,00	0,00	-60.698,45
Valor Neto Mobiliario	29.821,70	-3.682,49	0,00	0,00	0,00	26.139,21
Equipos proceso información	302.585,93	22.432,97	0,00	0,00	0,00	325.018,90
AA Equipos proc. Inform.	-145.159,52	-54.737,06	0,00	0,00	0,00	-199.896,58
Valor Neto Equipos proc. Inform.	157.426,41	-32.304,09	0,00	0,00	0,00	125.122,32
Elementos de transporte	2.269,00	0,00	2.269,00	0,00	0,00	0,00
AA Elementos de transporte	-718,62	-59,68	778,30	0,00	0,00	0,00
Valor Neto Elementos de transporte	1.550,38	-59,68	3.047,30	0,00	0,00	0,00
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	386.591,41					401.981,92

Bienes totalmente amortizados

El detalle del coste de los elementos totalmente amortizados y todavía en uso en el inmovilizado material a 31 de diciembre de 2025 y 2024 es el siguiente:

	31/12/2025	31/12/2024
Utillaje	133.871,95	89.780,51
Mobiliario	39.938,32	42.772,25
Equipos proceso información	55.554,25	90.976,88
Totalmente amortizados	229.364,52	223.529,64

Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a los que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

Otra información

La Sociedad no tiene inmovilizado material afecto a garantía ni reversión, así como tampoco restricciones a su titularidad, así como tampoco inmovilizado material fuera del territorio español.

Cabe mencionar que no ha sido necesario el registro de correcciones valorativas por el deterioro del inmovilizado material.

6. INVERSIONES INMOBILIARIAS

La sociedad durante el ejercicio no ha realizado operaciones de esta naturaleza.

7. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido durante los ejercicios 2025 y 2024 en las diferentes cuentas de inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Saldo a 31/12/2024	Adiciones	Bajas	Reclasif.	Correcciones valorativas por deterioro	Saldo a 31/12/2025
Aplicaciones informáticas	199.944,07	5.977,40	-120.165,23	0,00	0,00	85.756,24
AA Aplicaciones informáticas	-183.109,58	-5.578,94	120.165,23	0,00	0,00	-68.523,29
Valor Neto Aplicaciones infor	16.834,49	398,46	0,00	0,00	0,00	17.232,95
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE	16.834,49					17.232,95

	Saldo a 31/12/2023	Adiciones	Bajas	Reclasif.	Correcciones valorativas por deterioro	Saldo a 31/12/2024
Aplicaciones informáticas	181.273,50	18.670,57	0,00	0,00	0,00	199.944,07
AA Aplicaciones informáticas	-180.321,40	-2.788,18	0,00	0,00	0,00	-183.109,58
Valor Neto Aplicaciones infor	952,10	15.882,39	0,00	0,00	0,00	16.834,49
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE	952,10					16.834,49

Bienes totalmente amortizados

Los elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados y todavía en uso son:

	31/12/2025	31/12/2024
Aplicaciones informáticas	70.763,76	183.109,58
Totalmente amortizados	70.763,76	183.109,58

Otra información

La Sociedad no tiene inmovilizado intangible afecto a garantía ni reversión, así como tampoco restricciones a su titularidad, así como tampoco tiene inmovilizado intangible cuyos derechos pudieran ejercitarse fuera del territorio español.

Cabe mencionar que no ha sido necesario el registro de correcciones valorativas por el deterioro del Inmovilizado Intangible.

7.1. Fondo de comercio

No procede.

8. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

La Sociedad tiene los siguientes pagos mínimos futuros por arrendamientos operativos a 31 de diciembre 2025:

Hasta un año	13.411,76
Entre uno y cinco años	0,00
Más de cinco años	0,00
Total	13.411,76

Son fotocopadoras y una moto para la prestación de servicios asistenciales a domicilio, los cuales han devengado durante el ejercicio 2025 un importe de 18.046.82 euros (17.355,71 euros en 2024).

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

9.1. Consideraciones generales

La información requerida en los apartados siguientes será de aplicación a los instrumentos financieros incluidos en el alcance de la norma de registro y valoración novena.

9.2. Activos financieros

a) Tesorería y otros activos equivalentes

	31/12/2025	31/12/2024
Tesorería	1.035.782,99	821.067,00
Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00
Total	1.035.782,99	821.067,00

b) Clasificación activos financieros

El detalle de los activos financieros corrientes y no corrientes a 31 de diciembre de 2025 y 2024 (salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas) clasificados por categoría y vencimientos es el siguiente:

	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, derivados y otros		Total	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	292.573,07	292.573,07	292.573,07	292.573,07
Activos financieros a valor razonable con cambios en PN						
- Valorados a coste	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
- Deterioro	-29.769,75	-29.769,75	0,00	0,00	-29.769,75	-29.769,75
Total	30.230,25	30.230,25	292.573,07	292.573,07	322.803,32	322.803,32

	Instrumentos financieros a corto plazo			
	Créditos, derivados y otros		Total	
	2025	2024	2025	2024
Activos financieros a coste amortizado	2.320.375,95	2.036.588,54	2.320.375,95	2.036.588,54
Total	2.320.375,95	2.036.588,54	2.320.375,95	2.036.588,54

Desglose de los Activos financieros a coste amortizado

	31/12/2025		31/12/2024	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Otros activos financieros	292.573,07	0,00	292.573,07	151,86
Cientes por ventas y prestación de servicios	0,00	2.320.375,95	0,00	2.042.436,68
Deudores varios	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal	0,00	0,00	0,00	-6.000,00
Total	292.573,07	2.320.375,95	292.573,07	2.036.588,54

Cientes por ventas y prestación de servicios

El importe de clientes viene principalmente por los créditos comerciales con el Catsalut (Servei Català de la Salut), en función del contrato establecido entre ambas partes tal y como se describe en la nota 2 de la memoria.

Otros activos financieros

Dentro de este epígrafe hay un depósito de 292.573,07 euros esta pignorado como garantía del contrato con el Catsalut (Servei Català de la Salut) y su vencimiento irá en función del contrato (ver Nota 2), dado que el contrato tal y como se menciona en la Nota 2, ha quedado prorrogado y se desconoce su vencimiento, la dirección ha considerado que el importe del depósito se clasifique a largo plazo.

Desglose de los Activos financieros con cambios en el patrimonio neto

a) Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

Dentro de esta clasificación se ha procedido a incorporar los fondos de inversión, los cuales se han clasificado según su naturaleza, es decir en función de la composición mayoritaria del fondo. A continuación, se establece toda la información requerida y desglose de los mismos y su clasificación en balance, para los ejercicios 2025 y 2024:

Ejercicio terminado a 31 de diciembre 2025

Denominación	Valor a 31/12/2024	Alta	Corrección valor	Baja	Valor a 31/12/2025
SAB. EQUIL, FI-PYME (Banco Sabadell)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMUNDI CONSERVA EUR (Banco Sabadell)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MFS Prudent Capital A1 ACC (Deutsche Bank)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nordea Low Dur Europ Cov BP AC (Deutsche Bank)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ejercicio terminado a 31 de diciembre 2024

Denominación	Valor a 31/12/2023	Alta	Corrección valor	Baja	Valor a 31/12/2024
SAB. EQUIL, FI-PYME (Banco Sabadell)	47.168,47	0,00	0,00	-47.168,47	0,00
AMUNDI CONSERVA EUR (Banco Sabadell)	91.539,49	0,00	0,00	-91.539,49	0,00
MFS Prudent Capital A1 ACC (Deutsche Bank)	175.225,02	0,00	0,00	-175.225,02	0,00
Nordea Low Dur Europ Cov BP AC (Deutsche Bank)	76.225,85	0,00	0,00	-76.225,85	0,00
Total instrumentos de patrimonio	390.158,83	0,00	0,00	390.158,83	0,00

b) Activos financieros a coste con cambios en el patrimonio neto

La Sociedad durante el 2015, realizó un acuerdo con la sociedad Concepto y Metodología en Atención Primaria, S.L. (CYMAP, S.L.) para adquirir el 5% de las participaciones por importe total de 60.000 euros, durante 2016 se realizó la totalidad del desembolso y se formalizó la compra venta de las participaciones sociales. El deterioro de las participaciones en 2025 tiene un importe de 29.769,75 euros (29.769,75 euros en 2024).

9.3. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se han clasificado según su naturaleza y según la función que cumplen en la Sociedad. El valor en libros de cada una de las categorías es el siguiente:

	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito		Créditos, derivados y otros		Total	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Préstamos y partidas a pagar	0,00	0,00	2.033.169,30	1.772.143,86	2.033.169,30	1.772.143,86
Total	0,00	0,00	2.033.169,30	1.772.143,86	2.033.169,30	1.772.143,86

La Sociedad no tiene pasivos financieros a largo plazo.

Pasivos a coste amortizado

La composición de los débitos y partidas a pagar es la siguiente:

	31/12/2025			31/12/2024		
	No corriente	Corriente	Total	No corriente	Corriente	Total
Deudas entidades crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveedores	0,00	299.982,60	299.982,60	0,00	322.971,34	322.971,34
Acreedores varios	0,00	132.528,26	132.528,26	0,00	70.422,47	70.422,47
Personal	0,00	1.600.658,44	1.600.658,44	0,00	1.378.750,05	1.378.750,05
Anticipos de clientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total derivados y otros	0,00	2.033.169,30	2.033.169,30	0,00	1.772.143,86	1.772.143,86

Pasivos por vencimientos

	Deudas con entidades de créditos	Acreedores comerciales y cuentas a pagar
2026	0,00	2.033.169,30
2027	0,00	0,00
2028	0,00	0,00
2029	0,00	0,00
2030	0,00	0,00
Siguientes	0,00	0,00
Total	0,00	2.033.169,30

9.4. Fondos propios

El capital social a 31 de diciembre de 2025 y 2024 es de 754.800 euros, compuesto por 1.110 participaciones de 680 euros de valor nominal.

El capital se encuentra totalmente suscrito y desembolsado.

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

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

Durante este ejercicio 2025 se ha producido una variación en la composición del capital como consecuencia de la compra y venta de participaciones por parte de algunos socios y la adquisición de las mismas por parte de la sociedad (adquisición de participaciones propias). En concreto se han adquirido 12 participaciones propias y vendido 177 participaciones propias, el importe total de participaciones propias en el ejercicio es de 26.154,62 euros (179.237,71 euros de participaciones propias en el ejercicio 2024).

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

9.5.1. Información cualitativa

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito representa las pérdidas que sufriría la Sociedad en el caso de que un tercero incumpliese sus obligaciones contractuales de pago con la misma.

El riesgo de crédito se mide y controla por cada cliente con sistemas propios para tal evaluación.

La exposición al riesgo de crédito se atribuye principalmente a las deudas comerciales por operaciones de tráfico y créditos concedidos, estos importes se reflejan en el balance.

La Sociedad tiene como principales deudores el Catsalut (entidad pública) por lo que el riesgo de créditos es poco significativo.

Riesgo de liquidez

Se define como riesgo de liquidez la contingencia de que la Sociedad incurra en pérdidas excesivas por la enajenación de activos a descuentos inusuales y significativos, con el fin de disponer rápidamente de los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones contractuales. Por lo anterior, la gestión del riesgo de liquidez contempla el análisis integral de la estructura de activos, pasivos y posiciones fuera de balance, estimando y controlando los eventuales cambios que ocasionen pérdidas en los estados financieros.

La Sociedad establece un presupuesto anual de tesorería, controlando las posibles situaciones de carencia de tesorería. Por otro lado, la Sociedad tiene varios bancos en los que dispone de posibilidades de disponer de financiación.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es la pérdida potencial por cambios en los factores de riesgo de mercado que inciden sobre los resultados esperados de las operaciones activas, pasivas o causantes de pasivo contingente, tales como tasas de interés, tipos de cambio y riesgos de precios.

- a) **Riesgo de tasas de interés:** Surge por el hecho de mantener activos y pasivos con diferentes fechas de vencimiento. De este modo se crea exposición a los cambios en los niveles de las tasas de interés para los plazos correspondientes.

La Sociedad no tiene contratada ninguna cobertura contable para cubrirse ante posibles variaciones de tipos de interés, pero dada la estructura de ésta, no se cree necesario contratarla.

- b) **Riesgo cambiario o de divisas.** Surge en las posiciones abiertas en divisas extranjeras, las cuales originan una exposición a pérdidas potenciales debido a la variación de los tipos de cambio correspondientes.

La Sociedad no realiza operaciones en moneda extranjera.

- c) **Riesgo de precio:** La inversión en instrumentos de patrimonio conlleva que la rentabilidad de la Sociedad se vea afectada por la volatilidad de los mercados y sectores en los que invierte.

Adicionalmente, la inversión en mercados considerados emergentes puede conllevar, en su caso, riesgos de nacionalización o expropiación de activos o imprevistos de índole político que pueden afectar al valor de las inversiones, haciéndolas más volátiles. La Sociedad no tiene firmado ningún contrato que cubra este riesgo.

10. EXISTENCIAS

No procede.

11. MONEDA EXTRANJERA

No procede.

12. SITUACIÓN FISCAL

El saldo con administraciones públicas de la sociedad para el 2025 y 2024 es el siguiente:

	31/12/2025		31/12/2024	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos por impuesto diferido	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros créditos con las administraciones	5.913,92	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.913,92	0,00	0,00	0,00
Pasivos por impuesto diferido	0,00	29.441,07	0,00	29.441,07
Pasivo por impuesto corriente	0,00	0,00	2.651,76	0,00
TOTAL	0,00	29.441,07	2.651,76	29.441,07
Otras deudas con las administraciones públicas	361.842,44	0,00	350.544,63	0,00
TOTAL	361.842,44	0,00	350.544,63	0,00

Las otras deudas con las administraciones públicas se componen de:

	31/12/2025	31/12/2024
IRPF	195.306,30	207.670,57
IVA	84,00	3.139,34
Seguridad Social	150.901,86	139.734,72
IAE	15.550,28	0,00
	361.842,44	350.544,63

Impuesto sobre beneficios

Debido a que determinadas operaciones tienen diferente consideración a efectos de tributación del impuesto sobre sociedades y de la elaboración de estas cuentas anuales, la base imponible del ejercicio difiere del resultado contable. La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades en 2025 y 2024 es la siguiente:

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2025

CONCILIACIÓN DEL IMPORTE NETO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS						
	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		
Conceptos	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto
Saldos de ingresos y gastos del ejercicio	0,00		99.900,90			0,00
Sanciones	0,00		0,00			0,00
Donaciones	6.750,00		6.750,00			0,00
Reserva Capitalización	0,00		0,00			0,00
Impuesto sociedades	0,00		0,00			0,00
Otros ajustes permanentes	1.487,27	-50.000,00	-48.512,73			0,00
Diferencias permanentes	8.237,27	-50.000,00	-41.762,73			0,00
Con origen en el ejercicio	0,00		0,00			0,00
Con origen en ejercicios anteriores	0,00		0,00			
Reserva Nivelación	0,00		0,00			
Diferencias temporarias:	0,00		0,00			0,00
Compensación de BIN ejercicios anteriores						
Base imponible(resultado fiscal)			58.138,17			0,00

	Devengado	A devolver	Activo	Pasivo
Cuota sobre el 25%	14.534,54			
Cuota sobre el 28%				
- Resultado contable ajustado				
- Resultado fiscal				
Deducciones				
- Donación	0,00			
- Inversión en nuevas tecnologías	0,00			
- Otras	0,00			
Retenciones y pagos a cuenta	-20.448,46			
TOTAL	-5.913,92	5.913,92	5.913,92	0,00

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2024

CONCILIACIÓN DEL IMPORTE NETO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS						
	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto		
Conceptos	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto
Saldos de ingresos y gastos del ejercicio	0,00		98.037,66			0,00
Sanciones	0,00		0,00			0,00
Donaciones	0,00		0,00			0,00
Reserva Capitalización	0,00		0,00			0,00
Impuesto sociedades	0,00		0,00			0,00
Otros ajustes permanentes	5.600,00		5.600,00			0,00
Diferencias permanentes	5.600,00	0,00	5.600,00			0,00
Con origen en el ejercicio	2.374,55		2.374,55			0,00
Con origen en ejercicios anteriores	0,00		0,00			
Reserva Nivelación	0,00		0,00			
Diferencias temporarias:	2.374,55		2.374,55			0,00
Compensación de BIN ejercicios anteriores						
Base imponible(resultado fiscal)			106.012,21			0,00

	Devengado	A devolver	Activo	Pasivo
Cuota sobre el 25%	26.503,05			
Cuota sobre el 28%				
- Resultado contable ajustado				
- Resultado fiscal				
Deducciones				
- Donación	-2.240,00			
- Inversión en nuevas tecnologías	0,00			
- Otras	0,00			
Retenciones y pagos a cuenta	-21.611,29			
TOTAL	2.651,76		0,00	2.651,76

La conciliación entre la cuota líquida y el gasto por impuesto sobre sociedades en los ejercicios 2025 y 2024 es como sigue:

	31/12/2025	31/12/2024
Cuota líquida	14.534,54	24.263,05
Variación impuestos diferidos	0,00	-593,64
Gasto por Impuesto sobre sociedades	14.534,54	23.669,41

A continuación de detalla la naturaleza y los movimientos del impuesto diferido:

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2025

	Apertura	Alta	Baja	Cierre
Libertad amortización	15.905,17	0,00	0,00	15.905,17
Reserva nivelación	-0,89	0,00	0,00	-0,89
Subvención	13.536,79	0,00	0,00	13.536,79
Total pasivos por impuesto diferido	29.441,07	0,00	0,00	29.441,07

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2024

	Apertura	Alta	Baja	Cierre
Libertad amortización	16.498,81	0,00	-593,64	15.905,17
Reserva nivelación	-0,89	0,00	0,00	-0,89
Subvención	13.536,79	0,00	0,00	13.536,79
Total pasivos por impuesto diferido	30.034,71	0,00	-593,64	29.441,07

Situación fiscal

De acuerdo con la legislación tributaria, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el período de prescripción de cuatro años.

La sociedad tiene abiertos a posibles inspecciones por parte de las autoridades fiscales todos los impuestos no prescritos que le son de aplicación.

La dirección de la sociedad y sus asesores estiman que la posibilidad que se materialice posibles pasivos contingentes derivados de las diferentes interpretaciones que puedan darse a la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la sociedad es remota y, en cualquier caso, la deuda tributaria que de ellos pudiera derivarse no afectaría significativamente a las cuentas anuales.

Otros tributos

El importe por este concepto ha sido de 210.591,28 euros, mientras que en el ejercicio anterior fue de 182.819,73 euros y corresponde a las cuotas de IVA asumidas como fiscalmente no deducibles.

13. INGRESOS Y GASTOS

Aprovisionamientos

El detalle de los consumos de explotación es el siguiente:

	31/12/2025	31/12/2024
Compras	254.249,08	199.998,51
Compra de materias primas	0,00	0,00
Compra otros aprovisionamientos	27.669,92	25.088,31
Trabajos realizados por otras empresas	855.490,44	862.283,14
Total	1.137.409,44	1.087.369,96

Todas las compras han sido adquiridas a nivel nacional.

Servicios asistenciales

Los principales servicios que tiene contratados la Sociedad son los siguientes:

SERVICIOS DE PRUEBAS COMPLEMENTARIAS	31/12/2025	31/12/2024
CETIR CENTRE MEDIC SL	0,00	18,85
CENTRO DE DIAGNOSTICO POR IMAGEN FORASTE, SA	76.518,50	61.695,00
CENTRO MEDICO DELFOS	129.409,69	159.316,09
SYNLAB PATHOLOGY	22.231,85	16.658,25
INSTITUT NERUROLÒGIC DE BARCELONA	26.313,00	23.667,00
EPONO 2017, SL	154.655,00	130.396,00
ECOGRAFIAS CORACHAN	2.666,00	2.564,00
INSTITUT D'HISPATOLIGIA	1.706,85	4.366,85
CENTRO DORSIOMETRIA	0,00	374,92
FUND. HOSPITALARIES DE BARCELONA	63.439,35	0,00
TOTAL	476.940,24	399.056,96

LABORATORIOS	31/12/2025	31/12/2024
CERBA	336.572,08	252.218,15
TOTAL	336.572,08	252.218,15

Existen otras empresas que realizan servicios a la sociedad que no están directamente relacionadas con la actividad asistencial.

Sueldos, salarios y cargas Sociales

La partida de Sueldos y Salarios y de cargas sociales incluida en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias por Euros comprende los siguientes conceptos:

	31/12/2025	31/12/2024
Sueldos y salarios	7.484.767,36	6.798.399,22
Indemnizaciones	51.000,00	15.819,91
Planes de pensiones	0,00	0,00
Seguridad Social a cargo empresa	1.625.837,04	1.479.897,99
Otros gastos sociales	81.000,00	92.394,00
TOTAL	9.242.604,40	8.386.511,12

Otros gastos de explotación

El desglose del epígrafe de otros gastos de explotación, ha sido el siguiente:

	31/12/2025	31/12/2024
Arrendamientos y cánones	18.046,82	17.355,71
Reparaciones y conservación	307.377,64	277.547,15
Servicios profesionales independientes	189.257,60	152.931,21
Transportes	45.007,61	34.733,64
Prima de seguros	28.708,62	25.341,87
Servicios bancarios	1.386,98	2.493,48
Publicidad	3.537,82	8.092,00
Suministros	88.434,23	78.552,83
Otros servicios	684.505,51	646.310,11
Otros tributos	210.591,28	182.819,73
Otros gastos de gestión corriente	0,00	0,00
Total	1.576.854,11	1.426.177,73

Otros resultados

Los resultados originados fuera de la actividad normal de la empresa es el siguiente:

	31/12/2025	31/12/2024
Ingresos excepcionales	-2.228,33	-2.587,61
Gastos excepcionales	1.317,16	8.211,24
Total	-911,17	5.623,63

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

a) Provisiones

A 31 de diciembre de 2025, la Sociedad tiene registrada la provisión que a continuación se desglosa por responsabilidades a largo plazo:

	2024	Dotaciones	Otros ajustes realizados	2025
Provisión por responsabilidad	250.000,00	0,00	-50.000,00	200.000,00

Al cierre del ejercicio 2025, la Sociedad mantiene una provisión por importe de 200.000 euros para prevenir los gastos futuros debido a la situación de pandemia relativa al COVID-19. Se considera realizar esta provisión por prudencia, ya que el sector en el que desarrolla su actividad está sensiblemente afectado.

b) Contingencias

Durante el ejercicio 2025 no se derivan pasivos contingentes algunos.

15. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Sociedad, en toda su actividad, ha asumido entre sus objetivos la conservación y el respeto al medio ambiente y el cumplimiento de la legislación vigente.

No existen, al día de la fecha, contingencias abiertas relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, así como tampoco existen compromisos de inversiones futuras en materia medioambiental ni responsabilidades de naturaleza medioambiental ni compensaciones pendientes de recibir al respecto, no existiendo por tanto gastos incurridos en este sentido.

La Sociedad no ha recibido subvenciones de naturaleza medioambiental ni ingresos como consecuencia de actividades relacionadas con el medioambiente.

Cabe destacar que en el proceso productivo la Sociedad no emite gases y por lo tanto no está sujeta al protocolo de Kyoto.

16. RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

La sociedad durante el ejercicio no ha realizado operaciones de esta naturaleza.

17. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

La sociedad durante el ejercicio no ha realizado operaciones de esta naturaleza.

18. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

A continuación, se detalla toda la información referente a las subvenciones registradas por la Sociedad a 31 de diciembre de 2025:

Fecha Concesión	Importe concedido	Importe Cobrado	Traspaso a resultado	Origen Subvención	Características
2019	33.759,00	33.759,00	3.374,90	Consorcio Sanitario de BCN	Adquisición de material (Ortopanto)
2021	26.000,00	26.000,00	2.600,00	Consorcio Sanitario de BCN	Adquisición de material (Ecógrafo)
2022	54.147,16	54.147,16	0,00	Consorcio Sanitario de BCN	Adquisición de material para las áreas de Odontología, innovación y adecuación de consultas
2024	31.031,66	31.031,66	3.103,17	Consorcio Sanitario de BCN	Adquisición de material (Ecógrafo)
2025	16.973,88	16.973,88	144,16	Consorcio Sanitario de BCN	Adquisición de material (Otoscopio y Dermatoscopio)
	161.911,70	161.911,70	9.222,23		

Se trata de un Plan de Confort y Resolución que ha sido aprobado por el Consejo de Dirección del Catsuat en el que aprueban el encargo al Consorcio Sanitario de Barcelona (CSB) la ejecución de determinadas actuaciones a los CAP's que no son gestionados por el Institut Català de la Salut (ICS).

El objetivo es mejorar las condiciones de trabajo de los profesionales y de los usuarios.

19. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

La sociedad en el 2025 y 2024 no ha realizado combinaciones de negocios

20. NEGOCIOS CONJUNTOS

No procede.

21. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUMPIDAS

La sociedad, a cierre del ejercicio no dispone de activos mantenidos para la venta ni de operaciones interrumpidas.

22. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con posterioridad al cierre del ejercicio, el contexto geopolítico internacional, y en particular el conflicto bélico que afecta a Irán desde finales de febrero de 2026, ha generado un entorno de incertidumbre económica y presión inflacionaria que podría tener efectos indirectos sobre los costes de suministros, servicios generales y aprovisionamientos sanitarios.

La Dirección del Centro ha evaluado, a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, los posibles efectos de esta situación y considera que no existen circunstancias que requieran ajuste en los estados financieros correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2025, ni riesgos que comprometan la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

No obstante, dada la incertidumbre existente sobre la evolución futura del conflicto y de sus posibles efectos económicos, no es posible estimar con fiabilidad el eventual impacto futuro que pudiera derivarse sobre la actividad y los costes de explotación del Centro.

23. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

La retribución por todos los conceptos de la totalidad de los 20 directivos (20 directivos en 2024), teniendo en cuenta en administrador único, suma un total de 1.971.908,29 euros en 2025 y 1.873.238,11 euros en 2024.

La Sociedad no ha concedido ningún anticipo o crédito al administrador único y el personal de alta de dirección. La Sociedad durante este período no ha contraído obligaciones en materia de pensiones ni ha contratado un seguro de vida a favor del administrador único y ni con el personal de alta dirección. Durante el período no se ha efectuado por parte de la Sociedad, ningún tipo de operación en la cual existiera algún tipo de garantía por parte del administrador único ni por parte del personal de alta de dirección.

Al cierre del periodo no existían bonos de disfrute, ni obligaciones convertibles ni títulos ni derechos similares.

Información exigida por el artículo 229.1 y 2 de la Ley de Sociedades de Capital.

El administrador único de la Sociedad no se encuentra en ninguna situación de conflicto de interés de acuerdo a lo descrito en el Artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, así como ninguna de las personas vinculadas a éstos, entendiendo como tales las descritas en el Artículo 231 de la Ley de Sociedades de Capital.

Operaciones con partes vinculadas

El saldo entre la Sociedad vinculada Serveis Complementaris Vallcarca, S.L.P. del ejercicio 2025 y 2024 ha sido de:

	2025	2024
Saldo acreedor	78.796,25	144.257,60
Saldo deudor	8.441,46	484,00
Saldo cuenta corriente con socios	0,00	0,00
TOTAL	87.237,71	144.741,60

Las transacciones entre la sociedad vinculada Serveis Complementaris Vallcarca, S.L.P. para el ejercicio 2025 y 2024 han sido de:

	2025	2024
Prestación de servicios	4.800,00	4.800,00
Trabajos realizados por otras empresas	176.854,20	208.145,66
TOTAL	181.654,20	212.945,66

24. OTRA INFORMACIÓN

Número medio de trabajadores

El número medio de los trabajadores, así como la plantilla efectiva a cierre del ejercicio 2025 y 2024, por categorías y sexos ha sido el siguiente:

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2025

	Personal a 31/12/2025			Plantilla media
	Hombres	Mujeres	Total	
Administrativos	7	25	32	32
Auxiliares enfermería	1	8	9	9
Enfermería	3	28	31	31
Trabajadora social	0	2	2	2
Informáticos	1	0	1	1
Benestar emocional	1	1	2	2
Higienistes	0	4	4	4
Comunicació	0	1	1	1
Nutricionista	1	0	1	1
Médicos	13	17	30	30
Fisios	0	1	1	1
Pediatra	2	2	4	4
Farmacia	0	1	1	1
Odontologia	3	2	5	5
Atenció a l'usuari	0	0	0	0
TOTAL	32	92	124	124

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2024

	Personal a 31/12/2024			Plantilla media
	Hombres	Mujeres	Total	
Administrativos	9	18	27	27
Auxiliares enfermería	1	6	7	7
Enfermería	3	26	29	29
Trabajadora social	0	3	3	3
Farmacéuticos	1	0	1	1
Informáticos	1	1	2	2
Benestar emocional	0	5	5	5
Higienistas	0	1	1	1
Comunicación	1	0	1	1
Nutricionista	13	17	30	30
Médicos	0	2	2	2
Fisios	2	3	5	5
Pediatra	0	1	1	1
Farmacia	2	1	3	3
Odontología	0	3	3	3
TOTAL	33	87	120	120

La Sociedad no ha tenido contratadas en el curso del ejercicio 2025, así como en plantilla a cierre del ejercicio 2024, a personas con discapacidad igual o superior al 33%.

Los socios (personal de alta dirección) y el administrador único desarrollan su actividad profesional y están incluidos en médicos y enfermería de tal forma:

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2025

	Medicina de familia	
	Hombre	Mujer
Personal alta dirección	6	12
Administrador	1	0
Total	7	12

Ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2024

	Medicina de familia	
	Hombre	Mujer
Personal alta dirección	7	11
Administrador	1	0
Total	8	11

Honorarios auditoría

El importe desglosado por conceptos de los honorarios por auditoría de cuentas y otros servicios prestados por el auditor de cuentas, así como los correspondientes a las personas o entidades vinculadas al auditor de cuentas, de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, tal y como establece la ley de sociedad de capital es de:

	31/12/2025	31/12/2024
Servicios de auditoría	17.748,01	17.264,61
Otros trabajos de revisión y verificación contable	0,00	0,00
Otros servicios	0,00	0,00
Total	17.748,01	17.264,61

El importe indicado en el cuadro anterior por servicios de auditoria incluye la totalidad de los honorarios relativos a la auditoria del ejercicio 2025 y 2024, con independencia del momento de su facturación.

Garantías comprometidas con terceros y litigios

La Sociedad tiene avales y garantías con Entidades Bancarias por valor de 292.573,07 euros. Ver nota 9.2.

25. INFORMACIÓN SEGMENTADA

La zona geográfica en la que se desarrolla la actividad de la sociedad es la calificada por el Servei Català de la Salut como “Barcelona 6D” y “Barcelona 5E”. El detalle de la cifra de negocios es el siguiente:

CONCEPTO	31/12/2025	31/12/2024
Atención Primaria	11.976.667,56	10.908.143,01
Otros servicios	25.920,00	22.320,00
Assaigs	18.069,70	83.528,11
Serveis complementaris	4.800,00	4.800,00
Residencia	17.820,17	17.986,43
TOTAL	12.043.277,43	11.036.777,55

Tal y como se menciona en las Notas 1 y 2 de la memoria la principal actividad de la Sociedad se basa en un contrato con el Catsalut, el desglose de la cifra de negocios, separando los ingresos procedentes del contrato y los ingresos de actividades complementarias, es el siguiente:

	2025	2024
Contrato Catsalut	11.976.667,56	10.908.143,01
Otros ingresos complementarios	66.609,87	128.634,54
Total cifra de negocio	12.043.277,43	11.036.777,55

26. APLAZAMIENTOS DE PAGO A PROVEEDORES EN OPERACIONES COMERCIALES

Según lo que establece la resolución de 26 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales, en relación con los aplazamientos de pago a acreedores comerciales en operaciones comerciales, el periodo medio de pago a proveedores es el que se indica a continuación:

	2025	2024
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	29,07	29,03
Ratio de operaciones pagadas	28,94	28,94
Ratio de operaciones pendientes de pago	29,39	29,64
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	2.676.400,93	2.70.233,66
Total pagos pendientes	432.510,86	393.393,81
Volumen monetario pagado en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2.458.444,98	2.520.618,02
	Nº de facturas	Nº de facturas
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	1.291	1.408
	%	%
Volumen monetario pagado en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad sobre el total del total monetario de los pagos a proveedores	91,86%	92,66%
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad sobre el total de facturas de proveedores	90,79%	94,94%

INFORME DE GESTIÓN

El resultado obtenido durante el ejercicio ha sido un beneficio de 85.366,36 Euros.

1. Análisis del ejercicio 2025

1.1. Cuenta de pérdidas y ganancias

- Los ingresos de explotación del ejercicio en relación al anterior han aumentado en un 9,25% siendo un incremento para los gastos de explotación de un 9,70%.
- El resultado financiero de la sociedad supone un 0,35 % respecto a la cifra de negocios de la sociedad, lo que nos indica que no es significativo.
- El beneficio ha incrementado con respecto al ejercicio anterior en 10.998,11 euros. Este incremento viene provocado principalmente por el incremento en los ingresos de explotación.

1.2. Balance

- El activo no corriente a diciembre 2025 representa un 18,27% del activo total mientras que el patrimonio neto constituye el 36,30% del pasivo, el activo no corriente tiene este peso en la estructura económica dado que la Sociedad dispone de inmovilizado material y de inversiones financieras a largo plazo.
- El activo corriente a diciembre 2025 representa un 81,73% del activo total y se ha incrementado en 504.583,11 euros en relación al ejercicio precedente. El pasivo excluido el patrimonio neto ha incrementado en 219.671,49 euros.
- El fondo de maniobra positivo para el ejercicio 2025 es de 972.215,35 euros.

2. Índices económicos – financieros de la empresa

	2025	2024
Rentabilidad económica	2,42%	2,72%
Ratio de endeudamiento	0,64	0,67
Ratio de liquidez	1,41	1,35

3. Evolución previsible

Para el ejercicio 2025 los presupuestos establecidos se mantienen en el mismo orden en cuanto a crecimiento y resultados positivos de los ejercicios precedentes, a pesar que se estime una reducción de los ingresos por el contrato del Catsalut (Servei Català de la Salut). La Sociedad también está trabajando para incrementar los ingresos por actividades complementarias, así abrir nuevas actividades complementarias que puedan aportar valor añadido a las anteriores o nuevas sinergias y rentabilizar así las actividades complementarias.

Finalmente, la Sociedad ha adaptado sus procesos y continúa prestando sus servicios en el nuevo entorno y el administrador único de la sociedad está realizando una supervisión constante de la evolución de la situación, para afrontar con éxito los eventuales impactos, tanto financieros como no financieros, que pudieran producirse.

4. Evaluación de riesgos

- Tipo de interés. El pasivo de la empresa está denominado en euros y no dispone de créditos en vigor cuyo tipo de interés variable pudiera afectar a la cuenta de explotación de la sociedad.
- Tipo de cambio. La Sociedad tiene por objeto social la prestación de servicios por lo que no se ve afectada por la variación del tipo de cambio.
- Ambientales: el compromiso empresarial con el desarrollo sostenible tiene su exponente en la protección del medio ambiente.
- Laborales: la política de la Sociedad tiene por objetivo el cumplimiento de la ley de Prevención de riesgos laborales a cuyo fin tiene asignado medios internos y asesoramiento externo suficiente para cumplir los objetivos prefijados. Dentro de este objetivo se incluye la vigilancia de la salud de los trabajadores y la adecuación de los puestos de trabajo para minimizar su impacto en la salud.

5. Investigación y Desarrollo

No se han efectuado en 2025 ni se han previsto para el nuevo ejercicio inversiones en materia de investigación y desarrollo.

6. Participaciones propias

Durante este ejercicio 2025 se ha producido una variación en la composición del capital como consecuencia de la compra y venta de participaciones por parte de algunos socios y la adquisición de las mismas por parte de la sociedad (adquisición de participaciones propias). En concreto se han adquirido 12 participaciones propias y vendido 177 participaciones propias, el importe total de participaciones propias en el ejercicio es de 26.154,62 euros (179.237,71 euros de participaciones propias en el ejercicio 2024).

7. Hechos posteriores

Con posterioridad al cierre del ejercicio, el contexto geopolítico internacional, y en particular el conflicto bélico que afecta a Irán desde finales de febrero de 2026, ha generado un entorno de incertidumbre económica y presión inflacionaria que podría tener efectos indirectos sobre los costes de suministros, servicios generales y aprovisionamientos sanitarios.

La Dirección del Centro ha evaluado, a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, los posibles efectos de esta situación y considera que no existen circunstancias que requieran ajuste en los estados financieros correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2025, ni riesgos que comprometan la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

No obstante, dada la incertidumbre existente sobre la evolución futura del conflicto y de sus posibles efectos económicos, no es posible estimar con fiabilidad el eventual impacto futuro que pudiera derivarse sobre la actividad y los costes de explotación del Centro.

8. Periodo medio de pago

Tal y como se muestra en la memoria adjunta la Sociedad tiene un periodo medio de pago a proveedores de 29,07 días, ajustándose así al legal de 30 días, la política de la Sociedad va encaminada a mejorar este periodo medio de pago con el fin de llegar al marcado legalmente, todas las medidas que está implantando la Sociedad, están supeditadas a que su principal cliente el Catsalut mantenga o mejore sus condiciones de cobro para que la Sociedad no tenga tensiones de tesorería y retrase sus pagos.

Formulo y doy mi conformidad al contenido de las cuentas anuales que comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, la memoria y el informe de gestión de la sociedad EBA VALLCARCA, S.L.P., correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2025, contenidas en las páginas adjuntas con la numeración de la nº 1 a la nº 44.

Barcelona, 31 de marzo de 2026

GRÀCIA PARDO, LLUIS
Administrador único