



CLASE 8.^a



003909331

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 1. Información general y actividad de la empresa

La Sociedad se constituyó el 3 de noviembre de 1997 y tiene su domicilio social en la Calle Lajial, número 4, Puerto de Santiago (Santa Cruz de Tenerife). El objeto social de la Sociedad es la explotación y compraventa de hoteles y apartamentos, así como la construcción, venta y arrendamientos de bienes en inmuebles en general.

La actividad principal coincide con su objeto social, siendo la explotación hotelera del hotel Playa La Arena.

La Sociedad tiene suscrito un contrato de gestión hotelera con la compañía vinculada Landmar Hoteles, S.L. por el cual ésta desarrolla las funciones propias de la gestión del Hotel. El contrato de gestión fue aprobado por el Consejo de Administración de fecha 15 de enero de 2020.

La Entidad no está participada por ninguna otra Sociedad Dominante, si bien, está dentro del ámbito de una serie de empresas vinculadas con las cuales mantienen relaciones comerciales y financieras. (Véase Nota 18).

Las presentes cuentas anuales se presentan en euros por ser ésta la moneda del entorno económico principal en el que opera la Sociedad.

Nota 2. Bases de presentación de las cuentas anuales

Imagen fiel.

Las presentes cuentas anuales del ejercicio 2021 han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad, y se presentan de acuerdo con 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 cuyas modificaciones han sido tenidas en cuenta en la elaboración de las presentes cuentas anuales y no han supuesto un cambio de políticas contables para la Sociedad. El impacto de las modificaciones ha supuesto únicamente el cambio de clasificación contable de los activos y pasivos financieros.

Los activos financieros clasificados a 31 de diciembre de 2020 como préstamos y partidas a cobrar se han reclasificado al 1 de enero de 2021 a la categoría de activos financieros a coste amortizado.



CLASE 8.^a



003909332

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Los pasivos financieros clasificados a 31 de diciembre de 2020 como débitos y partidas a pagar se han reclasificado al 1 de enero de 2021 a la categoría de pasivos financieros a coste amortizado.

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

Las Cuentas Anuales del ejercicio anterior, fueron aprobadas por la Junta General Ordinaria, el 30 de junio de 2021. Las cuentas anuales del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2021, que han sido formuladas por el Consejo de Administración de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificaciones.

Principios contables no obligatorios aplicados.

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

Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad del Consejo de Administración de la Sociedad.

En las cuentas anuales del ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2021 se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Evaluación del principio de empresa en funcionamiento.
- La valoración de los activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de estos.
- La vida útil de los activos intangibles, materiales e inversiones inmobiliarias.
- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes.



CLASE 8.ª

ESTADO



003909333

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

- Valoración de los impactos del COVID-19, sobre la actividad de la Sociedad y sus cuentas anuales (Véanse Notas 10, 15 y 17).

Con respecto a la valoración de los activos no corrientes, distintos de los financieros, se requiere la realización de estimaciones con el fin de determinar su valor recuperable, a los efectos de evaluar un posible deterioro. Para determinar este valor recuperable se utilizan los siguientes métodos:

- Para las inmovilizaciones materiales: valoración realizada por un experto independiente empleando el método del coste para el activo hotelero y el método de actualización de rentas para los locales comerciales (véase Nota 5).
- Para las inmovilizaciones inmobiliarias: se ha realizado un estudio interno de valoración (véase Nota 6).

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

Importancia relativa y prudencia valorativa.

La Sociedad aplica todas las normas contables en función del principio de importancia relativa y toma en consideración el principio de prudencia valorativa, el cual, no teniendo carácter preferencial sobre los demás principios, se utiliza para formar criterio en relación con las estimaciones contables.

Principio de empresa en funcionamiento.

En la aplicación de los criterios contables se sigue el principio de empresa en funcionamiento. Se considera que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.



CLASE 8.^a

Estadística



003909334

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

La Sociedad ha elaborado las cuentas anuales del ejercicio 2021 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habiendo tenido en consideración, la situación del ejercicio 2021 y la situación actual del COVID-19, así como sus posibles efectos en la economía en general y en la empresa en particular, no existiendo riesgo de continuidad en su actividad, y detallando a continuación las medidas y efectos que han tenido lugar por dicha pandemia en la Sociedad, a nuestro juicio más relevantes:

- Realización de un ERTE con fecha 24 de marzo de 2020, afectando inicialmente a 189 trabajadores inicialmente, 181 a fecha de cierre del ejercicio 2020, debido al vencimiento de los contratos de algunos trabajadores. Dicha situación de ERTE se prolongó hasta el mes de octubre de 2021 (véase Nota 15).
- Cese de actividad comercial con fecha 24 de marzo de 2020 de forma indefinida por estar incluida la actividad entre los supuestos del Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, con la consecuencia de una disminución de la cifra de negocios de la Sociedad en un 76% con relación al ejercicio 2019, dicho cese de actividad se ha prolongado durante el ejercicio 2021 hasta el de julio, en cuya fecha se reanuda la actividad comercial. Esta es la razón del cambio en el resultado de explotación que ha pasado de 4.152 miles de euros positivos en el 2019 a 2.540 miles de euros negativos durante el ejercicio 2020 y, tras la reapertura en 2021, un resultado de explotación de 2.176 miles de euros positivos a cierre del ejercicio 2021.

Los factores mitigantes más relevantes, de la situación anterior, con los que la empresa ha contado y por los que se aplica el principio de empresa en funcionamiento, son los siguientes:

- La Sociedad a 31 de diciembre de 2021, tiene un Patrimonio Neto positivo (41,89% sobre el total pasivo), plusvalías en las inversiones inmobiliarias por 66 miles de euros (Véase Nota 8), y un fondo de maniobra positivo (2.401 miles de euros).
- Los presupuestos preparados durante el primer trimestre del ejercicio 2021 para los próximos 5 ejercicios por la Dirección de la Sociedad prevén la generación de flujos de caja suficientes para afrontar sin problemas el pago de los compromisos adquiridos con vencimiento a corto plazo e ir liquidando los pasivos a largo plazo con los vencimientos pactados.
- La compañía dispone de un crédito concedido por una compañía vinculada de importe máximo de 20 millones de euros y que se encuentra dispuesto al cierre del ejercicio 2021 en 15,6 millones de euros. La prestamista ha confirmado a la Sociedad que no va a cancelar anticipadamente el crédito y que será devuelto, mediante pacto entre las partes, en función de los excedentes de tesorería (Véase Nota 18).



CLASE 8.^a

RECONSTITUCIÓN



003909335

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

- La Sociedad tiene una póliza de crédito hipotecaria por un importe máximo de 20 millones de euros, la cual está sin disponer a cierre del ejercicio 2021 (Véase Nota 10.2).
- Adicionalmente, la Sociedad solicitó un préstamo por un importe de 3 millones de euros como consecuencia del COVID-19, para así reforzar sus posiciones de tesorería. Esta nueva financiación, ha sido utilizada para la recuperación de parte de la bajada de estancias que ha provocado esta situación a lo largo del ejercicio 2021 y el ejercicio precedente. Tiene un período de carencia de un año y devenga un tipo de interés del 1,42% y su vencimiento es en el ejercicio 2025 (Véase Nota 10). Adicionalmente, durante el ejercicio 2021 ha solicitado una póliza de crédito con un límite de 1,5 millones de euros que, a cierre del ejercicio, se encontraba dispuesta en 464 miles de euros. (Véase Nota 10)
- La Sociedad ha recibido durante el ejercicio 2021 dos subvenciones a la explotación; una primera subvención de cuantía 3.333 miles de euros, otorgada por la Consejería de economía, conocimiento y empleo del Gobierno de Canarias, en concepto de Línea COVID de ayudas directas a empresas prevista en el título I del R.D 5/2021 de 12 de marzo de medidas extraordinarias de apoyo a la solvencia empresarial en respuesta a la pandemia COVID-19 financiada por el Gobierno de España. Una segunda subvención recibida de cuantía 133 miles de euros, otorgada por el Gobierno de la comunidad autónoma de Canarias para la financiación del Impuesto sobre bienes inmuebles del ejercicio 2021. (Véase Nota 15)

El Consejo de Administración considera adecuada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, debido a que la Sociedad posee una estructura financiera adecuada para la realización de las operaciones normales de su actividad, ya que los aspectos mitigantes anteriormente mencionados disipan cualquier duda de la aplicación del principio de empresa en funcionamiento.

Comparación de la información.

De acuerdo con la legislación mercantil, el Consejo de Administración de la Sociedad 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 correspondientes al 31 de diciembre de 2021, las correspondientes al ejercicio anterior, una vez considerados los cambios de clasificación mencionados en el apartado de imagen fiel anterior.



CLASE 8.ª



003909336

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Agrupación de partidas.

En el supuesto de existir partidas que han sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo, la desagregación figura en otros apartados de la memoria.

Elementos recogidos en varias partidas.

Los elementos del patrimonio que están registrados en dos o más partidas del balance se explican, en el caso de existir, en los correspondientes apartados de la memoria.

Cambios en criterios contables.

No se han realizado en el ejercicio, ajustes a las cuentas anuales del ejercicio anterior por cambios de criterios contables.

Corrección de errores.

No se han realizado ajustes por corrección de errores en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Nota 3. Distribución de resultados

Propuesta de aplicación del resultado.

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio formulada por el Consejo de Administración de la Sociedad, y que se someterá a la aprobación de la Junta General de Accionistas, es la siguiente:

	<u>(Euros)</u>
<u>Base de reparto</u>	
Resultado del ejercicio (beneficio)	1.418.332,23
<u>Aplicación</u>	
A Resultados negativos de ejercicios anteriores	1.418.332,23



CLASE 8.ª



003909337

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 4. Normas de registro y valoración

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

4.1. Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se 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. Los activos intangibles son activos de vida útil definida y, por lo tanto, se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

La 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 “Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado” 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 repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican posteriormente.

Aplicaciones informáticas. Corresponde a los costes de adquisición y desarrollo incurridos en relación con los sistemas informáticos básicos para la gestión de la Sociedad.

La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza linealmente.

Los costes de mantenimiento de los sistemas informáticos se imputan a resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.



CLASE 8.^a



003909338

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

4.2. Inversiones inmobiliarias.

Las inversiones inmobiliarias son aquellos activos no corrientes que son inmuebles y que se poseen para obtener rentas, plusvalías o ambas en lugar de para:

- Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios distintos del alquiler, o bien para fines administrativos; o
- Su venta en el curso ordinario de las operaciones de la empresa.

Los inmuebles que están en proceso de construcción o mejora para su uso futuro como inversiones inmobiliarias, se califican como tales.

Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento, como movimiento de tierras, obras de saneamiento y drenaje, los de derribo de construcciones cuando sea necesario para poder efectuar obras de nueva planta, los gastos de inspección y levantamiento de planos cuando se efectúen con carácter previo a su adquisición.

Los terrenos no son objeto de amortización al considerarse que poseen una vida útil indefinida.

Los gastos financieros directamente atribuibles a la adquisición o construcción de elementos del inmovilizado que necesiten un período superior a un año para estar en condiciones normales de uso se incorporan a su coste hasta que se encuentran en condiciones de funcionamiento. Al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, la Sociedad no ha activado gastos financieros.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados como mayor valor de este.

Los cambios que, en su caso, pudieran originarse en el valor residual, vida útil y el método de amortización de un activo, se contabilizarán como cambios en las estimaciones contables, salvo que se tratara de un error.

El epígrafe inversiones inmobiliarias del balance recoge el valor a coste de un terreno.



CLASE 8.^a

RENTAS



003909339

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

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 “Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado” 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 repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican posteriormente.

4.3 Inmovilizado material.

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera.

El precio de adquisición incluye además del importe facturado por el vendedor, todos los gastos adicionales que se han producido hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluyendo los gastos financieros cuando el período de producción e instalación es superior al año.

Las cantidades entregadas a cuenta de adquisiciones futuras de bienes del inmovilizado material se registran en el activo y los ajustes que surjan por la actualización del valor del activo asociado al anticipo dan lugar al reconocimiento de ingresos financieros, conforme se van devengando. A tal efecto se utiliza el tipo de interés incremental del proveedor existente en el momento inicial, es decir, el tipo de interés al que el proveedor podría financiarse en condiciones equivalentes a las que resultan del importe recibido, que no será objeto de modificación en posteriores ejercicios. Cuando se trate de anticipos con vencimiento no superior a un año y cuyo efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de actualización.

También, en su caso, forma parte del precio de adquisición, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones. No se han activado importes por este último concepto.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos, los costes de ampliación, modernización o mejora que aumentan la vida útil del bien, 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.



CLASE 8.ª

003909340



003909340

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

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

La amortización de los activos se calcula, aplicando el método lineal, sobre el coste de adquisición, entendiéndose que los terrenos sobre los que asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de amortización.

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

Deterioro de valor de inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible.

En la fecha de cada balance o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos para determinar si existen indicios de que hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Sociedad calculará el importe recuperable de la Unidad Generadora de Efectivo a la que pertenece el activo.

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

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

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



CLASE 8.ª



003909341

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Durante el ejercicio 2021 la Dirección de la Sociedad ha solicitado a un experto independiente la tasación de los inmuebles registrados en el inmovilizado material, en el que no se ha puesto de manifiesto la necesidad de registrar pérdidas por deterioro. El valor de la tasación a 31 de diciembre de 2021 es de aproximadamente 63,2 millones de euros siendo el método de valoración aplicado por el experto independiente el método del coste para el activo hotelero y el método de actualización de rentas para los locales comerciales, lo que suponía un mayor valor respecto al valor neto contable del inmovilizado material de 34,6 millones de euros (véase Nota 2 “Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre” y Nota 5)

Para las inmobilizaciones inmobiliarias, se ha realizado un estudio interno de valoración (véase Nota 2 “Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre” y Nota 6)

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible.

4.4 Activos no corrientes mantenidos para la venta.

Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros se espera recuperar a través de su venta posterior y no por su uso continuado como parte del desarrollo de la actividad principal de la Sociedad. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual. En este sentido la Dirección se compromete a la venta de estos activos, que previsiblemente se producirá en el plazo de un año desde la fecha de clasificación.

4.5 Arrendamientos operativos.

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

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo, se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del período del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.



CLASE 8.^a
FINANCIEROS



003909342

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

4.6 Instrumentos financieros.

1. Activos financieros.

Los **activos financieros** se reconocen en el balance cuando se lleva a cabo su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general los costes de la operación.

a) Activos financieros a coste amortizado.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

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

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

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

En cuanto a la valoración posterior, los activos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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



CLASE 8.ª

003909343



003909343

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

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

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor. La Entidad procede a revisar detalladamente todos los saldos para determinar si el valor cobrable se ha deteriorado como consecuencia de problemas de cobrabilidad u otras circunstancias.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros se podrán utilizar modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

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

No obstante, como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros se puede utilizar el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

El reconocimiento de intereses en los activos financieros con deterioro crediticio seguirá las reglas generales, sin perjuicio de que de manera simultánea la empresa deba evaluar si dicho importe será objeto de recuperación y, en su caso, contabilice la correspondiente pérdida por deterioro.



CLASE 8.ª

RESERVA



003909344

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Como criterio general, en las cuentas de clientes por deudas comerciales, al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a revisar detalladamente todos los saldos para determinar si el valor cobrable se ha deteriorado como consecuencia de cambios de cotización, problemas de cobrabilidad u otras circunstancias. En esos casos, las diferencias se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio, cuando concurren las siguientes circunstancias:

- Clientes cuyos saldos manifiestan una antigüedad superior a 6 meses.
- Clientes declarados en proceso concursal.
- Clientes procesados por delito de alzamiento de bienes.
- Clientes cuyos saldos han sido reclamados judicialmente, con objeto de litigio judicial o procedimiento arbitral.

En los casos de renegociación de las deudas que, de otro modo, estarían vencidas, se aplican los criterios antes señalados considerando como período de cobro el que va desde la generación de la deuda hasta la fecha de cobro renegociada

b) Activos financieros a coste. En todo caso, se incluyen en esta categoría de valoración:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, tal como estas quedan definidas en la norma 13ª de elaboración de las cuentas anuales.
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones.
- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.
- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) Los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque 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 porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.



CLASE 8.^a



003909345

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

- f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valorarán inicialmente al coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, debiéndose aplicar, en su caso, en relación con las empresas del grupo, el criterio incluido en el apartado 2 de la norma de registro y valoración 21^a relativa a operaciones entre empresas del grupo, y los criterios para determinar el coste de la combinación establecidos en la norma sobre combinaciones de negocios.

No obstante, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

Formará parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

En cuanto a la valoración posterior, los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valorarán por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Cuando deba asignarse valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplicará el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por estos los valores que tienen iguales derechos.

En el caso de venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuirá el valor contable de los respectivos activos. Dicho coste se determinará aplicando alguna fórmula valorativa de general aceptación.

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valorarán al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.



CLASE 8.ª
PARTICIPATIVOS



003909346

Playa Negra, S.A. **Memoria del ejercicio 2021**

Se aplicará este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente, bien porque 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 porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente se acuerda un interés fijo irrevocable, este último se contabilizará como un ingreso financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable.

El importe de la corrección valorativa será la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcularán, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

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

Cuando la empresa participada tuviere su domicilio fuera del territorio español, el patrimonio neto a tomar en consideración vendrá expresado en las normas contenidas en la presente disposición. No obstante, si mediaran altas tasas de inflación, los valores a considerar serán los resultantes de los estados financieros ajustados en el sentido expuesto en la norma relativa a moneda extranjera.

Con carácter general, el método indirecto de estimación a partir del patrimonio neto se podrá utilizar en aquellos casos en que puede servir para demostrar un valor recuperable mínimo sin la necesidad de realizar un análisis más complejo cuando de aquel se deduce que no hay deterioro.



CLASE 8.ª

003909347



003909347

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

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

No obstante, en el caso de que se hubiera producido una inversión en la empresa, previa a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, y con anterioridad a esa calificación, se hubieran realizado ajustes valorativos imputados directamente al patrimonio neto derivados de tal inversión, dichos ajustes se mantendrán tras la calificación hasta la enajenación o baja de la inversión, momento en el que se registrarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, o hasta que se produzcan las siguientes circunstancias:

- a) En el caso de ajustes valorativos previos por aumentos de valor, las correcciones valorativas por deterioro se registrarán contra la partida del patrimonio neto que recoja los ajustes valorativos previamente practicados hasta el importe de los mismos, y el exceso, en su caso, se registrará en la cuenta de pérdidas y ganancias. La corrección valorativa por deterioro imputada directamente en el patrimonio neto no revertirá.
- b) En el caso de ajustes valorativos previos por reducciones de valor, cuando posteriormente el importe recuperable sea superior al valor contable de las inversiones, este último se incrementará, hasta el límite de la indicada reducción de valor, contra la partida que haya recogido los ajustes valorativos previos y a partir de ese momento el nuevo importe surgido se considerará coste de la inversión. Sin embargo, cuando exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor de la inversión, las pérdidas acumuladas directamente en el patrimonio neto se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias.

2. Pasivos financieros.

Los principales pasivos financieros se registran inicialmente por el efectivo recibido, neto de los costes incurridos en la transacción. En ejercicios posteriores se valorarán de acuerdo con su coste amortizado, empleando para ello el tipo de interés efectivo.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico.

Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.



CLASE 8.^a



003909348

**Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021**

a) Pasivos financieros a coste amortizado.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales:

- a) Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado, y
- b) Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa.
- c) Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

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

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

En cuanto a la valoración posterior, se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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



CLASE 8.^a



003909349

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

4.7 Existencias.

Los bienes comprendidos en las existencias se valoran a coste de adquisición. El coste de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicadas para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición y se valoran por el método FIFO.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste de adquisición.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndose como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.8 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 proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducción 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.



CLASE 8.^a



003909350

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en el caso en que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

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

Al cierre del ejercicio 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.

4.9 Ingresos y gastos.

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

La empresa reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes.

En ese momento, la empresa valora el ingreso por el importe que refleje la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

Para aplicar este criterio fundamental de registro contable de ingresos, la empresa sigue un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- a) Identificar el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- b) Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- c) Determinar el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la empresa espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios comprometida con el cliente.
- d) Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que deberá realizarse en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de modo independiente.



CLASE 8.^a



003909351

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

- e) Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando (a medida que) la empresa cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio; cumplimiento que tiene lugar cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio, de forma que el importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido será el importe asignado a la obligación contractual satisfecha.

Con el fin de contabilizar los ingresos atendiendo al fondo económico de las operaciones, puede ocurrir que los componentes identificables de una misma transacción deban reconocerse aplicando criterios diversos, como una venta de bienes y los servicios anexos; a la inversa, transacciones diferentes pero ligadas entre sí se tratarán contablemente de forma conjunta.

Los créditos por operaciones comerciales se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a instrumentos financieros.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espera recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, será el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

No obstante, pueden incluirse los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que no tengan un tipo de interés contractual, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de entrega de bienes y prestación de servicios que la empresa debe repercutir a terceros como el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC) y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen 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.



CLASE 8.^a



003909352

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

4.10 Provisiones y contingencias.

Al tiempo de formular las cuentas anuales, el Consejo de Administración diferencia entre:

- a) **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.
- b) **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.

4.11 Criterios empleados para el registro y valoración de gastos de personal.

- a) **Indemnizaciones por despido.** De acuerdo con la normativa laboral vigente, existe la obligación de indemnizar a aquellos empleados que sean despedidos sin causa justificada. No existen razones objetivas que hagan necesaria la contabilización de una provisión por este concepto.
- b) **Planes de pensiones.** La Sociedad no tiene ni gestiona un plan específico de pensiones de jubilación para sus empleados, estando todas las obligaciones al respecto cubiertas por el sistema de la Seguridad Social del Estado.
- c) **Premio de vinculación.** La Sociedad reconoce en balance una provisión respecto a los premios de vinculación establecidos en el convenio colectivo, y establecen el importe de la prestación que recibirá el empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicio y remuneración. (véase Nota 16)



CLASE 8.^a

003909353



003909353

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

4.12 Subvenciones, donaciones y legados.

La Sociedad utiliza los siguientes criterios para la contabilización de las subvenciones que le han sido concedidas:

- **Subvenciones a la explotación.** Se abonan a resultados en el momento en el que, tras su concesión, la Sociedad estima que se han cumplido las condiciones establecidas en la misma y, por consiguiente, no existen dudas razonables sobre su cobro, y se imputan a los resultados de forma que se asegure en cada periodo una adecuada correlación contable entre los ingresos derivados de la subvención y los gastos subvenciones.
- **Subvenciones de capital.** Las que tiene carácter de no reintegrable, se registran como ingresos directamente imputados a patrimonio neto, por el importe concedido una vez deducido el efecto impositivo. Se procede al registro inicial, una vez recibida la comunicación de su concesión, en el momento en que se estima que no existen dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en las resoluciones individuales de concesión.

En el reconocimiento inicial la Sociedad registra, por un lado, los bienes o servicios recibidos como un activo y, por otro, el correspondiente incremento en el patrimonio neto. A partir de la fecha de su registro, las subvenciones de capital se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo, por los activos financiados con las mismas, salvo que se trate de activos no depreciables, en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Las subvenciones de carácter reintegrables se registran como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables.

4.13 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.



CLASE 8.^a

PAQUETE FISCAL



003909354

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

4.14 Operaciones entre empresas del grupo y partes vinculadas.

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

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

Esta norma de valoración afecta a las empresas del grupo y asociadas, así como a las partes vinculadas, cuyas definiciones se explicitan en las normas de elaboración N° 13 y 15 de las cuentas anuales del PGC. En este sentido:

- a) Se entenderá que una empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.
- b) Se entenderá que una empresa es asociada cuando, sin que se trate de una empresa del grupo en el sentido señalado, la empresa o las personas físicas dominantes, ejerzan sobre esa empresa asociada una influencia significativa, tal como se desarrolla detenidamente en la citada Norma de elaboración de las cuentas anuales 13^a.
- c) Una parte se considera vinculada a otra cuando una de ellas ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos o acuerdos entre accionistas o partícipes, el control sobre otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de la otra, tal como se detalla detenidamente en la Norma de elaboración de las cuentas anuales 15^a.

4.15 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

La Sociedad, por su actividad e instalaciones, no cuenta con inversiones ni gastos relevantes o significativos, ni provisiones ni contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma.



CLASE 8.^a



003909355

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 5. Inmovilizado material

Análisis del movimiento durante los ejercicios 2021 y 2020.

La composición y el movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas han sido los siguientes:

Inmovilizado material - 2021

Descripción	(Euros)				Saldos al 31-12-2021	Amortización acumulada al 31-12-2021	Valor neto contable al 31-12-2021
	Saldos al 31-12-2020	Altas 2021	Bajas 2021	Traspasos 2021			
• Terrenos	4.659.182,26	-	-	-	4.659.182,26	-	4.659.182,26
• Construcciones	30.555.622,09	-	-	-	30.555.622,09	(13.152.378,52)	17.403.243,57
	35.214.804,35	-	-	-	35.214.804,35	(13.152.378,52)	22.062.425,83
• Instalaciones técnicas	7.863.851,68	-	-	-	7.863.851,68	(6.394.243,95)	1.469.607,73
• Otro inmovilizado material	9.514.266,09	46.656,73	(670,00)	-	9.560.252,82	(5.259.681,58)	4.300.571,24
	17.378.117,77	46.656,73	(670,00)	-	17.424.104,50	(11.653.925,53)	5.770.178,97
• Inmovilizado en curso y anticipos	467.367,80	317.957,05	-	-	785.324,85	-	785.324,85
	53.060.289,92	364.613,78	(670,00)	-	53.424.233,70	(24.806.304,05)	28.617.929,65

Amortización acumulada	(Euros)				Saldos al 31-12-2021
	Saldos al 31-12-2020	Dotaciones 2021	Bajas 2021	Traspasos 2021	
• Construcciones	12.538.256,10	614.122,42	-	-	13.152.378,52
• Instalaciones técnicas	6.191.622,88	202.621,07	-	-	6.394.243,95
• Otro inmovilizado material	4.494.223,39	765.653,63	(195,44)	-	5.259.681,58
	10.685.846,27	968.274,70	(195,44)	-	11.653.925,53
	23.224.102,37	1.582.397,12	(195,44)	-	24.806.304,05



CLASE 8.^a



003909356

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Inmovilizado material - 2020							
(Euros)							
Descripción	Saldos al 31-12-2019	Altas 2020	Bajas 2020	Traspasos 2020	Saldos al 31-12-2020	Amortización acumulada al 31-12-2020	Valor neto contable al 31-12-2020
• Terrenos	4.659.182,26	-	-	-	4.659.182,26	-	4.659.182,26
• Construcciones	30.555.622,09	-	-	-	30.555.622,09	(12.538.256,10)	18.017.365,99
	35.214.804,35	-	-	-	35.214.804,35	(12.538.256,10)	22.676.548,25
• Instalaciones técnicas	7.821.948,89	41.902,79	-	-	7.863.851,68	(6.191.622,88)	1.672.228,80
• Otro inmovilizado material	8.692.060,94	306.844,77	(69.694,21)	585.054,59	9.514.266,09	(4.494.223,39)	5.020.042,70
	16.514.009,83	348.747,56	(69.694,21)	585.054,59	17.378.117,77	(10.685.846,27)	6.692.271,50
• Inmovilizado en curso y anticipos	324.142,84	728.279,55	-	(585.054,59)	467.367,80	-	467.367,80
	52.052.957,02	1.077.027,11	(69.694,21)	-	53.060.289,92	(23.224.102,37)	29.836.187,55

Amortización acumulada					
(Euros)					
Amortización acumulada	Saldos al 31-12-2019	Dotaciones 2020	Bajas 2020	Traspasos 2020	Saldos al 31-12-2020
• Construcciones	11.924.133,65	614.122,45	-	-	12.538.256,10
• Instalaciones técnicas	5.988.555,79	203.067,09	-	-	6.191.622,88
• Otro inmovilizado material	3.803.783,06	709.038,02	(18.597,69)	-	4.494.223,39
	9.792.338,85	912.105,11	(18.597,69)	-	10.685.846,27
	21.716.472,50	1.526.227,56	(18.597,69)	-	23.224.102,37

Las altas de los ejercicios 2021 y 2020, se corresponden principalmente a mejoras en las instalaciones, así como adquisición de maquinaria y mobiliario y otros bienes necesarios para la actividad del Hotel. La Sociedad tiene registrado inmovilizado en curso un importe de 785 miles de euros que corresponde principalmente a la instalación de sistemas de climatización por importe de 484 miles de euros, a la construcción de un nuevo espacio de restauración dentro del complejo por importe de 168 miles de euros y a otros proyectos por importe de 133 miles de euros. La totalidad de los proyectos en curso está previsto que se terminen a lo largo del ejercicio 2022.

El cargo a resultado del presente ejercicio en concepto de dotación a la amortización del inmovilizado material ha ascendido a 1.582.397,12 euros (1.526.227,56 euros para el ejercicio 2020).



CLASE 8.ª

Estadística



003909357

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

Las dotaciones anuales en concepto de dotación a la amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los coeficientes de amortización considerados en función de los años de vida útil estimada según tablas fiscales, de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>% amortización</u>
Construcciones y edificios	2 - 3 %
Instalaciones técnicas	5 - 10 %
Maquinaria	5,55 - 12 %
Mobiliario	5 - 10 %
Equipos informáticos	12,5 - 25%
Otro inmovilizado material	7,5 - 15 %

El detalle de los bienes totalmente amortizados y en uso al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

<u>Elementos</u>	<u>(Euros)</u>	
	<u>31-12-21</u>	<u>31-12-20</u>
Instalaciones técnicas	5.643.946,60	5.284.272,64
Maquinaria	299.362,26	289.211,98
Utillaje	356.420,99	354.069,99
Mobiliario	724.374,76	677.251,07
Equipos para procesos de información	133.379,23	95.306,57
Elementos de transportes	62.729,12	62.729,12
Otro inmovilizado material	82.366,28	80.510,12
Total	<u>7.302.579,24</u>	<u>6.843.351,49</u>



CLASE 8.^a



003909358

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

Durante el ejercicio 2021 la Dirección de la Sociedad ha solicitado a un experto independiente (Gesvalt Sociedad de Tasación, S.A.) la tasación del inmueble registrado en el epígrafe “Inmovilizado material”, en el que no se ha puesto de manifiesto la necesidad de registrar pérdidas por deterioro. El valor de la tasación a 31 de diciembre de 2021 es de aproximadamente 63,2 millones de euros, que se compone de valor del terreno por importe de 20,8 millones de euros, valor de la construcción e instalaciones y valor de los locales por importe de 42,4 millones de euros, lo que suponía un mayor valor respecto al valor neto contable del inmovilizado material de 34,6 millones de euros. Para el terreno el método utilizado ha sido el método residual y se toma como valor de promoción inmobiliaria más probable, el establecimiento hotelero. Para el activo hotelero el método utilizado es el del coste (determina el valor de las inversiones necesarias para reemplazar, un inmueble por otro nuevo de sus mismas características, deduciendo las depreciaciones físicas y funcionales cuando proceda su antigüedad y defectuosa adaptación a la función a que se destina) y para los locales comerciales el método utilizado es el de actualización de rentas.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad no tiene contabilizado en su balance inmovilizado material ubicado en el extranjero.

La Sociedad tiene en garantía de la póliza de crédito hipotecario la totalidad de los activos que se incluyen en la partida de terrenos y construcciones registrados en el epígrafe de inmovilizado material. (Véase Nota 10)

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

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



CLASE 8.^a



003909359

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

Nota 6. Inversiones inmobiliarias

La composición y el movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 en las diferentes cuentas de inversiones inmobiliarias y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas han sido los siguientes:

Inversiones inmobiliarias - 2021

Descripción	(Euros)				Valor neto contable al 31-12-2021
	Saldos al 31-12-2020	Altas 2021	Bajas 2021	Saldos al 31-12-2021	
• Terrenos	1.840.652,61	-	-	1.840.652,61	1.840.652,61
	1.840.652,61	-	-	1.840.652,61	1.840.652,61
• Inmovilizado en curso	-	299.937,87	-	299.937,87	299.937,87
	1.840.652,61	299.937,87	-	2.140.590,48	2.140.590,48

Inversiones inmobiliarias - 2020

Descripción	(Euros)				Valor neto contable al 31-12-2020
	Saldos al 31-12-2019	Altas 2020	Bajas 2020	Saldos al 31-12-2020	
• Terrenos	1.840.652,61	-	-	1.840.652,61	1.840.652,61

Las inversiones inmobiliarias corresponden a un terreno sobre el que la Sociedad está estudiando diferentes alternativas para rentabilizar la inversión. Una de las posibilidades también puede ser realizar una edificación para su explotación en un futuro.

Durante el ejercicio 2021 se han realizado tareas de mejora en dicho terreno por un importe de 300 miles de euros que, a fecha 31 de diciembre de 2021 figuraban registradas en el inmovilizado en curso.



CLASE 8.^a

0,03 EUROS



003909360

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, se ha realizado un estudio interno de valoración en base al valor por metro cuadrado obtenido de la tasación del suelo del inmovilizado material realizada por un experto independiente, reflejándose en el mismo que este activo tiene un valor de mercado de aproximadamente 2,2 millones de euros, lo que supone un mayor valor respecto al valor neto contable de la inversión inmobiliaria de 0,1 millones de euros.

Asimismo, a 31 de diciembre de 2021 y 2020 no existen bienes afectos a ningún tipo de garantía.

Nota 7. Inmovilizado intangible

Análisis del movimiento durante el ejercicio.

La composición y el movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas han sido los siguientes:

Inmovilizado intangible - 2021						
Descripción	(Euros)				Amortización acumulada al 31-12-2021	Valor neto contable al 31-12-2021
	Saldos al 31-12-2020	Altas 2021	Bajas 2021	Saldo al 31-12-2021		
• Aplicaciones informáticas	310.236,20	7.582,50	-	317.818,70	(262.872,87)	54.945,83

Amortización acumulada	(Euros)			
	Saldo al 31-12-2020	Dotaciones 2021	Bajas 2021	Saldo al 31-12-2021
• Aplicaciones informáticas	230.743,47	32.129,40	-	262.872,87



CLASE 8.^a



003909361

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

Inmovilizado intangible - 2020						
Descripción	(Euros)				Amortización acumulada al 31-12-2020	Valor neto contable al 31-12-2020
	Saldos al 31-12-2019	Altas 2020	Bajas 2020	Saldo al 31-12-2020		
• Aplicaciones informáticas	289.401,94	20.834,26	-	310.236,20	(230.743,47)	79.492,73

Amortización acumulada	(Euros)			
	Saldo al 31-12-2019	Dotaciones 2020	Bajas 2020	Saldo al 31-12-2020
• Aplicaciones informáticas	184.350,82	46.392,65	-	230.743,47

Durante el ejercicio 2021 se han producido altas por importe de 8 miles de euros en el epígrafe “aplicaciones informáticas” (las altas del ejercicio 2020 se correspondieron con las tareas de integración y actualizaciones de seguridad y conexiones de ERP Noray para la gestión de reservas de clientes).

En el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021 no se han producido bajas inmovilizado intangible (en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 tampoco se produjeron bajas).

Las dotaciones anuales en concepto de dotación a la amortización de los activos intangibles 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 vida útil estimada, como promedio, de los diferentes elementos, de acuerdo con el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada
Aplicaciones informáticas	25
Propiedad industrial	5

Dentro del inmovilizado intangible de la Sociedad se incluyen determinados bienes totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, cuyos valores de coste y amortización acumulada correspondientes ascienden a 202.987,68 euros y 172.573,68 euros, respectivamente.

El cargo a resultado del presente ejercicio en concepto de dotación a la amortización del inmovilizado intangible ha ascendido a 32.129,40 euros (46.392,65 euros en el ejercicio 2020).

No existen bienes afectos a ningún tipo de garantía.



CLASE 8.ª



003909362

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 8. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Sociedad tiene registrados activos no corrientes mantenidos para la venta por importe de 2.558,41 euros, que se corresponden con varias instalaciones técnicas y maquinaria y otro inmovilizado material que la entidad utilizaba en la división de elaboración de pastelería. La Sociedad dejó de utilizarlos en ejercicios anteriores y se encuentran a la venta.

La composición y el movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 han sido los siguientes:

Activos no corrientes mantenidos para la venta - 2021

Descripción	(Euros)					Valor neto contable al 31-12-2021
	Saldos al 31-12-2020	Altas 2021	Bajas 2021	Saldos al 31-12-2021	Deterioro acumulado 31-12-2021	
• Otro inmovilizado	2.558,41	-	-	2.558,41	-	2.558,41

Activos no corrientes mantenidos para la venta - 2020

Descripción	(Euros)					Valor neto contable al 31-12-2020
	Saldos al 31-12-2019	Altas 2020	Bajas 2020	Saldos al 31-12-2020	Deterioro acumulado 31-12-2020	
• Otro inmovilizado	2.558,41	-	-	2.558,41	-	2.558,41

Nota 9. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

9.1. Arrendamientos operativos en los que la Sociedad actúa de arrendataria.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad no tiene arrendamientos operativos en calidad de arrendataria.

9.2. Arrendamientos operativos en los que la Sociedad actúa de arrendadora.

La Sociedad tiene arrendados locales de negocio integrados en el propio edificio del hotel, los ingresos obtenidos como consecuencia del arrendamiento se encuentran incluidos en "Otros ingresos de explotación".



CLASE 8.^a



003909363

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Los ingresos por arrendamientos obtenidos en los ejercicios 2021 y 2020 ha ascendido a:

	(Euros)	
	2021	2020
Ingresos por arrendamientos	<u>68.614,81</u>	<u>128.291,48</u>

Todos los contratos de arrendamiento operativo son cancelables con un preaviso de 30 días de antelación.

Nota 10. Instrumentos financieros

10.1. Activos financieros.

La Sociedad reconoce como activos financieros cualquier activo que sea un instrumento de patrimonio de otra empresa o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

El siguiente cuadro refleja el valor en libros de los activos financieros no corrientes registrados en los ejercicios 2021 y 2020:

Descripción	Euros			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Instrumentos de patrimonio	Créditos, Derivados y Otros	Instrumentos de patrimonio	Créditos, Derivados y Otros
• Activos financieros a coste	14.867,25	-	14.867,25	-
• Activos financieros a coste amortizado	-	15.760,83	-	25.658,74
	<u>14.867,25</u>	<u>15.760,83</u>	<u>14.867,25</u>	<u>25.658,74</u>

Los activos financieros a coste amortizado corresponden, principalmente, a fianzas constituidas a largo plazo, las cuales se encuentran registradas a su valor nominal.



CLASE 8.^a



003909364

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Vencimientos de activos financieros no corrientes:

<u>Vencimiento</u>	<u>Euros</u>
	<u>Otros activos financieros</u>
2022	-
2023	-
2024	-
2025	-
2026 y siguientes	15.760,83
Total	15.760,83
Vencimiento no determinado	14.867,25
	30.628,08

El siguiente cuadro refleja el valor en libros de los activos financieros corrientes registrados al cierre de los ejercicios 2021 y 2020:

Activos financieros corrientes		
<u>Descripción</u>	<u>Euros</u>	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
	<u>Créditos, Derivados y Otros (1)</u>	<u>Créditos, Derivados y Otros (1)</u>
• Activos financieros a coste amortizado	4.869.069,62	305.408,39
	4.869.069,62	305.408,39

(1) En aplicación de la consulta 2 BOICAC 87 Septiembre/2011 no se incluyen como activos financieros los saldos con las administraciones públicas



CLASE 8.ª



003909365

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

El detalle del epígrafe “Créditos, derivados y otros” a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2020 ha sido el siguiente:

Activos financieros a coste amortizado clasificados en "Créditos, derivados y otros"

Activos financieros a coste amortizado	(Euros)	
	Créditos, derivados y otros	
	31-12-2021	31-12-2020
• Clientes por ventas y prestación de servicios	2.436.617,64	293.979,83
• Clientes partes vinculadas (Nota 17)	31.855,96	-
• Deudores	13.037,42	97,36
• Otros activos financieros	5.479,81	7.467,90
• Efectivo y otros activos equivalentes	2.382.078,79	3.863,30
	<u>4.869.069,62</u>	<u>305.408,39</u>

(1) En aplicación de la consulta 2 BOICAC 87 Septiembre/2011 no se incluyen como activos financieros los saldos con las administraciones públicas

Dentro de la partida de “Créditos, derivados y otros” no corrientes, la Sociedad tiene registrado un crédito por importe de 1.563 miles de euros a una sociedad vinculada EDUSTRO, S.A. el cual durante el ejercicio 2016 fue deteriorado en su totalidad, por ser el mismo de carácter irrecuperable ya que dicha sociedad se encontraba en situación de disolución y una vez liquidados los activos no podía hacer frente a la totalidad de las deudas de la compañía. El efecto fiscal por la provisión por deterioro del préstamo asciende a 391.819,40 euros y se encuentra activado en la partida “Activos por impuesto diferido” del balance hasta su disolución.

En el epígrafe “Clientes por ventas y prestación de servicios” la Sociedad tiene registrado un deterioro de clientes cuyo valor acumulado asciende a 40 miles de euros (299 miles de euros en el ejercicio 2020).



CLASE 8.^a



003909366

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

10.2. Pasivos financieros.

A continuación, se detalla el valor en libros de los pasivos financieros no corrientes correspondientes al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020:

Pasivos financieros no corrientes 2021

Descripción	Euros		
	Deudas con entidades de crédito	Deudas con empresas del grupo y asociadas	Créditos, derivados y otros
• Pasivos financieros a coste amortizado	2.235.145,75	-	15.606.214,91
	<u>2.235.145,75</u>	<u>-</u>	<u>15.606.214,91</u>

Pasivos financieros no corrientes 2020

Descripción	Euros		
	Deudas con entidades de crédito	Deudas con empresas del grupo y asociadas	Créditos, derivados y otros
• Pasivos financieros a coste amortizado	4.792.870,95	-	12.856.732,77
	<u>4.792.870,95</u>	<u>-</u>	<u>12.856.732,77</u>

Deudas con entidades de crédito. La Sociedad tiene registrado en el pasivo no corriente la parte a largo plazo de un préstamo ICO por un capital inicial de 3.000.000 euros, el cual devenga un tipo de interés del 1,42% y su vencimiento es en el ejercicio 2025. A 31 de diciembre de 2021, la parte a largo plazo asciende a 1.770.662,24 euros y la parte a corto plazo asciende a 741.089,10 euros.

Adicionalmente, durante el presente ejercicio la compañía ha formalizado una póliza de crédito a largo plazo con una entidad financiera, con un límite de 1,5 millones de euros y que a fecha 31 de diciembre de 2021 se encuentra dispuesta por una cantidad de 464.483,51 euros. Dicha póliza de crédito devenga un tipo de interés anual del 1,35%.



CLASE 8.^a
FISCAL



003909367

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

El detalle por vencimientos de las deudas con entidades de crédito es el siguiente:

Vencimiento de las deudas a largo plazo con entidades de crédito - 2021

Descripción	(Euros)					Total
	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026 y siguientes	
• Préstamos	741.089,10	751.681,37	762.424,99	256.555,88	-	2.511.751,34
• Póliza de crédito	-	-	464.483,51	-	-	464.483,51
• Intereses	28.538,24	-	-	-	-	28.538,24
	<u>769.627,34</u>	<u>751.681,37</u>	<u>1.226.908,50</u>	<u>256.555,88</u>	<u>-</u>	<u>3.004.773,09</u>

Vencimiento de las deudas a largo plazo con entidades de crédito - 2020

Descripción	(Euros)					Total
	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025 y siguientes	
• Préstamos	488.248,66	741.089,15	751.681,37	762.424,99	256.555,83	3.000.000,00
• Póliza de crédito	-	-	-	-	2.281.119,61	2.281.119,61
• Intereses	5.263,92	-	-	-	-	5.263,92
	<u>493.512,58</u>	<u>741.089,15</u>	<u>751.681,37</u>	<u>762.424,99</u>	<u>2.537.675,44</u>	<u>5.286.383,53</u>

En el ejercicio 2017, la Sociedad contrató una póliza de crédito hipotecario por importe de 10 millones de euros para los gastos en la operativa del complejo hotelero y para amortizar parcialmente la deuda con empresas vinculadas. La póliza de crédito devenga un tipo de interés de mercado. Durante el ejercicio 2021 se ha firmado una ampliación de dicha póliza hasta un límite de 20 millones de euros, siendo su vencimiento el 1 de diciembre de 2032. A 31 de diciembre de 2021 no hay importe alguno dispuesto de esta póliza.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la distribución entre el largo plazo y corto plazo de las deudas con entidades de crédito es como sigue:



CLASE 8.^a



003909368

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

2021

Tipo de operación	(Euros)			
	Dispuesto		Límite	
	Corto plazo	Largo plazo	Concedido	Disponible
Préstamos	741.089,10	1.770.662,24	3.000.000,00	-
Pólizas de crédito	-	464.483,51	21.500.000,00	21.035.516,49
Intereses	28.538,24	-	-	-
	<u>769.627,34</u>	<u>2.235.145,75</u>	<u>24.500.000,00</u>	<u>21.035.516,49</u>

2020

Tipo de operación	(Euros)			
	Dispuesto		Límite	
	Corto plazo	Largo plazo	Concedido	Disponible
Préstamos	488.248,66	2.511.751,34	3.000.000,00	-
Pólizas de crédito	-	2.281.119,61	10.000.000,00	7.718.880,39
Intereses	5.263,92	-	-	-
	<u>493.512,58</u>	<u>4.792.870,95</u>	<u>13.000.000,00</u>	<u>7.718.880,39</u>

El detalle de la póliza de crédito hipotecaria es como sigue:

- Póliza de crédito hipotecaria con un límite de 20 millones de euros, cuya garantía son los bienes registrados en la partida de "Terrenos y Construcciones" del inmovilizado material correspondientes íntegramente al Hotel Playa La Arena, cuyo valor neto contable a 31 de diciembre de 2021 asciende a 28,6 millones de euros (29,8 millones de euros en el ejercicio 2020). No hay saldo dispuesto de esta póliza a 31 de diciembre de 2021 (2.281.119,61 euros en el ejercicio 2020).

El importe máximo del crédito concedido se reducirá de conformidad al siguiente calendario:

- 1 de diciembre de 2023, se reducirá 1.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 19.000.000,00 euros.
- 1 de diciembre de 2024, se reducirá 1.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 18.000.000,00 euros.



CLASE 8.^a

RENTAS DEL ESTADO



003909369

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

- 1 de diciembre de 2025, se reducirá 1.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 17.000.000,00 euros.
- 1 de diciembre de 2026, se reducirá 1.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 16.000.000,00 euros.
- 1 de diciembre de 2027, se reducirá 2.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 14.000.000,00 euros.
- 1 de diciembre de 2028, se reducirá 2.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 12.000.000,00 euros.
- 1 de diciembre de 2029, se reducirá 3.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 9.000.000,00 euros.
- 1 de diciembre de 2030, se reducirá 3.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 6.000.000,00 euros.
- 1 de diciembre de 2031, se reducirá 3.000.000,00 euros siendo el límite máximo del crédito establecido a partir de esa fecha de 3.000.000,00 euros.

El vencimiento de la póliza de crédito queda fijado el 1 de diciembre de 2032, fecha en la que deberá realizarse el pago del importe total de la cuenta de crédito pendiente en esa fecha.



003909370

CLASE 8.^a

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

A continuación, se detalla el valor en libros de los pasivos financieros corrientes correspondientes al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020:

Pasivos financieros corrientes 2021

Descripción	Euros		
	Deudas con entidades de crédito	Deudas con empresas del grupo y asociadas	Créditos, derivados y otros (1)
• Pasivos financieros a coste amortizado	769.627,34	-	2.294.175,05
	<u>769.627,34</u>	<u>-</u>	<u>2.294.175,05</u>

(1) En aplicación de la consulta 2 BOICAC 87 Septiembre/2011 no se incluyen como pasivos financieros los saldos con las administraciones públicas

Pasivos financieros corrientes 2020

Descripción	Euros		
	Deudas con entidades de crédito	Deudas con empresas del grupo y asociadas	Créditos, derivados y otros (1)
• Pasivos financieros a coste amortizado	493.512,58	-	1.211.160,36
	<u>493.512,58</u>	<u>-</u>	<u>1.211.160,36</u>

(1) En aplicación de la consulta 2 BOICAC 87 Septiembre/2011 no se incluyen como pasivos financieros los saldos con las administraciones públicas

El epígrafe "Créditos, derivados y otros", se desglosa en el balance de la siguiente forma:

Pasivos financieros a coste amortizado clasificados en "Créditos, derivados y otros"

Pasivos financieros a coste amortizado	(Euros)			
	No corriente		Corrientes	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
• Deudas con partes vinculadas	15.590.296,07	12.834.528,33	-	-
• Fianzas	15.918,84	22.204,44	5.427,39	9.152,39
• Otros pasivos financieros	-	-	632,89	7.973,31
• Proveedores	-	-	1.539.250,35	807.248,14
• Acreedores varios	-	-	370.525,44	243.285,21
• Personal	-	-	235.487,11	63.519,55
• Anticipos de clientes	-	-	142.851,87	79.981,76
	<u>15.606.214,91</u>	<u>12.856.732,77</u>	<u>2.294.175,05</u>	<u>1.211.160,36</u>



CLASE 8.^a

ESTADO



003909371

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Las deudas con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponden a una póliza de crédito y a los intereses devengados y no pagados con la sociedad vinculada Gran Hotel Santiago del Teide, S.A. (ver Nota 18).

El saldo de proveedores y acreedores varios se corresponden con los servicios recibidos a lo largo del ejercicio por la operativa diaria del complejo. Los anticipos de clientes se corresponden con ingresos a cuenta que realizan los clientes para las reservas de habitaciones.

Dentro de la partida de “Proveedores”, la Sociedad tiene registrados saldos con partes vinculadas por importe de 177 miles de euros (594 miles de euros en el ejercicio 2020).

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

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos: riesgo de crédito, de liquidez, de tipo de cambio, de tipo de interés, de tipo de precio y tipo de operaciones. La dirección intenta minimizar los riesgos citados, buscando el equilibrio entre la posibilidad de minimizarlos y el coste derivado de eventuales actuaciones para ello.

a) Riesgo de crédito. El riesgo de crédito es vigente para cualquier organización y a pesar de que se puedan mantener los máximos elementos de control, siempre es posible que surjan dificultades con algunas operaciones. Paralelamente no siempre es factible operar con un aseguramiento total de las operaciones de crédito, bien por los mecanismos de los aseguradores o bien por el coste de dicho sistema.

La Entidad en la actualidad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito ni por su actividad ni por otras operaciones de financiación. Por otra parte, la Sociedad evalúa la calidad crediticia del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites individuales de crédito se establecen en función de las calificaciones internas.

Durante los ejercicios para los que se presenta información no se excedieron los límites de crédito, y la Dirección no espera que se produzcan pérdidas por incumplimiento de ninguna de las contrapartes indicadas, que no estén ya reconocidas en las presentes cuentas anuales.

La Sociedad cuenta con recursos para la reclamación de impagados y realiza reclamaciones periódicamente. Del saldo pendiente de cobro al cierre del ejercicio el saldo vencido de clientes no es significativo y se estima que no se generarán pérdidas por adicionales a las registradas.



CLASE 8.^a
REPUBLICA



003909372

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

- b) Riesgo de liquidez.** La Sociedad tiene un fondo de maniobra positivo de, aproximadamente, 2,4 millones de euros, y cuenta con dos líneas de crédito por un importe disponible total de 21 millones de euros (ver Nota 10.2 de la memoria), un préstamo ICO con un disponible de 2,5 millones de euros y una línea de crédito con una empresa vinculada por un importe disponible de 4,4 millones de euros.

Líneas de crédito.

En el ejercicio 2017, la Sociedad formalizó una póliza de crédito hipotecaria con una entidad financiera por un importe inicial máximo de 10 millones de euros que, durante el ejercicio 2021 ha sido ampliado hasta un importe máximo de 20 millones. Dicha póliza, al cierre del ejercicio se encuentra totalmente disponible (2,3 millones de euros en el ejercicio 2020).

Durante el ejercicio 2021, la Sociedad solicitó una póliza de crédito por un importe máximo de 1,5 millones de euros, dicha póliza se encuentra dispuesta en 464 miles de euros a 31 de diciembre de 2021 y devenga un tipo de interés del 1,35% anual. El vencimiento de esta póliza está fijado en 2024.

Préstamo ICO.

Durante el pasado ejercicio, la Sociedad solicitó un préstamo de 3 millones de euros como consecuencia del COVID-19, para así reforzar sus posiciones de tesorería. Esta nueva financiación, se utilizó para la recuperación de parte de la reducción de estancias que provocó esta situación a lo largo del ejercicio 2020. Tiene un período de carencia de un año y devenga un tipo de interés del 1,42% y su vencimiento es en el ejercicio 2025 (véase Nota 10.2).

Línea de crédito empresa vinculada.

Adicionalmente, tal como se menciona en las Notas 2 y 18, la Sociedad tiene apoyo financiero por parte de una empresa vinculada mediante una cuenta de crédito con un límite máximo de 20 millones de euros y que al cierre del ejercicio 2021 está dispuesta en 15,6 millones de euros (12,9 millones de euros en 2020).

- c) Riesgo de tipo de cambio.** La Sociedad no realiza prácticamente operaciones con divisas distintas al euro.



CLASE 8.^a

RENTAS



003909373

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

- d) Riesgo de tipo de interés.** El riesgo del tipo de interés puede afectar al cálculo del valor actual de los flujos futuros de efectivo para la determinación del valor razonable, así como a los costes financieros por la financiación de las operaciones comerciales y de los préstamos y créditos a tipo variable o bien que deban ser renovados. La variabilidad del tipo de interés radica en la coyuntura económica europea, pero también la mundial. Por el momento la Sociedad no cree oportuno efectuar ninguna operación de cobertura de tipo de interés debido a que no estima que en el corto plazo exista una variación muy significativa de los tipos.

La Sociedad estima que este índice de referencia no sufrirá variaciones significativas por lo que este riesgo no se considera significativo. En el caso de que los tipos de interés se incrementen un punto porcentual, el efecto en gastos financieros sería de aproximadamente 160 miles de euros.

- e) Riesgo de precio.** Las operaciones de la Sociedad están sujetas al riesgo del precio de coste de las adquisiciones y a las posibilidades de mantener unos precios de venta en el mercado que sean razonablemente adecuados, tanto para mantener controlados los costes como para disponer de unas posibilidades aceptables para resultar competitivos en el mercado.

Evidentemente, el peso de la tendencia del mercado es importante y de difícil control por parte de la Sociedad. En este sentido la Sociedad intenta mantener la máxima información de las tendencias de los precios de aprovisionamientos y de ventas con la finalidad de establecer las estrategias oportunas.

- f) Riesgo de operaciones.** El sector turístico en general y el segmento hotelero en particular se han visto afectados negativamente por la crisis consecuencia del COVID-19, en este contexto la Sociedad ha sufrido descensos importantes en su ratio de ocupación hotelera y en su precio medio diario por habitación, lo que ha provocado un empeoramiento de su situación financiera y, por lo tanto, una necesidad de financiación adicional, que se ha materializado en la solicitud de varias líneas de financiación adicionales. Ante esta situación excepcional, la Sociedad implantó una serie de medidas, que son las detalladas en la Nota 2 en el apartado de Principio de empresa en funcionamiento.



CLASE 8.^a

RECEIPTA



003909374

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 11. Fondos propios

- **Capital suscrito.** El capital suscrito a 31 de diciembre de 2021 asciende a 12.248.721,00 euros representado por 610.300 acciones ordinarias, nominativas de 20,07 euros de valor nominal cada una, numeradas de la 1 a la 610.300 ambas inclusive, de la misma clase y serie y, totalmente suscritas y desembolsadas.

No existen acciones admitidas a cotización.

Al 31 de diciembre de 2021, los Accionistas con participación superior al 10% en el capital de la Sociedad son los siguientes:

	<u>% sobre el capital</u>
NORVO, S.L.	30,53%
GUATAVITA BARCELONESA, S.L.	27,39%
OCELLATUS, B.V.	14,38%

- **Reserva legal.** De acuerdo con el artículo 274 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe dotarse dicha reserva con el 10% de los beneficios del ejercicio, hasta que el fondo de reserva constituido alcance el 20% del capital suscrito desembolsado.

La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital social en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para esta finalidad 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. A 31 de diciembre de 2021 la reserva legal se encuentra totalmente cubierta.

- **Otras reservas.** Corresponde a reservas voluntarias, que son de libre disposición. Sin embargo, no podrán repartirse dividendos con cargo a dichas reservas mientras el patrimonio neto sea, o a consecuencia del reparto resulte ser, inferior al capital suscrito.
- **Resultados negativos de ejercicios anteriores.** Corresponde a los resultados negativos registrados durante el ejercicio 2020.



CLASE 8.^a



003909375

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 12. Existencias

La composición de las existencias al cierre de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	(Euros)	
	31-12-2021	31-12-2020
Materias primas y otros aprovisionamientos	523.482,49	379.233,29
Anticipos a proveedores	1.000,00	5.909,00
	<u>524.482,49</u>	<u>385.142,29</u>

A fecha de cierre de los ejercicios 2021 y 2020 no existían correcciones valorativas por deterioro ni existían existencias que requieran un ciclo de producción superior a un año.

No existen compromisos firmes de compra y venta, ni contratos de futuro o de opciones sobre las existencias.

No existen limitaciones de disponibilidad de las existencias por garantías, pignoraciones o fianzas, ni circunstancia alguna que afecte a la titularidad o valoración de las mismas.

Nota 13. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

La composición del epígrafe “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes”, es la siguiente:

	(Euros)	
	31-12-2021	31-12-2020
Caja	11.448,91	84,87
Bancos e Instituciones de Crédito	2.370.629,88	3.778,43
	<u>2.382.078,79</u>	<u>3.863,30</u>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 todos los saldos de efectivo son de libre disposición.



CLASE 8.ª



003909377

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

El pasivo por impuesto corriente registrado en el balance en la partida “Pasivos por impuesto corriente” corresponde al impuesto sobre sociedades a pagar del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021 por importe de 4.847,44 euros (207.603,57 euros a devolver en el ejercicio 2020 y que se encontraba registrado en la partida “Activos por impuesto corriente” del balance).

El activo por impuesto diferido no corriente corresponde por un lado al efecto fiscal por la provisión por deterioro del préstamo que la Sociedad tenía concedido a una sociedad vinculada EDUSTRO, S.A. por importe de 1.567.277,58 euros siendo su efecto fiscal de 391.819,40 euros, y que se encuentra en concurso de acreedores en liquidación (Véase Nota 18.4).

Adicionalmente, la Sociedad tiene un impuesto diferido en virtud de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, por la que se adoptan diversas medidas tributarias dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y al impulso de la actividad económica mediante el que se limita la deducibilidad de las amortizaciones durante los periodos impositivos que se inicien en los ejercicios 2013 y 2014, con reversión en los ejercicios iniciados a partir de 2015. Es por ello que se registró durante los ejercicios 2014 y 2013 un activo por impuesto diferido por importe de 69.825,00 euros y 71.000,09 euros respectivamente, por la limitación del 30% de los elementos no amortizados. En el ejercicio 2021 la sociedad ha revertido 12.151,05 euros por el impuesto diferido (12.151,05 euros en el ejercicio 2020).

Durante el ejercicio 2021 la compañía ha procedido a la compensación de parte de los créditos fiscales relativos a la base imponible negativa activadas en el ejercicio 2020 por importe de 325.104,28 euros También ha procedido a compensar parte del crédito fiscal derivado de las deducciones pendientes de aplicar por inversiones en activos fijos realizadas durante el ejercicio 2020 por importe de 96.584,10 euros.

El Impuesto sobre beneficios 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 conciliación del resultado contable correspondiente al ejercicio 2021 y 2020 con la base imponible prevista del Impuesto sobre beneficios es la siguiente:



CLASE 8.^a



003909378

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Ejercicio 2021

	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos a patrimonio			Total
	Aumentos	Disminuciones	Total	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			1.418.332,23			-	1.418.332,23
Impuesto sobre sociedades	447.783,85	-	447.783,85	-	-	-	447.783,85
Diferencias permanentes	-	-	-	-	-	-	-
- Con origen en el ejercicio	5.760,89	-	5.760,89	-	-	-	5.760,89
Diferencias temporarias:	-	-	-	-	-	-	-
- Con origen en el ejercicio	34.465,99	-	34.465,99	-	-	-	34.465,99
- Con origen en ejercicios anteriores	-	48.604,20	(48.604,20)	-	-	-	(48.604,20)
	-	-	-	-	-	-	-
Compensación bases imponibles negativas	-	1.300.417,13	(1.300.417,13)	-	-	-	(1.300.417,13)
Base imponible (resultado fiscal)			557.321,63			-	557.321,63

Ejercicio 2020

	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos a patrimonio			Total
	Aumentos	Disminuciones	Total	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			(1.853.785,53)			-	(1.853.785,53)
Impuesto sobre sociedades	-	928.105,20	(928.105,20)	-	-	-	(928.105,20)
Diferencias permanentes	-	-	-	-	-	-	-
- Con origen en el ejercicio	6.919,05	-	6.919,05	-	-	-	6.919,05
Diferencias temporarias:	-	-	-	-	-	-	-
- Con origen en el ejercicio	41.611,74	-	41.611,74	-	-	-	41.611,74
- Con origen en ejercicios anteriores	-	48.604,20	(48.604,20)	-	-	-	(48.604,20)
	-	-	-	-	-	-	-
Compensación bases imponibles negativas	-	-	-	-	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)			(2.781.964,14)			-	(2.781.964,14)

Las diferencias temporales negativas corresponden a la reversión de la amortización que debido a las medidas que se adoptaron mediante Ley 16/2012, de 27 de diciembre las amortizaciones durante los periodos impositivos que se inicien en los ejercicios 2013 y 2014 se limitaba su deducción y a partir del ejercicio 2015 se iniciaba su reversión, siendo en el presente ejercicio el importe de la reversión de 49 miles de euros. Las diferencias temporarias positivas corresponden al premio de permanencia por importe de 34 miles de euros, siendo para el ejercicio anterior de 42 miles de euros.



CLASE 8.^a
ESTADO



003909379

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

El cálculo del importe correspondiente al saldo por impuesto sobre beneficios de los ejercicios 2021 y 2020 se ha efectuado de la siguiente forma:

	(Euros)	
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Cuota íntegra (25% de la base imponible)	139.330,41	-
Diferencias permanentes		
- Deducción reversión amortización (5%)	(2.430,21)	-
- Deducción activos fijos del ejercicio	(11.664,18)	-
- Deducción activos fijos ejercicios anteriores	(68.450,10)	-
- Deducción creación empleo	(34.225,00)	-
Cuota líquida	<u>22.560,92</u>	-
- Retenciones	(17.713,48)	(27.675,54)
- Pagos a cuenta	-	(179.928,03)
Saldo (deudor)/acreedor por impuesto sobre beneficios	<u><u>4.847,44</u></u>	<u><u>(207.603,57)</u></u>

El impuesto sobre sociedades del ejercicio 2021 y 2020 se compone de:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Impuesto devengado	22.560,92	-
Impuesto diferido	425.222,93	928.105,20
	<u><u>447.783,85</u></u>	<u><u>928.105,20</u></u>

Deducción activos fijos nuevos. A continuación, se detallan la inversión realizada por la Sociedad con derecho a deducción (Régimen Canario):

<u>Año inversión</u>	<u>Importe inversión</u>	<u>Deducción aplicable</u>	<u>Aplicado en ejercicios anteriores</u>	<u>Aplicado en el ejercicio</u>	<u>Pendiente de aplicar</u>	<u>Periodo máximo</u>
2020	927.728,27	231.932,07	-	68.450,10	163.481,97	2025
2021	46.656,73	11.664,18	-	11.664,18	-	2026
	<u><u>974.385,00</u></u>	<u><u>243.596,25</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>80.114,28</u></u>	<u><u>163.481,97</u></u>	



CLASE 8.ª

0,03 EUROS



003909380

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Situación fiscal. Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad tiene abiertos a inspección todos los impuestos que le son aplicables de los últimos cuatro ejercicios. Las declaraciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta su prescripción o su aceptación por las autoridades fiscales y, con independencia de que la legislación fiscal es susceptible a interpretaciones. El Consejo de Administración estima que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendría un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Nota 15. Ingresos y gastos

Cifra de negocios. El importe neto de la cifra de negocios corresponde íntegramente a su actividad hotelera (principalmente de ingresos por alojamientos por paquetes vacacionales, y en menor medida a otros servicios propios del hotel) por importe de 7.587.377,61 euros, (4.546.294,52 euros en el ejercicio 2020).

El detalle de la cifra de negocio al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, desglosada por tipología de ingresos han sido las siguientes:

	(Euros)	
	2021	2020
Ingresos por alojamientos	7.231.241,63	4.335.075,56
Ingresos por prestación de servicios	91.983,45	117.155,76
Ingresos extra por comida y bebida	165.357,28	22.270,67
Ingresos atípicos recepción y especiales	98.795,25	71.792,53
	<u>7.587.377,61</u>	<u>4.546.294,52</u>

Otros ingresos de explotación. Los otros ingresos de explotación corresponden principalmente a las subvenciones a la explotación recibidas durante el ejercicio 2021 y la bonificación recibida en las cuotas de la seguridad social derivado de la solitud de ERTE:



CLASE 8.^a



003909381

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Una primera subvención financiada por el Gobierno de España con motivo de las consecuencias de la pandemia COVID-19, destinada a empresas y grupos de empresas cuyo volumen de operaciones anual declarado o comprobado por la Administración en el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC) y, en su caso, en el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), en 2020 haya caído más de un 30% con respecto a 2019 y para empresas y grupos de empresas con 50 o más personas empleadas. Dicha subvención ha sido confirmada en la resolución de la Dirección General de Promoción Económica del Gobierno de Canarias, la cuantía percibida por la Sociedad ha ascendido a 3.333 miles de euros. La compañía ha presentado el correspondiente informe justificativo de la misma.

Una segunda subvención recibida por parte de la Sociedad, concedida por la Comunidad autónoma Canaria, en concepto de financiación del IBI del ejercicio 2021, por una cuantía de 133 miles de euros.

Y, por último, a la bonificación recibida en las cuotas de Seguridad Social a cargo de la empresa, derivada de la solicitud de ERTE por causa de fuerza mayor por motivo de la Covid-19, por importe de 806 miles de euros (siendo para el ejercicio anterior de 605 miles de euros).

En este epígrafe también se registran los ingresos por arrendamientos por importe de 68 miles de euros (128 miles de euros en el ejercicio 2020) y a los servicios prestados a una compañía del Grupo, Gran Hotel Santiago del Teide, por importe de 58 miles de euros (138 miles de euros en el ejercicio 2020) en concepto de prestación de servicios de gestión.

Aprovisionamientos. La composición de los consumos de mercaderías materias primas y otros aprovisionamientos es la siguiente:

	(Euros)	
	2021	2020
Compras de materias primas y otros aprovisionamientos	1.541.598,89	671.142,81
Trabajos realizados por otras empresas	602.300,23	682.446,25
Variación de existencias	(144.249,20)	-
	<u>1.999.649,92</u>	<u>1.353.589,06</u>



CLASE 8.^a



003909382

Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021

Gastos de personal. La composición de este epígrafe al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	(Euros)	
	2021	2020
Sueldos y Salarios	1.838.533,58	1.087.402,24
Indemnizaciones	10.672,53	325.527,41
Seguridad Social a cargo de la empresa	1.199.253,63	1.309.867,01
Otros gastos sociales	184.237,28	153.922,59
	<u>3.232.697,02</u>	<u>2.876.719,25</u>

Con motivo del Real Decreto 463/2020 de fecha 14 de marzo de 2020, por el que se declaró el Estado de Alarma, y la Orden SND/257/2020 de fecha 19 de marzo de 2020, por la que se prohibió la apertura al público de los alojamientos turísticos con motivo de la pandemia global, la Sociedad solicitó a la Autoridad Laboral la aprobación de un Expediente de Regulación de Empleo Temporal, de suspensión de contratos, por la existencia de fuerza mayor derivada del COVID-19, y con efecto en fecha 24 de marzo de 2020, dicho Expediente de Regulación de Empleo Temporal se ha mantenido hasta el mes de octubre de 2021.

La publicación del Real Decreto 118/2020 el 12 de mayo, permitió a la Sociedad la prórroga del ERTE, al cumplir la condición de fuerza mayor derivada del COVID-19, con la posibilidad de afectación y desafectación de los trabajadores, en caso de reapertura del hotel.

Al cierre del ejercicio 2020, el Expediente de Regulación de Empleo Temporal estaba prorrogado hasta el 31 de mayo de 2021, sin descartar la posibilidad de que existan nuevas prórrogas a lo largo del ejercicio 2021, en función de la evolución de la situación de crisis sanitaria.

Inicialmente, los expedientes se solicitaron para la totalidad de la plantilla en el momento del hecho causante, siendo el número de trabajadores de la Sociedad a dicha fecha de 189 empleados. A 31 de diciembre de 2020, y por motivo del vencimiento de los contratos de algunos de los trabajadores, el número de afectados es inferior, siendo el número de trabajadores afectados por el ERTE de 181 empleados, de los cuales 2 de ellos están en actividad, realizando las funciones de mantenimiento del Hotel. La situación excepcional permite que el personal en ERTE COVID-19, pueda estar afectado en su totalidad, pero puedan ser desafectados para desarrollar actividades por el tiempo necesario.



CLASE 8.^a

COMPTON



003909383

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Adicionalmente, con fecha 29 de abril de 2020, la Sociedad acordó el pago de un complemento salarial indemnizatorio para sus trabajadores, con el objeto de cubrir la diferencia entre la prestación por desempleo del ERTE y el salario bruto mensual de cada trabajador (excluidas la bolsa de vacaciones y el prorrateo de las pagas extra), dicha compensación se mantuvo hasta el mes de septiembre de 2020. Lo abonado por este concepto fue registrado en el epígrafe "Indemnizaciones" de la cuenta de pérdidas y ganancias de 2020 por importe de 326 miles de euros.

El Hotel ha reabierto en el mes de julio de 2021 y no se espera por parte de la Dirección que sean necesarios nuevos cierres.

Otros gastos de explotación. El detalle por conceptos de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	(Euros)	
	2021	2020
Servicios exteriores	2.594.025,50	1.781.071,67
Tributos	232.796,96	229.494,87
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	15.670,06	2.052,08
Otros gastos de gestión corrientes	121.351,45	143.286,14
	<u>2.963.843,97</u>	<u>2.155.904,76</u>

Otros resultados. La composición de otros resultados es la siguiente:

	(Euros)	
	2021	2020
Ingresos excepcionales	13.128,05	14.869,11
Gastos excepcionales	(23.644,32)	(17.749,34)
	<u>(10.516,27)</u>	<u>(2.880,23)</u>



CLASE 8.^a



003909384

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 16. Provisiones y contingencias

El detalle y el movimiento habido durante los ejercicios 2020 y 2019 son como sigue:

Provisiones y contingencias - 2021

Provisiones a largo plazo	(Euros)			
	Saldos al 31-12-2020	Altas 2021	Bajas 2021	Saldos al 31-12-2021
• Provision para otras responsabilidades	177.959,49	-	-	177.959,49
• Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	207.575,33	42.252,48	(7.786,49)	242.041,32
	<u>385.534,82</u>	<u>42.252,48</u>	<u>(7.786,49)</u>	<u>420.000,81</u>

Provisiones y contingencias - 2020

Provisiones a largo plazo	(Euros)			
	Saldos al 31-12-2019	Altas 2020	Bajas 2020	Saldos al 30-12-2020
• Provision para otras responsabilidades	177.959,49	-	-	177.959,49
• Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	165.963,59	45.773,52	(4.161,78)	207.575,33
	<u>343.923,08</u>	<u>45.773,52</u>	<u>(4.161,78)</u>	<u>385.534,82</u>

El saldo del epígrafe “Provisiones a largo plazo” a 31 de diciembre de 2021 y 2020 corresponde, por un lado, a una provisión por obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal, el cual refleja el importe que la empresa tiene devengado, según convenio laboral, por los premios de vinculación y, por otra parte, a la provisión registrada para atender reclamaciones de un acreedor de la operativa de la Sociedad.

Las estimaciones se han realizado en base a lo descrito en la norma de registro y valoración de provisiones y contingencias. (Véase Nota 4.10) El cálculo se ha realizado mediante la valoración de los compromisos que tiene la Sociedad con sus empleados por prestaciones por antigüedad.



CLASE 8.^a



003909385

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Nota 17. Hechos posteriores

La Sociedad ha llegado a un acuerdo de renovación del contrato de préstamo con la sociedad vinculada Gran Hotel Santiago del Teide, S.A. por un periodo de un año, es decir, hasta el 31 de marzo de 2023. (véase nota 18.3)

A excepción de lo anteriormente comentado, no han acaecido otros hechos significativos con posterioridad a la fecha de cierre de las cuentas anuales y que su importancia requiera su inclusión en la memoria.

Nota 18. Operaciones con partes vinculadas

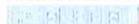
18.1. Operaciones con empresas del grupo y otras partes vinculadas. Las transacciones efectuadas por la Sociedad durante los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 con partes vinculadas han sido las siguientes:

	Transacciones efectuadas con partes vinculadas Ejercicio 2021					
	(Euros)					
	Ingresos			Gastos		
Servicios prestados	Intereses abonados	Total	Servicios recibidos	Intereses cargados	Total	
GRAN HOTEL SANTIAGO DEL TEIDE SA	728.569,21	15.528,05	744.097,26	215.979,91	174.983,03	390.962,94
LANDMAR HOTELES, S.L.	17.756,94	-	17.756,94	844.272,92	-	844.272,92
NORVO SL	-	-	-	189.133,49	-	189.133,49
	<u>746.326,15</u>	<u>15.528,05</u>	<u>761.854,20</u>	<u>1.249.386,32</u>	<u>174.983,03</u>	<u>1.424.369,35</u>

	Transacciones efectuadas con partes vinculadas Ejercicio 2020					
	(Euros)					
	Ingresos			Gastos		
Servicios prestados	Intereses abonados	Total	Servicios recibidos	Intereses cargados	Total	
GRAN HOTEL SANTIAGO DEL TEIDE SA	297.807,44	20.816,18	318.623,62	462.337,47	196.733,79	659.071,26
LANDMAR HOTELES, S.L.	52.118,04	-	52.118,04	534.313,60	-	534.313,60
NORVO SL	-	-	-	189.073,78	-	189.073,78
	<u>349.925,48</u>	<u>20.816,18</u>	<u>370.741,66</u>	<u>1.185.724,85</u>	<u>196.733,79</u>	<u>1.382.458,64</u>



CLASE 8.^a



003909386

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

La Sociedad realiza todas sus operaciones valoradas a los efectos de precios de transferencia de acuerdo con su valor de mercado, determinado a partir del coste incurrido en la prestación del servicio incrementando un margen de acuerdo con operaciones equiparables con entidades independientes. Los costes incurridos se corresponden principalmente al coste del personal que incide en los servicios prestados a las sociedades del Grupo.

A continuación, se detallan las principales transacciones que la Sociedad realiza con partes vinculadas y su correspondiente criterio de valoración a efectos de precios de transferencia:

- Servicios prestados por la refacturación de costes de personal que se corresponden con tareas de administración, recursos humanos, gestión hotelera, márketing y publicidad e informática.
- Asistencia al Consejo de Administración de los administradores.
- Intereses de préstamos recibidos, a valores de referencia existentes en el mercado.
- Intereses devengados y abonados por los contratos de gestión centralizada de tesorería al tipo de interés medio de financiación del grupo.

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021 la Sociedad no ha distribuido dividendos. En el ejercicio 2020, la Sociedad tampoco distribuyó dividendos a los accionistas.



CLASE 8.^a



003909387

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

18.2. Saldos con empresas del grupo y otras partes vinculadas. Los saldos a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 con partes vinculadas han sido las siguientes:

	(Euros)			
	31/12/2021		31/12/2020	
	Deudores	Acreedores	Deudores	Acreedores
No corriente				
NEPTUNO TURÍSTICAS, S.A.	(33,05)	-	(33,05)	-
GRAN HOTEL SANTIAGO DEL TEIDE SA	10.005,58	15.590.296,07	19.903,49	12.834.528,33
Corriente				
GRAN HOTEL SANTIAGO DEL TEIDE SA	31.855,96	177.138,42	57.194,20	593.956,99

18.3. Préstamos con sociedades vinculadas.

El saldo que se encuentra registrado en la partida "Otros pasivos financieros" del pasivo del balance, corresponde al crédito con la sociedad vinculada Gran Hotel Santiago del Teide, S.A. El contrato de crédito mercantil se firmó con fecha 25 de julio de 2012 y tenía vencimiento el 31 de marzo de 2014 y se va prorrogando tácitamente por periodos de un año. El crédito tiene un límite máximo de disposición de 20 millones de euros que la Sociedad podrá ir solicitando al prestamista en función de las necesidades de tesorería. No obstante, dicho límite podrá ser ampliado de mutuo acuerdo por las partes y se realizará a solicitud del prestatario, con la necesaria aceptación del prestamista.

Los fondos dispuestos devengarán intereses equivalentes al Euribor más un diferencial pactado entre las partes de común acuerdo, siendo el mismo a precio de mercado. Las partes podrán acordar la capitalización de los intereses devengados hasta la fecha los cuales serán considerados como crédito dispuesto y pendiente de pago. Los gastos financieros en 2021 han ascendido a 174.983,03 euros, (196.733,79 euros en el ejercicio 2020). Estos intereses han sido capitalizados íntegramente en ambos ejercicios, siendo el principal de 15.415.313,04 euros y 12.638.304,35 euros, respectivamente.



CLASE 8.^a



003909388

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

El saldo total a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2020 es como sigue:

Cuenta corriente con partes vinculadas a largo plazo

	(Euros)	
	31-12-2021	31-12-2020
	Acreeedor	Acreeedor
Gran Hotel Santiago del Teide, S.A.	15.590.296,07	12.834.528,33

El crédito se mantendrá vigente hasta el 31 de marzo de 2022 y será prorrogable tácitamente por sucesivos periodos de un año. A fecha de formulación de las cuentas anuales la Sociedad ha llegado a un acuerdo de renovación del contrato de préstamo con la sociedad vinculada por un periodo de un año, es decir, hasta el 31 de marzo de 2023 (véase Nota 17).

18.4. Créditos a partes vinculadas.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Sociedad mantenía un crédito a una empresa vinculada por importe de 1.563 miles de euros que se encuentra deteriorado por la totalidad ante la incobrabilidad del mismo.

18.5. Operaciones con Administradores y miembros de la alta dirección.

Durante el ejercicio 2021 los miembros del Consejo de Administración no han percibido cantidades en concepto de retribución. En fecha 16 de septiembre de 2020 los Miembros del Consejo de Administración acordaron la renuncia a su retribución correspondiente al ejercicio 2020. Dichas retribuciones son satisfechas a los Administradores por las funciones que desempeñan como tales; no se les ha concedido ningún anticipo, ni se ha contraído con dichos Administradores obligación alguna en materia de pensiones o seguros de vida.

A 31 de diciembre de 2021 la Sociedad no tiene personal de alta dirección (las percepciones devengadas por el personal de alta dirección en el ejercicio anterior ascendieron a 52 miles de euros).



CLASE 8.^a



003909389

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Tal y como establece el artículo 229 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, las situaciones de conflicto de interés, directo o indirecto, en que incurren los administradores o las personas vinculadas a ellos, cuyo objeto social es idéntico, análogo o complementarios al desarrollado por la Sociedad, así como los cargos, funciones y actividades desempeñados y/o realizados en las mismas son las siguientes:

Administrador	Sociedad	Cargo
- Damentis, S.L. <i>Representado por Don Daniel Gómez García</i>	- Gran Hotel Santiago del Teide, S.A.	Presidente
- Doña Soledad Gómez García	- Gran Hotel Santiago del Teide, S.A.	Administrador/consejero
- Guatavita Barcelonesa, S.L. <i>Representado por Don Josep Cunillera Vila</i>	- Gran Hotel Santiago del Teide, S.A.	Administrador/consejero
- Índigo House, S.L. <i>Representado por Don Pascual Gómez Casals</i>	- Gran Hotel Santiago del Teide, S.A.	Administrador/consejero
- Nimrod Alfa, S.L. <i>Representado por Don Gregorio Ferrer Cervera</i>	- Gran Hotel Santiago del Teide, S.A.	Administrador/consejero

Nota 19. Otra información

Personas empleadas en los ejercicios 2021 y 2020.

El número medio de personas empleadas en el curso de los ejercicios 2021 y 2020 por categorías profesionales y la distribución por sexos y categorías profesionales al término de ambos ejercicios son los siguientes:

Categoría profesional	Plantilla media	Plantilla al 31-12-2021		
		Hombres	Mujeres	Total
Personal Dirección	1,01	-	1	1
Técnicos y profesionales	22	15	7	22
Resto de personal	157,37	80	88	168
	<u>180,38</u>	<u>95</u>	<u>96</u>	<u>191</u>



CLASE 8.^a



003909390

Playa Negra, S.A. Memoria del ejercicio 2021

Categoría profesional	Plantilla media	Plantilla al 31-12-2020		
		Hombres	Mujeres	Total
Personal Dirección	1,25	-	1	1
Técnicos y profesionales	28,47	19	8	27
Resto de personal	161,47	74	83	157
	<u>191,19</u>	<u>93</u>	<u>92</u>	<u>185</u>

El detalle del personal con discapacidad mayor o igual al 33% contratado por la sociedad en los ejercicios 2021 y 2020 es como sigue:

Categoría profesional	Plantilla media	Plantilla al 31-12-2021		
		Hombres	Mujeres	Total
Resto personal del Hotel	3	2	1	3
	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>3</u>

Categoría profesional	Plantilla media	Plantilla al 31-12-2020		
		Hombres	Mujeres	Total
Resto personal del Hotel	3	2	1	3
	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>3</u>

Los miembros del Consejo de Administración al 31 de diciembre de 2021 son cuatro hombres y una mujer.

Honorarios de auditoría.

Durante los ejercicios 2021 y 2020, los auditores de cuentas de la Sociedad han devengado honorarios por importe de 13.750 euros y 13.500 euros respectivamente. No se han devengado importes por otros servicios distintos de la auditoría de cuentas en el presente ejercicio ni en el ejercicio anterior. Adicionalmente existen honorarios por otros servicios por importe de 2.900 euros en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, no habiéndose facturado nada en el ejercicio anterior.



CLASE 8.^a



003909391

**Playa Negra, S.A.
Memoria del ejercicio 2021**

Otros negocios y acuerdos que no figuren en otros puntos de la Memoria.

La Entidad no tiene acuerdos, de naturaleza o propósitos diversos, que no figuren en el balance y sobre los que no se haya prestado la información correspondiente en alguna de las notas de esta Memoria, cuyo posible impacto financiero sea relevante y que fueren necesarios para determinar la posición financiera de la Entidad.

Nota 20. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio

A 31 de diciembre de 2021 la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores, que hacen referencia a los proveedores de la Sociedad se muestra en el siguiente cuadro:

	2021 Días	2020 Días
Periodo medio de pagos a proveedores	35,39	29,98
Ratio de operaciones pagadas	33,80	25,51
Ratio de operaciones pendientes de pago	58,11	51,16
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados	5.442.229,46	4.594.439,05
Total pagos pendientes	381.774,99	968.735,53

Nota 21. Información segmentada

La totalidad de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad se ha realizado en el mercado nacional y corresponde a la actividad hotelera. (véase nota 15).