Número de protocolo: 06 / 2021

Ortín Salvador y Asociados, S.L.P.

Auditor Censor Jurado de Cuentas

Zaragoza, a 30 de abril de 2021

- ***Informe:*** Auditoría de las Cuentas Anuales de la sociedad **BIODIÉSEL ARAGÓN, S.L.** emitida por auditor independiente correspondientes al ejercicio económico cerrado al 31 de diciembre de 2020.

- ***Emitido por:*** Ortín Salvador y Asociados, S.L.P.

  Sociedad inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas de España con el número S2056.

- ***Encargo de:*** **BIODIÉSEL ARAGÓN, S.L.**, representada legalmente por D. José Gómez-Monche.

- ***Fecha formulación de cuentas:*** 31 de marzo de 2021.

- ***Fecha de encargo:*** 28 de diciembre de 2018.

- ***Fecha emisión del informe:*** 30 de abril de 2021.

ortin&asociados

<u>BIODIÉSEL ARAGÓN, S.L.</u>
Ejercicio económico cerrado el
31 de diciembre de 2020

Contenidos:

- Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por auditor independiente.
- Balance de Situación.
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujos de efectivo.
- Memoria.
- Informe de gestión.

ortin&asociados

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de **BIODIÉSEL ARAGÓN, S.L.**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **BIODIÉSEL ARAGÓN, S.L.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2020, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2020 y su contenido y presentación son conforme a la normativa que resulta de aplicación.

ortín&asociados

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

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

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

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe.

ortín&asociados

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

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

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
  El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

  Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

ortinasociados

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

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

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

Ortín Salvador y Asociados, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. con el nº S2056

ORTIN SALVADOR, LUIS MARTIN (FIRMA)

Firmado digitalmente por ORTIN SALVADOR, LUIS MARTIN (FIRMA)
Fecha: 2021.04.30 13:05:00 +02'00'

Fdo. Luis Martín Ortín Salvador
Socio auditor – Nº ROAC 18.562

Zaragoza, a 30 de abril de 2021

ortin&asociados

*****Este informe se corresponde con el sello distintivo nº 08/21/00439 emitido por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España*****

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.1

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACIÓN GOMEZ MONCHE VIVES
IGNACIO GONZALEZ GOMEZ
MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT
JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

UNIDAD (1):

Euros:	09001	X
Miles:	09002	
Millones:	09003	

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (2)	EJERCICIO 2019 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000		22.078.266,91	18.926.447,65
I. Inmovilizado intangible	11100	5	84.767,15	119.376,81
1. Desarrollo	11110			
2. Concesiones	11120			
3. Patentes, licencias, marcas y similares	11130		4.615,96	5.183,38
4. Fondo de comercio	11140			
5. Aplicaciones informáticas	11150		80.151,19	114.193,43
6. Investigación	11160			
7. Propiedad intelectual	11180			
8. Otro inmovilizado intangible	11170			
II. Inmovilizado material	11200	6	17.813.509,99	18.398.726,07
1. Terrenos y construcciones	11210		1.416.225,68	1.574.651,95
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	11220		15.438.286,76	16.824.074,12
3. Inmovilizado en curso y anticipos	11230		958.997,55	
III. Inversiones inmobiliarias	11300			
1. Terrenos	11310			
2. Construcciones	11320			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400			
1. Instrumentos de patrimonio	11410			
2. Créditos a empresas	11420			
3. Valores representativos de deuda	11430			
4. Derivados	11440			
5. Otros activos financieros	11450			
6. Otras inversiones	11460			
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500	8	301.478,53	161.093,48
1. Instrumentos de patrimonio	11510		143.449,99	143.449,99
2. Créditos a terceros	11520			
3. Valores representativos de deuda	11530			
4. Derivados	11540			
5. Otros activos financieros	11550		158.028,54	17.643,49
6. Otras inversiones	11560			
VI. Activos por impuesto diferido	11600		3.878.511,24	247.251,29
VII. Deudas comerciales no corrientes	11700			

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

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.2

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES | IGNACIO GONZALEZ GOMEZ | MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT | JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		10.428.887,97	9.365.861,79
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100			
II. Existencias	12200	9	4.640.707,43	6.999.081,64
1. Comerciales	12210		7.998,40	14.447,35
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	12220		3.133.810,51	5.456.111,59
a) Materias primas y otros aprovisionamientos a largo plazo	12221			
b) Materias primas y otros aprovisionamientos a corto plazo	12222		3.133.810,51	5.456.111,59
3. Productos en curso	12230		320.375,09	334.219,98
a) De ciclo largo de produccción	12231			
b) De ciclo corto de producción	12232		320.375,09	334.219,98
4. Productos terminados	12240		1.178.523,43	1.194.302,72
a) De ciclo largo de produccción	12241			
b) De ciclo corto de producción	12242		1.178.523,43	1.194.302,72
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	12250			
6. Anticipos a proveedores	12260			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300	10	2.331.128,80	1.346.906,01
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12310		1.853.985,29	1.073.275,01
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12312		1.853.985,29	1.073.275,01
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	12320			
3. Deudores varios	12330			
4. Personal	12340		30.216,85	5.000,00
5. Activos por impuesto corriente	12350		94.676,75	141,44
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	12360		352.249,91	268.489,56
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400			
1. Instrumentos de patrimonio	12410			
2. Créditos a empresas	12420			
3. Valores representativos de deuda	12430			
4. Derivados	12440			
5. Otros activos financieros	12450			
6. Otras inversiones	12460			

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

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.3

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES IGNACIO GONZALEZ GOMEZ MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
V. Inversiones financieras a corto plazo	**12500**	10	39.984,99	5.214,99
1. Instrumentos de patrimonio	**12510**			
2. Créditos a empresas	**12520**		26.059,03	
3. Valores representativos de deuda	**12530**			
4. Derivados	**12540**			
5. Otros activos financieros	**12550**		13.925,96	5.214,99
6. Otras inversiones	**12560**			
VI. Periodificaciones a corto plazo	**12600**		118.414,67	73.621,34
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**12700**	11	3.298.652,08	941.037,81
1. Tesorería	**12710**		3.298.652,08	941.037,81
2. Otros activos líquidos equivalentes	**12720**			
TOTAL ACTIVO (A + B)	**10000**		32.507.154,88	28.292.309,44

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

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.1

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES | IGNACIO GONZALEZ GOMEZ | MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT | Jose Gomez Monche Betancort

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
A) PATRIMONIO NETO	**20000**	12	16.699.187,25	12.321.735,28
A-1) Fondos propios	**21000**		16.068.171,09	11.609.298,76
I. Capital	**21100**		1.118.997,00	1.118.997,00
1. Capital escriturado	**21110**		1.118.997,00	1.118.997,00
2. (Capital no exigido)	**21120**			
II. Prima de emisión	**21200**		540.490,00	540.490,00
III. Reservas	**21300**		9.949.811,76	4.076.982,42
1. Legal y estatutarias	**21310**		223.799,40	4.076.982,42
2. Otras reservas	**21320**		9.726.012,36	
3. Reserva de revalorización	**21330**			
4. Reserva de capitalización	**21350**			
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	**21400**			
V. Resultados de ejercicios anteriores	**21500**			
1. Remanente	**21510**			
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	**21520**			
VI. Otras aportaciones de socios	**21600**			
VII. Resultado del ejercicio	**21700**	3	4.458.872,33	5.872.829,34
VIII. (Dividendo a cuenta)	**21800**			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	**21900**			
A-2) Ajustes por cambios de valor	**22000**			
I. Activos financieros disponibles para la venta	**22100**			
II. Operaciones de cobertura	**22200**			
III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	**22300**			
IV. Diferencia de conversión	**22400**			
V. Otros	**22500**			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**23000**		631.016,16	712.436,52
B) PASIVO NO CORRIENTE	**31000**		9.111.934,85	5.580.619,97
I. Provisiones a largo plazo	**31100**			
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	**31110**			
2. Actuaciones medioambientales	**31120**			
3. Provisiones por reestructuración	**31130**			
4. Otras provisiones	**31140**			
II. Deudas a largo plazo	**31200**	13	6.806.314,88	3.275.000,00
1. Obligaciones y otros valores negociables	**31210**			

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

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.2

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES · IGNACIO GONZALEZ GOMEZ · MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT · JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
2. Deudas con entidades de crédito	31220		3.458.623,88	
3. Acreedores por arrendamiento financiero	31230			
4. Derivados	31240			
5. Otros pasivos financieros	31250		3.347.691,00	3.275.000,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300	13	2.305.619,97	2.305.619,97
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			
C) PASIVO CORRIENTE	32000		6.696.032,78	10.389.954,19
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100			
II. Provisiones a corto plazo	32200	15	187.270,66	
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero	32210			
2. Otras provisiones	32220		187.270,66	
III. Deudas a corto plazo	32300	14	2.051.048,70	2.658.490,10
1. Obligaciones y otros valores negociables	32310			
2. Deudas con entidades de crédito	32320		1.361.142,44	1.656.737,06
3. Acreedores por arrendamiento financiero	32330			
4. Derivados	32340			
5. Otros pasivos financieros	32350		689.906,26	1.001.753,04
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500	14	4.457.713,42	7.731.464,09
1. Proveedores	32510		3.007.973,77	6.942.422,11
a) Proveedores a largo plazo	32511			
b) Proveedores a corto plazo	32512		3.007.973,77	6.942.422,11
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	32520			
3. Acreedores varios	32530		898.572,00	569.167,84
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	32540		929,05	1.933,04
5. Pasivos por impuesto corriente	32550			
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	32560		270.000,73	212.703,23
7. Anticipos de clientes	32570		280.237,87	5.237,87
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600			
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000		32.507.154,88	28.292.309,44

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

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACIÓN GOMEZ MONCHE VIVES | IGNACIO GONZALEZ GOMEZ | MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT | JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
1. Importe neto de la cifra de negocios	40100	16	48.505.070,07	40.582.316,12
a) Ventas	40110		46.805.126,97	39.960.649,12
b) Prestaciones de servicios	40120		1.699.943,10	621.667,00
c) Ingresos de carácter financiero de las sociedades *holding*	40130			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	40200		-29.624,18	-649.298,89
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	40300			
4. Aprovisionamientos	40400	16	-40.122.653,76	-34.129.127,01
a) Consumo de mercaderías	40410		-131.345,69	-865.646,68
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	40420		-39.305.915,62	-32.911.640,66
c) Trabajos realizados por otras empresas	40430		-292.705,91	-351.839,67
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	40440		-392.686,54	
5. Otros ingresos de explotación	40500		156.696,11	1.516.647,01
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	40510		156.696,11	1.516.647,01
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	40520			
6. Gastos de personal	40600	16	-1.685.393,41	-1.532.629,60
a) Sueldos, salarios y asimilados	40610		-1.286.960,50	-1.156.446,40
b) Cargas sociales	40620		-398.432,91	-376.183,20
c) Provisiones	40630			
7. Otros gastos de explotación	40700	16	-3.743.563,42	-4.254.498,75
a) Servicios exteriores	40710		-3.592.288,89	-4.241.256,48
b) Tributos	40720		-13.081,05	-13.242,27
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	40730		-138.193,48	
d) Otros gastos de gestión corriente	40740			
e) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero	40750			
8. Amortización del inmovilizado	40800	5-6	-2.009.315,30	-1.978.276,80
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	40900	12	81.420,36	81.420,36
10. Excesos de provisiones	41000			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	41100			2.036.269,38
a) Deterioro y pérdidas	41110	6		2.124.348,26
b) Resultados por enajenaciones y otras	41120	5-6		-88.078,88
c) Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades *holding*	41130			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	41200			

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

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACIÓN GOMEZ MONCHE VIVES | IGNACIO GONZALEZ GOMEZ | MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT | JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
13. Otros resultados	41300		1.361,91	4.240.127,72
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		1.153.998,38	5.912.949,54
14. Ingresos financieros	41400		6,12	214,89
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41410			
a 1) En empresas del grupo y asociadas	41411			
a 2) En terceros	41412			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41420		6,12	214,89
b 1) De empresas del grupo y asociadas	41421			
b 2) De terceros	41422		6,12	214,89
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430			
15. Gastos financieros	41500	16	-311.416,74	-214.581,69
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	41510			
b) Por deudas con terceros	41520		-311.416,74	-214.581,69
c) Por actualización de provisiones	41530			
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600			
a) Cartera de negociación y otros	41610			
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	41620			
17. Diferencias de cambio	41700	11	-14.975,38	-4.362,85
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800			
a) Deterioros y pérdidas	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras	41820			
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	42120			
c) Resto de ingresos y gastos	42130			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200		-326.386,00	-218.729,65
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	49300		827.612,38	5.694.219,89
20. Impuestos sobre beneficios	41900	17	3.631.259,95	178.609,45
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20)	49400		4.458.872,33	5.872.829,34
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS				
21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	42000			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21)	49500	3	4.458.872,33	5.872.829,34

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN1

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

EENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES

IGNACIO GONZALEZ GOMEZ

MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT

JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	**59100**		4.458.872,33	5.872.829,34
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO				
I. Por valoración de instrumentos financieros	**50010**			
1. Activos financieros disponibles para la venta	**50011**			
2. Otros ingresos/gastos	**50012**			
II. Por coberturas de flujos de efectivo	**50020**			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**50030**			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	**50040**			
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	**50050**			
VI. Diferencias de conversión	**50060**			
VII. Efecto impositivo	**50070**			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I + II + III + IV +V+VI+VII)	**59200**			
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	**50080**			
1. Activos financieros disponibles para la venta	**50081**			
2. Otros ingresos/gastos	**50082**			
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	**50090**			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**50100**	11	-81.420,36	-81.420,36
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	**50110**			
XII. Diferencias de conversión	**50120**			
XIII. Efecto impositivo	**50130**	11		20.355,10
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)	**59300**		-81.420,36	-61.065,26
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	**59400**		4.377.451,97	5.811.764,08

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACIÓN GOMEZ MONCHE VIVES — IGNACIO GONZALEZ GOMEZ — MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT — JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		CAPITAL		
		ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)	PRIMA DE EMISIÓN
		01	02	03
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018 (1)	511	1.024.487,00		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019 (2)	514	1.024.487,00		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516	94.510,00		540.490,00
1. Aumentos de capital	517	94.510,00		540.490,00
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019 (2)	511	1.118.997,00		540.490,00
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2019 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2019 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2020 (3)	514	1.118.997,00		540.490,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (3)	525	1.118.997,00		540.490,00

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

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

IGNACIO GONZALEZ GOMEZ MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
		04	05	06
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018 (1)	511	3.808.615,17		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019 (2)	514	3.808.615,17		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	268.367,25		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532	268.367,25		
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019 (2)	511	4.076.982,42		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2019 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2019 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2020 (3)	514	4.076.982,42		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	5.872.829,34		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532	5.872.829,34		
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (3)	525	9.949.811,76		

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

VIENE DE LA PÁGINA PN2.1

CONTINUA EN LA PÁGINA PN2.3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES — IGNACIO GONZALEZ GOMEZ — MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT — JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)
		07	08	09
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018 (1)	511		268.367,25	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019 (2)	514		268.367,25	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515		5.872.829,34	
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		-268.367,25	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532		-268.367,25	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019 (2)	511		5.872.829,34	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2019 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2019 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2020 (3)	514		5.872.829,34	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515		4.458.872,33	
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		-5.872.829,34	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532		-5.872.829,34	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (3)	525		4.458.872,33	

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

VIENE DE LA PÁGINA PN2.2

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES · IGNACIO GONZALEZ GOMEZ · MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT · JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS
		10	11	12
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018 (1)	511			793.856,88
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019 (2)	514			793.856,88
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			-81.420,36
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019 (2)	511			712.436,52
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2019 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2019 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2020 (3)	514			712.436,52
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			-81.420,36
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (3)	525			631.016,16

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

VIENE DE LA PÁGINA PN2.3

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES | IGNACIO GONZALEZ GOMEZ | MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT | JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		TOTAL
		13
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2018 (1)	511	5.895.326,30
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2018 (1) **y anteriores**	513	
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019 (2)	514	5.895.326,30
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	5.791.408,98
II. Operaciones con socios o propietarios	516	635.000,00
1. Aumentos de capital	517	635.000,00
2. (–) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519	
4. (–) Distribución de dividendos	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531	
2. Otras variaciones	532	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019 (2)	511	12.321.735,28
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2019 (2)	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2019 (2)	513	
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2020 (3)	514	12.321.735,28
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	4.377.451,97
II. Operaciones con socios o propietarios	516	
1. Aumentos de capital	517	
2. (–) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519	
4. (–) Distribución de dividendos	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531	
2. Otras variaciones	532	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (3)	525	16.699.187,25

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

VIENE DE LA PÁGINA PN2.4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.1

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES — IGNACIO GONZALEZ GOMEZ — MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT — JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN				
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	61100		827.612,38	5.694.219,89
2. Ajustes del resultado	61200		2.785.160,96	-4.248.889,89
a) Amortización del inmovilizado (+)	61201	5-6	2.009.315,30	1.978.276,80
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/–)	61202	16	530.880,02	-2.124.348,26
c) Variación de provisiones (+/–)	61203			
d) Imputación de subvenciones (–)	61204	12	-81.420,36	-81.420,36
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/–)	61205			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/–)	61206			
g) Ingresos financieros (–)	61207		-6,12	-214,89
h) Gastos financieros (+)	61208	16	311.416,74	214.581,69
i) Diferencias de cambio (+/–)	61209	11	14.975,38	4.362,85
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/–)	61210			
k) Otros ingresos y gastos (–/+)	61211			-4.240.127,72
3. Cambios en el capital corriente	61300		-2.671.078,47	1.758.220,62
a) Existencias (+/–)	61301		1.936.063,79	-3.948.780,23
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/–)	61302	10	-780.710,28	749.784,99
c) Otros activos corrientes (+/–)	61303			
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/–)	61304	14	-3.643.373,04	4.999.600,60
e) Otros pasivos corrientes (+/–)	61305		-183.058,94	-42.384,74
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/–)	61306			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	61400		-206.711,03	-199.014,12
a) Pagos de intereses (–)	61401		-251.510,48	-152.330,25
b) Cobros de dividendos (+)	61402			
c) Cobros de intereses (+)	61403		6,12	214,89
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/–)	61404			
e) Otros pagos (cobros) (–/+)	61405		44.793,33	-46.898,76
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)	61500		734.983,84	3.004.536,50

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.2

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES | IGNACIO GONZALEZ GOMEZ | MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT | JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
6. Pagos por inversiones (–)	62100		-1.593.422,89	-763.056,97
a) Empresas del grupo y asociadas	62101			
b) Inmovilizado intangible	62102	5	-10.657,08	
c) Inmovilizado material	62103	6	-1.378.832,48	-763.056,97
d) Inversiones inmobiliarias	62104			
e) Otros activos financieros	62105		-170.155,05	
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	62106			
g) Unidad de negocio	62107			
h) Otros activos	62108		-33.778,28	
7. Cobros por desinversiones (+)	62200			
a) Empresas del grupo y asociadas	62201			
b) Inmovilizado intangible	62202			
c) Inmovilizado material	62203			
d) Inversiones inmobiliarias	62204			
e) Otros activos financieros	62205			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	62206			
g) Unidad de negocio	62207			
h) Otros activos	62208			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)	62300		-1.593.422,89	-763.056,97

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.3

NIF: B22314975

DENOMINACIÓN SOCIAL:

BIODIESEL ARAGÓN S.L.

ENCARNACION GOMEZ MONCHE VIVES IGNACIO GONZALEZ GOMEZ MARIA GOMEZ MONCHE BETANCORT JOSE GOMEZ MONCHE BETANCORT

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2020 (1)	EJERCICIO 2019 (2)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	63100			635.000,00
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	63101			635.000,00
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (–)	63102			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (–)	63103			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	63104			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	63105			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	63200		3.231.028,70	-2.433.130,11
a) Emisión	63201		4.200.040,39	4.375.000,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	63202			
2. Deudas con entidades de crédito (+)	63203		4.200.040,39	
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	63204			
4. Deudas con características especiales (+)	63205			
5. Otras deudas (+)	63206			4.375.000,00
b) Devolución y amortización de	63207		-969.011,69	-6.808.130,11
1. Obligaciones y otros valores negociables (–)	63208			
2. Deudas con entidades de crédito (–)	63209		-467.511,69	-3.857.130,11
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (–)	63210		-501.500,00	-2.951.000,00
4. Deudas con características especiales (–)	63211			
5. Otras deudas (–)	63212			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	63300			
a) Dividendos (–)	63301			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (–)	63302			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)	63400		3.231.028,70	-1.798.130,11
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	64000	11	-14.975,38	-4.362,85
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D)	65000		2.357.614,27	438.986,57
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	65100	11	941.037,81	502.051,24
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	65200	11	3.298.652,08	941.037,81

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

1. Actividad de la empresa.

"BIODIESEL ARAGÓN, S.L." (en adelante "Bioarag" o "la Sociedad") fue constituida el 26 de septiembre de 2006. Su domicilio social actual se encuentra en Madrid, calle Hernández de Tejada, 12 primero D.

La Sociedad tiene por objeto social la producción, almacenamiento, comercialización y distribución de biocarburantes y, en particular, de biodiesel, así como de sus materias primas, subproductos y otros derivados obtenidos a partir de materias renovables.

Con fecha 17 de diciembre de 2008 se obtuvo el certificado de aceptación definitivo por parte de BDI-BioDiesel Internacional AG (BDI) mediante el cual se certificó la finalización de la construcción de una planta de biodiesel en el terreno de Altorricón, Carretera A-1240, Km. 0,900 (Paraje Cuquet, Polígono 005, parcela 00059) de Huesca. La Sociedad inició su actividad a inicios del ejercicio 2009. El 12 de junio de 2012, la Sociedad obtuvo la autorización definitiva a la actividad solicitada por parte del Departamento de Agricultura, Ganadería y Medio Ambiente del Gobierno de Aragón.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales.

a) Imagen fiel.

Las Cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre y las modificaciones incorporadas a éste mediante el Real Decreto 1159/2010 de 17 de septiembre y por el RD 602/2016 de 2 de diciembre, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 y de los resultados de la Sociedad, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo producidos en la Sociedad en el ejercicio terminado en dicha fecha.

Las cuentas anuales adjuntas, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Las cifras contenidas en los documentos que comprenden estas cuentas anuales, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y esta memoria, están expresados en euros.

b) Empresa en funcionamiento.

Al 31 de diciembre de 2020 la Sociedad presenta las siguientes situaciones:

- El patrimonio neto es positivo 19.430.939,31 euros.
- El fondo de maniobra es positivo 3.732.855,19 euros.
- La Sociedad fruto de las inversiones y del mantenimiento de su modelo de gestión ha logrado cerrar el año de forma satisfactoria con unos resultados positivos de explotación.

La Sociedad no tiene la consideración ni de sociedad dominante, ni de sociedad dependiente de ningún grupo de sociedades, de acuerdo con lo establecido en el artículo 42 del código de comercio y por tanto no está obligada a formular cuentas anuales consolidadas.

Como se ha venido indicando en años anteriores, el modelo de negocio implantado por séptimo año consecutivo genera un resultado positivo. Esta circunstancia permite a la empresa mantener la competitividad en el sector y la confianza de los proveedores financieros.

Entretanto, la compañía continuará trabajando con el mismo esquema de modelo de negocio consistente en producción propia y maquila para terceros.

A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, los Administradores prevén que podrán hacer frente a sus compromisos financieros.

No obstante, los efectos del COVID-19 tienen a toda la sociedad en estado permanente de actuación y aunque nuestra actividad productiva se considera esencial dada la finalidad del producto, el sector se ha visto igualmente afectado negativamente por la crisis sanitaria originada por el COVID-19.

En 2020 el cierre de hoteles, restaurantes y cafeterías unido a la menor demanda de estos servicios ha supuesto una menor generación de residuos y, por tanto, una menor disponibilidad de materia prima (el aceite de cocina usado es materia prima esencial para la producción de biodiesel).

Como consecuencia de la caída de la demanda de biocarburantes y menor disponibilidad de materia prima, se ha generado una mayor inestabilidad, menor visibilidad y estrechamiento de margen, lo que ha obligado a varias empresas del sector a parar producción temporalmente. Por suerte para la compañía, la obtención de la financiación de línea de avales ICO por importe de 4,2 MM de euros, conjuntamente con la evolución al alza en el mercado del biodiesel ha dado tranquilidad para poder afrontar situaciones de tensión de tesorería, así como la posibilidad de poder hacer compras de materia prima. En este sentido, la compañía está preparada para afrontar la inseguridad e incertidumbre que puedan sucederse, sin que a lo largo del ejercicio haya sido necesario recurrir a ERTEs o medidas similares de ajuste de costes laborales.

Por lo que se refiere a medidas de control sanitario interno, previo al primer estado de alarma decretado en 2020, Bioarag se antepuso al mismo instaurando medidas sanitarias restrictivas para reducir la interacción entre los trabajadores, dando la posibilidad de realizar teletrabajo a todo personal que no se requiriera presencialmente en planta, como son los departamentos de administración, dirección y gerencia (22% de la plantilla), y los responsables de área. Igualmente, para el personal de producción se protocolizaron e implementaron medidas para minimizar riesgos de tal manera que no se viera afectada la producción por un riesgo sanitario. Esta situación sigue en gran parte instaurada en la empresa en estos primeros meses de 2021 minorando de este modo la posibilidad de suspensión de actividad por contagios o confinamientos masivos.

En base a los aspectos mencionados anteriormente, los Administradores prevén la continuidad del negocio con normalidad, por lo que han formulado las presentes cuentas anuales en base al principio de empresa en funcionamiento.

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

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

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. Algunas estimaciones contables se consideran significativas si la naturaleza de las estimaciones y supuestos es material y si el impacto sobre la posición financiera o el rendimiento operativo es material. Se detallan a continuación las principales estimaciones y juicios realizados por la Sociedad:

I) Vidas útiles del inmovilizado material.

La dirección de la Sociedad determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por amortización para la totalidad de las instalaciones de la planta. Esta estimación se basa en informes técnicos y en la experiencia de los Administradores. Se incrementará el cargo por amortización cuando las vidas útiles sean inferiores a las vidas estimadas anteriormente o amortizará o eliminará activos obsoletos técnicamente que se hayan abandonado o vendido.

II) Estimación del valor recuperable del inmovilizado material e inmaterial.

Las principales estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad se refieren a:

La compañía en el ejercicio 2019 revierte la totalidad pendiente del deterioro del inmovilizado material que se inicia en 2013, mediante cálculos de descuento de flujos de efectivo basados en las proyecciones a diez años de los presupuestos aprobados por la Dirección.

III) Valor razonable de derivados u otros instrumentos financieros.

El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo se determina usando técnicas de valoración. La Sociedad usa el juicio para seleccionar una variedad de métodos y hacer hipótesis que se basan principalmente en las condiciones de mercado existentes en la fecha de cada balance. La Sociedad ha utilizado análisis de flujos de efectivo descontados para la valoración de un instrumento derivado de cobertura que no se negocia en mercados activos

IV) Provisiones.

Como norma general se registran los pasivos cuando es probable que una obligación dé lugar a un pago. La Sociedad realiza una estimación de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo los correspondientes a impuestos sobre beneficios, obligaciones contractuales, litigios pendientes, costes futuros para el desmantelamiento y cierre de determinadas instalaciones y restauración de terrenos u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

V) Recuperabilidad de activos por impuestos diferidos.

La Sociedad evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos en base a las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

d) Corrección de errores:

Durante el ejercicio 2020, los Administradores de la Sociedad han obrado de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad para el registro contable de ajustes para corregir errores de ejercicios anteriores.

3. Aplicación de resultados.

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2020 a presentar a la Junta General de Socios, y la presentada y aprobada en el ejercicio 2019 son las siguientes:

Base de distribución	2020	2019
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	4.458.872,33	5.872.829,34
Remanente		
Reservas voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
Total base de distribución	**7.190.624,39**	**5.872.829,34**

Aplicación a	2020	2019
Reserva legal		18.902,00
Reservas especiales		
Reservas voluntarias	4.458.872,33	5.853.927,34
Dividendos		
Compensación pérdidas de ej. anteriores		
Result. negativos de ej. anteriores		
Total aplicación	**4.458.872,33**	**5.872.829,34**

4. Normas de registro y valoración.

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus Cuentas anuales para el ejercicio 2020, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre y las modificaciones incorporadas a éste mediante RD 1159/2010, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

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

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida.

Los activos intangibles que tienen vida útil definida 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.

No existe ningún inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizarán durante sus vidas útiles estimadas. Las vidas útiles estimadas son:

INFORMACIÓN SOBRE VIDA ÚTIL

Elemento	**Vida útil Años**
Propiedad Industrial	20
Aplicaciones informáticas	3-6

b) Inmovilizado material.

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

El importe de los trabajos realizados por la empresa para su propio inmovilizado material se calcula sumando al precio de adquisición de las materias consumibles, los costes directos o indirectos imputables a dichos bienes.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Las vidas útiles estimadas son:

INFORMACIÓN SOBRE VIDA ÚTIL

Elemento	Método de amortización	Vida útil Años
Construcciones	Lineal	20-50
Instalaciones técnicas	Lineal	18-20
Maquinaria	Lineal	12-18
Utillaje	Lineal	8-10
Mobiliario	Lineal	10
Equipos procesos información	Lineal	3
Elementos de transporte	Lineal	10-20
Otro inmovilizado	Lineal	4-20

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

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

Los gastos financieros directamente atribuibles a la adquisición o construcción de elementos del inmovilizado que necesiten un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso se incorporan a su coste hasta que se encuentran en condiciones de funcionamiento.

c) Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros.

La Sociedad sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El valor recuperable se debe calcular para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las correspondientes a otros activos o grupos de activos. Si este es el caso, el importe recuperable se determina para la unidad generadora de efectivo a la que pertenece.

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro de los activos sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, la reversión de la pérdida no puede aumentar el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

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

d) Activos financieros.

Préstamos y partidas a cobrar.

Los préstamos y partidas a cobrar son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en "Créditos a empresas" y "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" en el balance.

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

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

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

e) Existencias.

Las existencias se valoran a su coste o a su valor neto realizable. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados por su valor de coste medio ponderado.

f) Patrimonio neto.

El capital social está representado por participaciones sociales.

Los costes de emisión de nuevas participaciones u opciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores reservas.

g) Pasivos financieros

Débitos y partidas a pagar.

Esta categoría incluye débitos por operaciones comerciales y débitos por operaciones no comerciales.

Estos recursos ajenos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Dicho interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la corriente esperada de pagos futuros previstos hasta el vencimiento del pasivo.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

En el caso de producirse renegociación de deudas existentes, se considera que no existen modificaciones sustanciales del pasivo financiero cuando el prestamista del nuevo préstamo es el mismo que el que otorgó el préstamo inicial y el valor actual de los flujos de efectivo incluyendo las comisiones netas, no difiere en más de un 10% del valor actual de los flujos de efectivo pendientes de pagar del pasivo original calculado bajo ese mismo método.

Derivados financieros y cobertura contable.

Los derivados financieros se reconocen a su valor razonable en la fecha de contrato, recalculándose sucesivamente a su valor razonable. El método para el reconocimiento de la ganancia o pérdida depende de si se clasifica el derivado como un instrumento de cobertura, y en este caso, la naturaleza del activo objeto de la cobertura.

Para cada operación de cobertura la Sociedad documenta la relación entre el instrumento de cobertura y el elemento cubierto, la naturaleza del riesgo a cubrir y la medición de la eficacia del instrumento de cobertura. Adicionalmente, de forma periódica se revisan objetivos de la gestión de riesgos y la estrategia de cobertura.

Una cobertura se considera altamente eficaz cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo de los elementos objeto de cobertura se compensan con el cambio en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura con una efectividad comprendida en un rango del 80% al 125%.

A efectos de su contabilización, las operaciones se han clasificado de la manera siguiente:

1. Derivados que califican para la contabilidad de cobertura.

a) Cobertura del valor razonable.

Los cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas del valor razonable se registran en la Cuenta de pérdidas y ganancias, junto con cualquier cambio en el valor razonable del activo o pasivo cubierto que sea atribuible al riesgo cubierto.

b) Cobertura de los flujos de efectivo.

La parte efectiva de cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas de flujos de efectivo se reconocen transitoriamente en el patrimonio neto. La ganancia o pérdida correspondiente a la parte no efectiva se reconoce inmediatamente en la Cuenta de pérdidas y ganancias.

Los importes acumulados en el patrimonio neto se traspasan a la Cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que la partida cubierta afecta a la ganancia o a la pérdida.

2. Derivados que no califican para la contabilidad de cobertura.

Ciertos derivados no cumplen el criterio para poder aplicar la contabilidad de cobertura. Los cambios en el valor razonable de cualquier derivado que no se califique para la contabilidad de cobertura se reconocen inmediatamente en la Cuenta de pérdidas y ganancias.

El valor de mercado de los diferentes instrumentos financieros se calcula mediante los siguientes procedimientos:

- Para los derivados cotizados en un mercado organizado, por su cotización al cierre del ejercicio
- En el caso de los derivados no negociables en mercados organizados, por el descuento de flujos de caja, basándose en las condiciones de mercado a fecha de cierre del ejercicio o, en el caso de elementos no financieros, en la mejor estimación de las curvas futuras de precios de dichos elementos.

Los derivados implícitos en otros instrumentos financieros o en otros contratos principales son contabilizados separadamente como derivados, solamente cuando sus características económicas y riesgos inherentes no están relacionados estrechamente con los instrumentos en los que se encuentran implícitos y el conjunto no esté siendo contabilizado a valor razonable con cambios a través de la Cuenta de pérdidas y ganancias.

h) Impuesto sobre sociedades.

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que, por este concepto devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

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

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

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

La sociedad evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos en base a las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

El cálculo del gasto por el impuesto sobre beneficios requiere la interpretación de normativa fiscal en las jurisdicciones donde operar la Sociedad. La determinación de desenlaces esperados respecto a controversias y litigios pendientes, requiere la realización de estimaciones y juicios significativos.

i) Provisiones y contingencias.

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

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

Por su parte, se consideran pasivos contingente aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria.

Como norma general se registran los pasivos cuando es probable que una obligación dé lugar a un pago. La sociedad realiza una estimación de los importes a liquidar en el futuro incluyendo los correspondientes a impuestos sobre ganancias, obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, protecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

j) Ingresos y gastos.

Las cuentas anuales se han elaborado conforme al principio de devengo, es decir, los ingresos y gastos se registran en función del periodo en que se devengan, independientemente del momento en que se produce su cobro o pago.

Los ingresos se registran por el valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, menos devoluciones, rebajas, descuentos y el impuesto sobre el valor añadido.

k) Transacciones entre las partes vinculadas.

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

l) Subvenciones

Las subvenciones se reconocen como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se valoran por el valor razonable de importe concedido.

La imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias se hace en función de su finalidad, que no es otra que la de inversión en inmovilizado material, por lo cual se imputaran como ingresos del ejercicio en proporción a la dotación de amortización efectuada en el periodo para los citados elementos.

m) Transacciones en moneda extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto si se difieren en patrimonio neto como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversión neta cualificada.

n) Estado de flujos de efectivo.

Los estados de flujos de efectivo han sido elaborados utilizando el método indirecto, y en los mismos se utilizan las siguientes expresiones con el significado que a continuación se indica;

a) Actividades de explotación: actividades que constituyen los ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

b) Actividades de inversión: Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios que activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas.

c) Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

Los cobros y pagos de activos y pasivos de rotación elevada, cuyo periodo de adquisición y vencimiento es inferior a 6 meses, se muestran por el neto en el Estado de Flujos de efectivo.

5. Inmovilizado intangible.

La composición y movimiento de este epígrafe en 2020 y 2019 es el siguiente:

SITUACIÓN EJERCICIO 2020

Coste	Saldo inicial	Entradas	Aumentos o disminucs. por traspasos	Bajas retiros	Saldo final
Investigación y desarrollo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patentes	11.200,00	0,00	0,00	0,00	11.200,00
Aplicaciones informáticas	264.807,10	10.657,08	0,00	0,00	275.464,18
Total coste	**276.007,10**	**10.657,08**	**0,00**	**0,00**	**286.664,18**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Aumentos o disminucs. por traspasos	Bajas retiros	Saldo final
Patentes	6.016,62	567,42	0,00	0,00	6.584,04
Aplicaciones informáticas	150.613,67	44.699,32	0,00	0,00	195.312,99
Total amortización	**156.630,29**	**45.266,74**	**0,00**	**0,00**	**201.897,03**

Deterioros	Saldo inicial	Entradas	Aumentos o disminucs. por traspasos	Reversiones	Bajas retiros	Saldo final
Investigación y desarrollo	0,00					0,00
Concesiones	0,00					0,00
Patentes	0,00					0,00
Fondo de comercio	0,00					0,00
Aplicaciones informáticas	0,00					0,00
Otro inmovilizado intangible	0,00					0,00
Total deterioro	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

SITUACIÓN EJERCICIO 2019

Coste	Saldo inicial	Entradas	Aumentos o disminucs. por traspasos	Bajas retiros	Saldo final
Investigación y desarrollo	83.973,62	0,00	0,00	83.973,62	0,00
Patentes	11.200,00	0,00	0,00	0,00	11.200,00
Aplicaciones informáticas	259.482,10	5.325,00	0,00	0,00	264.807,10
Total coste	**354.655,72**	**5.325,00**	**0,00**	**83.973,62**	**276.007,10**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Aumentos o disminucs. por traspasos	Bajas retiros	Saldo final
Patentes	5.449,20	567,42	0,00	0,00	6.016,62
Aplicaciones informáticas	107.522,44	43.091,23	0,00	0,00	150.613,67
Total amortización	**112.971,64**	**43.658,65**	**0,00**	**0,00**	**156.630,29**

Deterioros	Saldo inicial	Entradas	Aumentos o disminucs. por traspasos	Reversiones	Bajas retiros	Saldo final
Investigación y desarrollo						0,00
Concesiones						0,00
Patentes						0,00
Fondo de comercio						0,00
Aplicaciones informáticas						0,00
Otro inmovilizado intangible						0,00
Total deterioro	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2020

Total inmov. intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	276.007,10	286.664,18
Amortizaciones	(156.630,29)	(201.897,03)
Deterioros	0,00	0,00
Total neto	**119.376,81**	**84.767,15**

RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE 2019

Total inmov. intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	354.655,72	276.007,10
Amortizaciones	(112.971,64)	(156.630,29)
Deterioros	0,00	0,00
Total neto	**241.684,08**	**119.376,81**

Otra información del inmovilizado intangible:

a) No hay activos afectos a garantías y reversión. Tampoco existen restricciones a la titularidad.

b) No existen cambios de estimación que afecten a valores residuales, a los costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, a vidas útiles y/o a métodos de amortización.

c) No hay inversiones de inmovilizado intangible adquiridas a empresas del grupo y asociadas.

d) No existen compras de inmovilizado intangible fuera del territorio nacional.

e) No se han capitalizado gastos financieros durante el ejercicio.

f) No se han realizado correcciones valorativas del inmovilizado intangible.

g) Ningún elemento del inmovilizado intangible está incluido en una unidad generadora de efectivo.

h) No existe inmovilizado intangible no afecto directamente a la explotación.

i) El valor de los bienes de inmovilizado intangible totalmente amortizados es el siguiente:

RELACIÓN DE ELEMENTOS TOTALMENTE AMORTIZADOS

Elemento	2020	2019
Aplicaciones informáticas	32.803,08	22.950,33
Total coste	**32.803,08**	**22.950,33**

j) La sociedad no ha recibido subvenciones, donaciones y/o legados relacionados con el inmovilizado intangible.

k) No existen compromisos firmes de compra de elementos de inmovilizado intangible.

l) Durante el ejercicio actual se han producido las siguientes pérdidas de inmovilizado intangible:

	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Resultado del ejercicio derivado de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado material (pérdidas en negativo)	0,00	-83.973,62
Venta de material usado (pérdidas en negativo)	0,00	-83.973,62

m) No se han realizado desembolsos por investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gastos durante el ejercicio.

n) No existen elementos del inmovilizado intangible con vida útil indefinida.

o) La sociedad no ha registrado Fondo de Comercio.

6. Inmovilizado material

La composición y movimiento de este epígrafe para los ejercicios 2020 y 2019 es el siguiente:

MOVIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL COSTE

SITUACIÓN EJERCICIO 2020

Coste	Saldo inicial	Entradas	Traspasos	Bajas retiros	Saldo final
Terrenos	160.770,71	0,00	0,00	0,00	160.770,71
Construcciones	3.155.807,26	0,00	0,00	0,00	3.155.807,26
Instalaciones técnicas	1.909.378,17	132.243,78	16.676,83	0,00	2.058.298,78
Maquinaria	427.662,94	45.730,27	16.281,46	0,00	489.674,67
Utillaje	697.146,32	0,00	0,00	0,00	697.146,32
Otras instalaciones	30.068.612,58	0,00	111.045,09	0,00	30.179.657,67
Mobiliario	17.220,11	1.388,03	0,00	0,00	18.608,14
Equipos informáticos	59.183,44	3.836,03	76.200,00	0,00	139.219,47
Elementos de transporte	135.924,25	0,00	0,00	0,00	135.924,25
Otros inmovilizado	377.249,82	7.713,28	8.720,16	0,00	393.683,26
Inmovilizado en curso	0,00	1.209.921,09	(228.923,54)	(22.000,00)	958.997,55
Total coste	**37.008.955,60**	**1.400.832,48**	**0,00**	**(22.000,00)**	**38.387.788,08**

SITUACIÓN EJERCICIO 2019

Coste	Saldo inicial	Entradas	Aumentos o disminuciones por traspasos	Bajas retiros	Saldo final
Terrenos	160.770,71	0,00	0,00	0,00	160.770,71
Construcciones	3.155.807,26	0,00	0,00	0,00	3.155.807,26
Instalaciones técnicas	1.333.468,29	576.352,04	0,00	(442,16)	1.909.378,17
Maquinaria	344.732,96	82.929,98	0,00	0,00	427.662,94
Utillaje	697.146,32	0,00	0,00	0,00	697.146,32
Otras instalaciones	29.972.055,32	97.972,26	0,00	(1.415,00)	30.068.612,58
Mobiliario	15.106,46	2.113,65	0,00	0,00	17.220,11
Equipos informáticos	58.439,13	744,31	0,00	0,00	59.183,44
Elementos de transporte	142.424,25	0,00	0,00	(6.500,00)	135.924,25
Otros inmovilizado	367.342,67	9.907,15	0,00	0,00	377.249,82
Inmovilizado en curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total coste	**36.247.293,37**	**770.019,39**	**0,00**	**(8.357,16)**	**37.008.955,60**

MOVIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA

SITUACIÓN EJERCICIO 2020

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Aumentos o disminuciones por traspasos	Bajas y retiros	Saldo final
Construcciones	1.741.926,02	158.426,27			1.900.352,29
Instalaciones técnicas	267.600,95	147.257,01			414.857,96
Maquinaria	214.729,23	41.333,97			256.063,20
Utillaje	645.056,80	25.403,20			670.460,00
Otras instalaciones	15.406.704,90	1.538.701,78			16.945.406,68
Mobiliario	9.137,96	1.009,39			10.147,35
Equipos informáticos	54.946,35	8.696,70			63.643,05
Elementos de transporte	46.741,71	13.589,76			60.331,47
Otros inmovilizado	223.385,61	29.630,48			253.016,09
Total amortización	**18.610.229,53**	**1.964.048,56**	**0,00**	**0,00**	**20.574.278,09**

SITUACIÓN EJERCICIO 2019

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Aumentos o disminuciones por traspasos	Bajas y retiros	Saldo final
Construcciones	1.583.499,74	158.426,28	0,00	0,00	1.741.926,02
Instalaciones técnicas	132.765,38	134.835,57	0,00	0,00	267.600,95
Maquinaria	180.329,79	34.399,44	0,00	0,00	214.729,23
Utillaje	619.449,66	25.607,14	0,00	0,00	645.056,80
Otras instalaciones	13.874.308,45	1.532.396,45	0,00	0,00	15.406.704,90
Mobiliario	8.295,46	842,50	0,00	0,00	9.137,96
Equipos informáticos	51.326,75	3.619,60	0,00	0,00	54.946,35
Elementos de transporte	33.915,05	14.221,40	0,00	1.394,74	46.741,71
Otros inmovilizado	193.115,84	30.269,77	0,00	0,00	223.385,61
Total amortización	**16.677.006,12**	**1.934.618,15**	**0,00**	**1.394,74**	**18.610.229,53**

MOVIMIENTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL DETERIORO

SITUACIÓN EJERCICIO 2020

Deterioros	Saldo inicial	Entradas	Aumentos o disminuciones por traspasos	Reversiones	Bajas retiros	Saldo final
Construcciones	0,00			0,00		0,00
Instalaciones técnicas	0,00			0,00		0,00
Maquinaria	0,00			0,00		0,00
Utillaje	0,00			0,00		0,00
Mobiliario	0,00			0,00		0,00
Equipos informáticos	0,00			0,00		0,00
Otros inmovilizado	0,00			0,00		0,00
Total deterioro	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

SITUACIÓN EJERCICIO 2019

Deterioros	Saldo inicial	Entradas	Aumentos o disminuciones por traspasos	Reversiones	Bajas retiros	Saldo final
Construcciones	379,09			-379,09		0,00
Instalaciones técnicas	2.059.174,25			-2.059.174,25		0,00
Maquinaria	18.973,02			-18.973,02		0,00
Utillaje	8.772,02			-8.772,02		0,00
Mobiliario	0,00			0,00		0,00
Equipos informáticos	0,00			0,00		0,00
Otros inmovilizado	37.049,89			-37.049,89		0,00
Total deterioro	**2.124.348,26**	**0,00**	**0,00**	**(2.124.348,26)**	**0,00**	**0,00**

RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL

SITUACIÓN EJERCICIO 2020

Inmovilizado Material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	37.008.955,60	38.387.788,08
Amortizaciones	(18.610.229,53)	(20.574.278,09)
Deterioros	0,00	0,00
Total neto	**18.398.726,07**	**17.813.509,99**

SITUACIÓN EJERCICIO 2019

Inmovilizado Material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	36.247.293,37	37.008.955,60
Amortizaciones	(16.677.006,12)	(18.610.229,53)
Deterioros	(2.124.348,26)	0,00
Total neto	**17.445.938,99**	**18.398.726,07**

Otra información del inmovilizado material

a) No hay previstos costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado material incluidos como mayor valor del inmovilizado.

b) No se han realizado cambios de estimación que afecten a valores residuales, a los costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

c) La empresa no posee inversiones de inmovilizado material adquirida a empresas del grupo y asociadas.

d) El montante invertido en adquisiciones de material fuera de España en el ejercicio 2020 ha sido de 773.500,00€.

e) No se han capitalizado gastos financieros durante el ejercicio.

f) Durante el ejercicio 2020 no se reconoció reversión del deterioro de valor del inmovilizado material (en el ejercicio 2019 fue de 2.124,35 miles de euros).

g) No existen compensaciones de terceros durante el ejercicio por elementos de inmovilizado material cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o retirado.

h) Ningún elemento del inmovilizado material está incluido en una unidad generadora de efectivo.

i) No existe inmovilizado no afecto directamente a la explotación.

j) Importe de los bienes totalmente amortizados en uso:

RELACIÓN DE ELEMENTOS TOTALMENTE AMORTIZADOS

Elemento	2020	2019
Maquinaria	108.384,94	
Utillaje	2.281,82	
Otras instalaciones técnicas	4.372,41	
Mobiliario	172,00	
Equipos procesos información	49.836,59	6.247,61
Elementos de transporte	3.000,00	
Otro inmovilizado material	34.212,88	39.424,54
Total coste	**202.260,64**	**45.672,15**

k) No existen bienes afectos a garantías hipotecarias.

l) En el ejercicio 2008 se recibió una subvención del Gobierno de Aragón para la financiación de la construcción de la planta. Véase punto 12 de la memoria en el que se detalla la información en relación a la mencionada subvención.

m) No existen compromisos firmes de compra de elementos de inmovilizado.

n) Los elementos del inmovilizado material están libres de litigios, embargos y/o de situaciones análogas.

o) La sociedad no posee arrendamientos financieros.

p) Resultado del ejercicio actual y el anterior derivado de la enajenación o disposición por otros medios de elementos de inmovilizado material:

	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Resultado del ejercicio derivado de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado material (pérdidas en negativo)	0,00	-4.105.26
Venta de material usado (pérdidas en negativo)	0,00	-4.105.26

q) Se detalla a continuación el valor del terreno y la construcción de los bienes inmuebles (en términos netos):

Descripción	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Terrenos	160.770,71	160.770,71
Construcciones	1.255.454,97	1.413.881,24
TOTAL	**1.416.225,68**	**1.574.651,95**

7. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

a) Arrendamientos financieros

La sociedad no ha actuado ni como arrendador ni como arrendataria de arrendamientos financieros.

b) Arrendamientos operativos

En el ejercicio 2020 se han realizado cargos a los resultados del ejercicio en concepto de arrendamientos operativos por importe de 217.112,33 euros. En el ejercicio 2019 se realizaron cargos por importe de 98.693,84 euros, por este concepto.

La Sociedad como arrendataria actualmente tiene vigentes los siguientes contratos por arrendamientos operativos:

- GRENKE RENT, S.L.: Renting 24 meses
- BNP Paribas Leasing Solutions: Renting 60 meses
- Molgás Energía S.A.U.
- ARval
- SG EQUIPMENT

El importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos no cancelables se detalla en el siguiente cuadro:

	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Importe de los pagos futuros mínimos por arrendamientos operativos no cancelables, de los cuales:		
- Hasta un año	39.004,84	45.159,04 €
- Entre uno y cinco años	14.493,67	35.719,04 €
- Más de cinco años		
Pagos mínimos por arrend. reconocidos como gto. del período		

El detalle de los vencimientos de los importes indicados en el cuadro anterior es el siguiente:

Vto		Cuota	Meses	2021	2022	2023	2024	A largo
oct-24	BNP	107,50	12	1.290,00	1.290,00	1.290,00	1.075,00	3.655,00
ago-23	SG Equipment	413,90	12	4.966,80	4.966,80	3.311,20		8.278,00
ene-22	Grenkee	2.560,67	12	30.728,04	2.560,67			2.560,67
may-21	Arval	404,00	12	2.020,00				
				39.004,84	8.817,47	4.601,20	1.075,00	**14.493,67**

8. Inversiones financieras a largo plazo

Los activos comprendidos en este epígrafe corresponden a fianzas, imposiciones y fondos de inversión depositadas como garantía de las responsabilidades derivadas del adecuado cumplimento de contratos de suministro.

Activos financieros a largo plazo

Activos financieros LARGO plazo	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
CATEGORÍAS	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:								
— Mantenidos para negociar								
— Otros								
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento								
Préstamos y partidas a cobrar	143.449,99	143.449,99			158.028,54	17.643,49	301.478,53	161.093,48
Activos disponibles para la venta, del cual:								
— Valorados a valor razonable								
— Valorados a coste								
Derivados de cobertura								
Total	**143.449,99**	**143.449,99**	**0,00**	**0,00**	**158.028,54**	**17.643,49**	**301.478,53**	**161.093,48**

9. Existencias.

La composición de este epígrafe para los ejercicios 2020 y 2019 es la siguiente:

DETALLE DE LAS EXISTENCIAS AL CIERRE DEL EJERCICIO

Elemento descripción	2020	2019
Comerciales	7.998,40	14.447,35
Producto acabado	1.178.523,43	1.194.302,72
Materias primas	3.133.810,51	5.456.111,59
Producto en curso	320.375,09	334.219,98
Anticipo a proveedores	0,00	0,00
Total	**4.640.707,43**	**6.999.081,64**

10. Clientes y otras cuentas a cobrar Deudores Comerciales

Los instrumentos financieros del activo del balance a corto plazo, excluidos los saldos con Administraciones Públicas, por un total de 446.926,66 euros en 2020 y 268.631,00 euros en 2019, clasificados por categorías son:

Activos financieros a corto plazo

Activos financieros a CORTO plazo	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
CATEGORÍAS	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual: — Mantenidos para negociar — Otros *Inversiones mantenidas hasta el vencimiento* Préstamos y partidas a cobrar *Activos disponibles para la venta, del cual:* — Valorados a valor razonable — Valorados a coste *Derivados de cobertura*					1.924.187,13	1.083.490,00	1.924.187,13	1.083.490,00
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.924.187,13**	**1.083.490,00**	**1.924.187,13**	**1.083.490,00**

(*) El efectivo y otros activos equivalente no se incluyen en el cuadro.

Análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito:

Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito	**Clases de activos financieros**					
	Valores representativos de deuda		**Créditos, derivados y otros (1)**		**TOTAL**	
	Largo plazo	**Corto plazo**	**Largo plazo**	**Corto plazo**	**Largo plazo**	**Corto plazo**
Pérdida por deterioro al inicio Ej 2019				140.846,49		140.846,49
(+) Corrección valorativa por deterioro (-) Reversión del deterioro (-) Salidas y reducciones (+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc)						
Pérdida por deterioro al final Ej2019				140.846,49		140.846,49
(+) Corrección valorativa por deterioro (-) Reversión del deterioro (-) Salidas y reducciones (+/-) Traspasos y otras variaciones (combinaciones de negocio, etc.)						
Pérdida por deterioro al final El 2020				140.846,49		140.846,49

(1) Incluidas correcciones por deterioro originadas por el riesgo de crédito en los "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar".

No existen diferencias significativas entre el valor razonable y el valor contable de los saldos contabilizados como clientes y otras cuentas a cobrar.

	Vencimiento en años						
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**> 5**	**TOTAL**
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Créditos a empresas							0,00
Valores representativos de deuda							0,00
Derivados							0,00
Otros activos financieros							0,00
Otras inversiones							0,00
Inversiones financieras	**39.984,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**301.478,53**	**341.463,52**
Créditos a terceros	26.059,03						26.059,03
Valores representativos de deuda							0,00
Derivados							0,00
Otros activos financieros	13.925,96					158.028,54	171.954,50
Otras inversiones						143.449,99	143.449,99
Deudas comerciales no corrientes	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Anticipos a proveedores	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**1.884.202,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.884.202,14**
Clientes por ventas y prest.de servicios	1.853.985,29						1.853.985,29
Clientes, empresas del grupo y asociadas							0,00
Deudores varios							0,00
Personal	30.216,85						30.216,85
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos							0,00
Total	**1.924.187,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**301.478,53**	**2.225.665,66**

11. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

El saldo de esta partida incluye cuentas corrientes mantenida con diversas entidades financieras españolas.

	2020	2019
Caja y bancos	3.298.652,08	941.037,81
Depósitos en entidades de crédito a corto plazo	0,00	0,00
Total efectivo y otros act. líquidos equivalentes	**3.298.652,08**	**941.037,81**

DIFERENCIAS DE CAMBIO A PyG, POR CLASE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

	2020		2019	
	Liquidadas	Pendientes	Liquidadas	Pendientes
A) ACTIVO NO CORRIENTE				
1 Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.				
2 Inversiones financieras a largo plazo.				
3 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.				
B) ACTIVO CORRIENTE				
1 Activos no corrientes mantenidos para la venta.				
2 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	-800,10		-365,50	
3 Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.				
4 Inversiones financieras a corto plazo.				
5 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.				
C) PASIVO NO CORRIENTE				
1 Deudas a largo plazo.				
2 Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.				
3 Acreedores comerciales no corrientes.				
D) PASIVO CORRIENTE				
1 Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.				
2 Deudas a corto plazo.				
3 Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.				
4 Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	15.775,48		4.728,35	
Total	**14.975,38**	**0,00**	**4.362,85**	**0,00**

12. Patrimonio neto

a) Capital suscrito

El capital social a 31 de diciembre de 2018 se encontraba completamente suscrito y desembolsado, y dividido y representado por 1.024.478,00 participaciones de 1€ de valor nominal numeradas de la 1 a la 1.024.478.

El 28 de octubre de 2019 se elevó a público escritura de ampliación de capital social por la cantidad de 94.510,00 euros, mediante la creación de 94.510,00 participaciones sociales, numeradas de la 1.024.488 a la 1.118.997, ambas inclusive, de un euro de valor nominal cada una de ellas. Cada una de estas participaciones lleva aparejada una prima de asunción por 5,72€.

Laboratorios Elmex, S.R.L. de CV asume la totalidad de las nuevas participaciones creadas y confirma el integro desembolso del importe total de la ampliación (nominal más prima de emisión) mediante transferencia bancaria efectuada el día 23/10/2019 a la sociedad.

Dña. Encarnación Gómez-Monche Vives	*45,78%*
Herencia yacente de D. José Antonio Gómez-Monche Vives	*45,78%*
Laboratorios Elmex, S.R.L. de CV (SOCIEDAD MÉXICANA)	*8,44%*

b) Prima emisión

La prima de emisión es de 540.490,00 euros.

c) Reservas

El detalle del epígrafe de reservas es el siguiente:

La Compañía tiene el compromiso de dotar Reservas para restituir la situación previa a la reestructuración financiera.

COMPOSICIÓN DE LAS RESERVAS

Concepto	2020	2019
Reserva legal	-223.799,40	-204.897,40
Reservas voluntarias	-9.726.012,36	
Reserva estatutaria art. 23 temporal indisponible		-3.872.085,02
Legal y estatutarias	**-9.949.811,76**	**-4.076.982,42**
- Reservas voluntarias	0,00	0,00
- Reservas por fondo de comercio	0,00	0,00
Otras reservas	**0,00**	**0,00**

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual a 10% del beneficio a la reserva legal hasta que alcance, al menos, el 20% del capital social. Dicha reserva legal no es de libre disposición y solo podrá destinarse a la compensación de pérdidas.

d) Subvenciones y otros legados recibidos

Con fecha de 18 de Julio de 2008, la sociedad presentó una solicitud de concesión de subvención a fondo perdido para financiar la construcción de la planta ante el Gobierno de Aragón. El 2 de octubre de 2008, la oficina de Promoción Económica emitió la orden en virtud de la que se le concedió a Bioarag una subvención al amparo de Decreto 96/1984 de 29 de noviembre de la Diputación General de Aragón.

El monto original de la subvención ascendía a 1.600.000€ determinado como un 5,91% de la inversión total realizada. Asimismo, se impuso un requisito de fondos propios mínimos manteniendo hasta el final del plazo de vigencia (30 de septiembre de 2009) y de la creación y mantenimiento de 18 puestos de trabajo por parte de la compañía.

Tras cumplir con los requerimientos marcados para acceder a esta subvención, la Sociedad recibió finalmente 1.546.995,64€, registrándose la subvención en el patrimonio neto e imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias a lo largo de la vida útil de la planta, tomando asimismo en consideración los posibles deterioros que, en su caso, ésta haya podido experimentar.

El movimiento de este epígrafe, neto de impuestos, durante los ejercicios 2020 y 2019 ha sido el siguiente:

Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el Balance otorgados por terceros distintos a socios

	2020	2019
Saldo al inicio del ejercicio	**712.436,52**	**793.856,88**
(+) Recibidas en el ejercicio		
(+) Conversión de deudas a largo plazo en subvenciones		
(-) Subvenciones traspasadas a resultados del ejercicio	81.420,36	81.420,36
(-) Importe devueltos		
(+/-) Otros movimientos		
Saldo al cierre del ejercicio	**631.016,16**	**712.436,52**

13. Deuda financiera.

El desglose de la deuda financiera de la Sociedad es el siguiente:

Pasivos financieros a largo plazo, salvo pasivos con empresas del grupo, multigrupo y asociadas

	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
CATEGORÍAS	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Débitos y partidas a pagar *Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:* — Mantenidos para negociar — Otros Derivados de cobertura	1.361.142,44	1.656.737,06			4.877.618,95	8.520.513,90	6.238.761,39	10.177.250,96
Total	**1.361.142,44**	**1.656.737,06**	**0,00**	**0,00**	**4.877.618,95**	**8.520.513,90**	**6.238.761,39**	**10.177.250,96**

Pasivos financieros a largo plazo con empresas del grupo, multigrupo y asociadas

	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
CATEGORÍAS	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Débitos y partidas a pagar *Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:* — Mantenidos para negociar — Otros Derivados de cobertura	3.458.623,88	0,00			3.347.691,00	3.275.000,00	6.806.314,88	3.275.000,00
Total	**3.458.623,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.347.691,00**	**3.275.000,00**	**6.806.314,88**	**3.275.000,00**

Vencimiento de los instrumentos financieros de pasivo al cierre del ejercicio 2020

	Vencimiento en años						
	1	2	3	4	5	Más de 5	Total
Deudas	**2.051.048,70**	**58.116,00**	**420.987,00**	**687.496,00**	**689.216,00**	**4.950.500,00**	**8.857.363,58**
Obligaciones y otros valores negociables							0,00
Deudas con entidades de crédito	1.361.142,44	58.116,00	420.987,00	687.496,00	689.216,00	1.602.808,88	4.819.766,32
Acreedores por arrendamiento financiero							0,00
Derivados							0,00
Otros pasivos financieros	689.906,26					3.347.691,00	4.037.597,26
Deudas con emp.grupo y asociadas							0,00
Acreedores comerciales no corrientes							0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**3.912.712,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.912.712,69**
Proveedores	3.007.973,77						3.007.973,77
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	0,00						0,00
Acreedores varios	898.572,00						898.572,00
Personal	929,05						929,05
Anticipos de clientes	280.237,87						280.237,87
Deuda con características especiales							**0,00**
Total	**6.238.761,39**	**58.116,00**	**420.987,00**	**687.496,00**	**689.216,00**	**4.950.500,00**	**13.045.076,27**

Pólizas de crédito, descuento y líneas import-export al cierre del ejercicio 2020:

	Importe 2020		
	Límite concedido	Crédito dispuesto	Saldo disponible
Total pólizas de crédito	4.587.000,00	1.303.108,31	3.283.891,69

La sociedad tiene firmados con entidades financieras avales destinados a cubrir operaciones comerciales por importe de 369.394,00 euros.

14. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.

Los instrumentos financieros del pasivo del balance a corto plazo, excluidos los saldos con Administraciones Públicas por un total de 270.000,73 euros (212.703,23 euros en 2019) clasificados por categorías son:

Pasivos financieros a corto plazo

	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		TOTAL	
CATEGORÍAS	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Débitos y partidas a pagar *Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, del cual:* — Mantenidos para negociar — Otros Derivados de cobertura	1.361.142,44	1.656.737,06			4.877.618,95	8.520.513,90	6.238.761,39	10.177.250,96
Total	1.361.142,44	1.656.737,06	0,00	0,00	4.877.618,95	8.520.513,90	6.238.761,39	10.177.250,96

Los pasivos financieros anteriormente descritos no contemplan diferencias significativas entre su valor contable y su valor razonable.

15. Provisiones

a) Provisiones no corrientes y corrientes

Este epígrafe incluye otras contingencias de las que no es posible determinar con fiabilidad un calendario de materialización del riesgo.

El movimiento de este epígrafe es el siguiente:

Provisiones no corrientes

	2020	2019
Saldo inicial	0,00	0,00
Dotaciones / (reversiones)	0,00	0,00
Reclasificaciones al largo plazo	0,00	0,00
Saldo final	**0,00**	**0,00**

Provisiones corrientes

	2020	2019
Saldo inicial	0,00	0,00
Dotaciones	187.270,66	0,00
Aplicaciones por pago	0,00	0,00
Reclasificaciones al largo plazo	0,00	0,00
Saldo final	**187.270,66**	**0,00**

16. Ingresos y gastos

a) Importe neto de la cifra de negocios.

El detalle de las ventas correspondientes a los ejercicios 2020 y 2019 es el siguiente:

Cifra de negocios	2020	2019
Ingresos por venta de bienes	46.805.126,97	39.960.649,12
Ingresos por prestación de servicios	1.699.943,10	621.667,00
Total cifra de negocios	**48.505.070,07**	**40.582.316,12**

Mercados geográficos	2020	2019
España	14.618.555,25	10.544.478,64
Resto de países de la Unión Europeo	6.744.766,16	8.254.036,20
Fuera de la Unión Europea	27.141.748,66	21.783.801,28
Total mercados geográficos	**48.505.070,07**	**33.987.016,36**

b) Aprovisionamientos

	2020	2019
Consumo de mercaderías		
Compras	124.896,74	865.646,68
Variación de existencias	6.448,95	0,00
Total I	**131.345,69**	**865.646,68**

Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	37.340.410,40	39.247.116,56
Trabajos realizados por otras empresas	292.705,91	351.839,67
Variación de existencias	1.965.505,22	(6.335.475,90)
Total II	**39.598.621,53**	**33.263.480,33**
TOTAL I + II	**39.729.967,22**	**34.129.127,01**

c) Gastos de personal:

Cargas Sociales	2020	2019
Sueldos, salarios y asimilados	1.286.960,50	1.156.446,40
Cargas sociales:	398.432,91	376.183,20
- Aportaciones planes de pensiones	0,00	0,00
- Otros gastos sociales	398.432,91	376.183,20
Total	**1.685.393,41**	**1.532.629,60**

El número de empleados medios de los ejercicios 2020 y 2019 distribuido por categorías y sexos es el siguiente:

2020	Total	Hombres	Mujeres
Consejeros	0	0	0
Altos directivos	2	2	0
Titulados, técnicos y administrativos	19	10	9
Oficiales	22	20	2
Comerciales	3	1	2
Total	46	33	13

2019	Total	Hombres	Mujeres
Consejeros	0	0	0
Altos directivos	2	2	0
Titulados, técnicos y administrativos	18	9	9
Oficiales	20	18	2
Comerciales	3	1	2
Total	43	30	13

c) Otros gastos de explotación

El desglose de este epígrafe en 2020 y 2019 es el siguiente:

OTROS GASTOS EXPLOTACIÓN	2020	2019
Servicios exteriores:	3.592.288,89	4.241.256,48
- Gastos I+D 2016	0,00	0.,00
- Arrendamientos y cánones	217.112,33	98.693,84
- Reparaciones	655.149,95	485.878,13
- Servicios profesionales independientes	653.713,71	438.323,90
- Transportes	1.438.078,57	1.290.254,84
- Primas de seguros	128.665,16	117.281,73
- Servicios bancarios y similares	24.331,70	29.360,59
- Publicidad	4.827,07	6.367,11
- Suministros	14.054,96	13.763,37
- Otros servicios	456.355,44	1.761.332,97
Otros tributos	13.081,05	13.242,27
Pérdidas, deterioro y variación de prov.		
Otros gastos de gestión corriente		
Total	3.605.369,94	4.254.498,75

e) Gastos financieros

El epígrafe de gastos financieros en el ejercicio 2020 incluye cargas financieras derivadas de las financiaciones bancarias por importe de 311.416,74 € (214.581,69 € en 2019).

17. Situación fiscal

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto de sociedad del ejercicio de forma provisional es la siguiente:

	2020	2019
Resultado contable antes de impuestos	827.612,38	5.694.219,89
Diferencias permanentes	-65.807,07	(6.454.418,90)
BASE IMPONIBLE	**761.805,31**	**(760.199,01)**
A compensación de Bases negativas	-761.805,31	

Durante el ejercicio 2020 se han soportado retenciones a cuenta del impuesto sobre sociedades por 94.524,03 euros (en 2019 fueron de 40,72 euros).

Las bases imponibles negativas generadas y registradas por la Sociedad y susceptibles de ser compensadas a efectos fiscales con futuros beneficios son los siguientes:

Ejercicio	Importe
2018	262.226,42
2017	0,00
2016	0,00
2015	0,00
2014	0,00
2013	2.527.957,21
2012	15.856.627,82
2011	4.732.779,00
2010	3.635.223,09
Total	**27.019.813,54**

La compañía ha tomado la decisión de activar bases imponibles por importe de: 15.331.000,00€

Bases	15.331.000,00€
Impuesto	3.832.750,00€

De acuerdo a las expectativas de los próximos 10 años, tal como establece el criterio contable de compensar las bases negativas en ejercicios posteriores y por tanto proceder a su contabilización, se establece el límite temporal máximo en diez años.

18) Otra información

Los miembros del consejo de administración no han percibido remuneraciones por el ejercicio de su cargo y tampoco se han contraído las obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida durante los ejercicios 2020 y 2019, ni existen créditos o anticipos a 31 de diciembre de 2020 y 2019 ni han asumido obligaciones por su cuenta a título de garantía. En todo caso, han sido retribuidos por sus servicios profesionales según precios de mercado.

En relación con la información relativa al artículo 229.2 de la Ley de Sociedades de Capital, los consejeros de la sociedad no desempeñaban cargos o poseían participaciones en sociedades con la misma, análoga o complementaria actividad.

19) Saldos y transacciones con partes vinculadas

Se entiende como partes vinculadas las siguientes:

- Los socios significativos de la sociedad, entendiéndose por tales los que posean directa o indirectamente acciones iguales o superiores al 5%, así como los accionistas que, sin ser significativas, hayan ejercido la facultad de proponer la designación de algún miembro del Consejo de Administración. Los administradores y directivos de la sociedad y su familia cercana. El término "administrador" significa un miembro del Consejo de Administración. La dirección efectiva de la sociedad se lleva a cabo a través de las decisiones del Consejo de Administración de la sociedad.

- Las sociedades o entidades del grupo.

Los saldos correspondientes a activos y pasivos financieros y los socios de la sociedad a 31 de diciembre de 2020 y 2019, han sido desglosados en las Notas 10, 13 y 14.

20) Honorarios de auditoría

Los honorarios devengados durante el ejercicio 2020 por ORTÍN SALVADOR Y ASOCIADOS, SLP por servicios de auditoría ascienden a 17.000,00€.

21) Información sobre medio ambiente y derechos de emisión de gases y efecto invernadero.

Las operaciones globales de la sociedad se rigen por las leyes relativas a la protección del medio ambiente ("leyes medioambientales"). La sociedad considera que cumple tales leyes y que mantiene procedimientos diseñados para fomentar y garantizar su cumplimiento.

La sociedad ha adoptado las medidas oportunas en relación con la protección del medio ambiente y la minoración, en su caso, del impacto medioambiental y, asimismo, no se ha considerado necesario registrar ninguna dotación para riesgos y gastos de carácter medioambiental al no existir contingencias relacionadas con la protección y mejora del medioambiente.

La sociedad considera que respeta las Leyes Medioambientales y mantiene los procedimientos para fomentar y garantizar su cumplimiento.

La empresa no tiene asignados derechos de emisión de gases de efecto invernadero por parte del Plan Nacional de asignación.

22) La gestión del riesgo

La actividad de la sociedad está expuesta a diversos riesgos. En el marco de las políticas de gestión de riesgo, la sociedad cuenta con una serie de normas, procedimientos y sistemas orientados a la identificación, medición y gestión de las diferentes categorías de riesgo para garantizar que los riesgos más relevantes sean correctamente identificados, evaluados y gestionados y asegurar que el nivel de exposición al riesgo asumido sea congruente con el perfil global de riesgo objetivo y con la consecución de sus objetivos anuales y estratégicos.

<u>Riesgo de tipo de cambio</u>

Las variaciones de los tipos de cambio pueden afectar al valor razonable de:

- Deuda denominada en monedas distintas a la moneda local o funcional.
- Operaciones e inversiones en monedas diferentes del euro, por lo que respeta al contravalor del patrimonio neto aportado y resultados.

Para mitigar estos riesgos la sociedad intenta hacer coincidir, siempre que sea posible, los costes e ingresos referenciados en una misma divisa, así como los importes y vencimiento de activos y pasivos que se derivan de las operaciones denominadas en divisas diferentes del euro.

Para las posiciones abiertas los riesgos en monedas que no sean la moneda funcional son gestionados, de considerarse necesario, mediante la contratación de permutas financieras y seguros de cambio dentro de los límites aprobados de instrumentos de cobertura.

A 31 de diciembre de 2020, en la sociedad tiene abiertas dos operaciones de cobertura del riesgo de cambio asociado a futuras compras de existencias en dólares, mediante la contratación de un seguro de cambio el 06/07/20 sobre un subyacente de 1 MM euros a un tipo de cambio euro/dólar de 1,12 y vencimiento 08/01/21 y otro de 1 MM euros al mismo tipo de cambio y vencimiento 08/07/21.

Riesgo de tipo de interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquello activos y pasivos financieros que devengan un tipo de interés fijo, así como los flujos de efectivo de los activos y pasivos financieros referenciados a un tipo de interés variable, por lo que afectan tanto al patrimonio como el resultado respectivamente.

El objetivo de la gestión del riesgo de tipos de interés es mantener el equilibrio entre la deuda variable y fija que permita reducir los costes de la deuda financiera dentro de los parámetros de riesgos establecida dos, así como garantizar la eficiencia y la congruencia del apalancamiento empleado con la naturaleza de las inversiones financieras.

Riesgo de liquidez

La sociedad mantiene unas políticas de liquidez que aseguran el cumplimiento de los compromisos de pago adquiridos, diversificando la cobertura de las necesidades de financiación y los vencimientos de la deuda. Una gestión prudente del riesgo de liquidez incorpora el mantenimiento de suficiente efectivo y activos razonables y la disponibilidad de fondos de importe adecuado para cubrir las obligaciones de crédito.

Riesgo de crédito

La sociedad tiene sus créditos concedidos a empresas de contrastada solvencia.

23) Información sobre los aplazamientos de pagos efectuados a proveedores.

En virtud de la Resolución de 29 de enero de 2016, del I.C.A.C., se incorpora la siguiente información en relación con el periodo medio de pago a proveedores:

	2020
	Días
Periodo medio de pago a proveedores.	10,50
Ratio de operaciones pagadas.	9,30
Ratio de operaciones pendientes de pago.	38,42
	Importe (euros)
Total pagos realizados.	91.158.599,24
Total pagos pendientes.	3.906.545,77

	2019
	Días
Periodo medio de pago a **proveedores.**	17,30
Ratio de operaciones pagadas.	14,61
Ratio de operaciones pendientes de pago.	32,05
	Importe (euros)
Total pagos realizados.	41.187.136,26
Total pagos pendientes.	7.511.589,95

24) Acontecimientos posteriores al cierre

No hay hechos posteriores al cierre dignos de mención a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales.

INFORME DE GESTIÓN
EJERCICIO DE 2020

Evolución de los negocios y situación de la sociedad

Durante el año 2020 En España, con el Real Decreto 235/2018, se regulan los criterios de doble valor (Doble Contaje/Doble Cómputo) de algunos Bio-Carburantes y el RD 1085/2015 establece la obligatoriedad de venta o consumo. Ultima obligatoriedad para el 2020 era 8,5%. La obligatoriedad para el año 2021 y sucesivos viene recogido en el recientemente publicado Real decreto 205/2021 y establece una obligatoriedad de mezcla de Biocarburantes en España de 9,5% para 2021 y 10% para 2022.

Sube respecto del 8,5% del 2020. Así mismo, indicar que el decreto acepta las materias primas "avanzadas" (POME, waste food, Etc) estableciendo una voluntariedad del 0,1% para 2021 y una obligatoriedad del 0,2% para 2022. Se incrementan las nuevas materias primas que pueden ser procesadas sin limites. España y Bruselas siguen apoyando el incremento de consumo de Biocarburantes.

La cifra global de negocio, ha alcanzado 48.505.070,07€ que representa un 19.52% más respecto al año Anterior.

En cuanto al EBITDA ha sido positivo en 3.163.313,68€ habiendo sido el resultado neto financiero de -326.386,00 €.

A lo largo del año 2020 se han contratado líneas de financiación con distintas entidades financieras para potenciar el circulante, así mismo, se han formalizado distintos instrumentos de financiación para potenciar la financiación a largo plazo dando mayor estabilidad a la compañía.

La compañía está comprometida con la contribución al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, nuestro modelo económico está basado en la Economía Circular. Nuestros objetivos de reducción de emisiones forman parte de nuestro Plan estratégico y pretenden tanto la reducción de emisiones de CO2 asociadas a nuestra propia actividad como la reducción de emisiones asociadas a nuestros productos.
Mantenemos e implementamos las certificaciones y autorizaciones relativas a Sostenibilidad necesarias, lo que nos permite comercializar nuestros productos en diferentes países, en función de las necesidades del mercado.

Las inversiones en maquinaria y procesos persiguen ganar flexibilidad, incrementar producción y ajustar el diseño de circuitos productivos, así como mejorar rendimiento, eficiencias y sostenibilidad. Durante el año 2020 se ha destinado 1.411.489,26€, a inversiones que pretende incrementar la capacidad operativa de la planta, así como dotar al proceso con el tratamiento de materias primas avanzadas.

Mejoría en la evolución del negocio y Previsible mejora del mercado financiero

Las políticas Españolas y Europeas persiguen una reducción de emisiones de CO2 en el sector del transporte y para ello los Biocarburantes son una de las opciones para alcanzar este objetivo. Así mismo la posibilidad de realizar un Biocarburante a partir de residuos, goza del interés político, que persigue el aprovechamiento de residuos mediante su valorización favoreciendo así la economía circular. Consideramos que este entorno potenciara nuestro

negocio y previsiblemente permitirá un aumento de los resultados y consolidará un crecimiento futuro.

La combinación de las inversiones encaminadas a una mayor producción y mejora de eficiencia energética y reducción de emisiones nos permiten ser optimistas respecto a las previsiones de producción esperadas y márgenes para próximos años.

A día de hoy, inmersos en la crisis sanitaria, la compañía no se plantea alterar los planes de inversión previstos.

No obstante, los efectos del COVID-19 tienen a toda la sociedad en estado permanente de actuación y aunque nuestra actividad productiva se considera esencial dada la finalidad del producto, el sector se ha visto igualmente afectado negativamente por la crisis sanitaria originada por el COVID-19.

En 2020 el cierre de hoteles, restaurantes y cafeterías unido a la menor demanda de estos servicios supuso una menor generación de residuos y por tanto una menor disponibilidad de materia prima (el aceite de cocina usado es materia prima esencial para la producción de biodiesel) que ha sido suplido en nuestro caso por importaciones de otros países.

El COVID-19 ha generado en momentos puntuales una mayor inestabilidad e incertidumbre en el mercado. Por suerte para la compañía, la obtención de la financiación de línea de avales ICO así como la disponibilidad de stock de materias prima, han permitido mantener niveles de producción.

Por lo que se refiere a medidas de control sanitario interno, durante el primer estado de alarma decretado en 2020, Bioarag instauró medidas sanitarias restrictivas para reducir la interacción entre los trabajadores, dando la posibilidad de realizar teletrabajo a todo personal que no se requiriera presencialmente en planta. Igualmente, para el personal de producción se protocolizaron e implementaron medidas para minimizar riesgos de tal manera que no se viera afectada la producción por un riesgo sanitario. Esta situación sigue en gran parte instaurada en la empresa en estos primeros meses de 2021 minorando de este modo la posibilidad de suspensión de actividad por contagios o confinamientos masivos.

Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

El Gobierno de España, al amparo de lo dispuesto en el artículo cuarto, apartados b) y d), de la Ley Orgánica 4/1981, de 1 de junio, de los estados de alarma, excepción y sitio, aprobó el Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, por el que se declara el estado de alarma para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19. A la fecha de formulación de las Cuentas Anuales está previsto que el estado de alarma y las medidas extraordinarias adoptadas en el mismo llegue a su fin con la vacunación y siempre se pueda contar con el abastecimiento previsto por las autoridades sanitaria.

En cualquier caso, y dada la situación actual de pandemia por Covid-19, hemos intentado reflexionar sobre aquellos riesgos que este hecho podría derivar, en mayor o menor medida, sobre nuestros estados financieros y el devenir de nuestra compañía:

1.- Riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado

En relación a la evolución que los tipos de cambio puedan sufrir como consecuencia de la evolución que pueda sufrir la pandemia por Covid-19, el nivel de crédito de la Compañía lo hemos orientado al programa de ayudas de créditos ICO emitido por el Gobierno de España, la compañía ha tramitado con 5 entidades créditos directos a largo plazo así como nuevas líneas de financiación de circulantes también apoyados por ICO y CESCE que garantizan la operatividad y necesidades financieras de nuestra actividad.

2.- Estimaciones de deterioro de activos

En el año 2020 no se ha efectuado deterioro alguno de nuestro activo material. Así mismo no hay hechos posteriores al cierre.

3.- Impacto de una ruptura o posible ruptura de covenants u otras condiciones en préstamos y financiación

Dada la estructura de la financiación actual de la compañía, en términos contractuales no existen ratios de obligada observación (aunque, de forma indirecta, sí los valoren las entidades financieras). De hecho, durante el primer trimestre de 2021 varias entidades han manifestado su voluntad de aumentar y/o conceder crédito a la compañía tanto a corto como a largo plazo.

4.- Impacto de una ruptura o riesgo de ruptura en la cadena de suministros

El funcionamiento normal de la empresa no se ha visto interrumpido por las medidas de contención acordadas en el ámbito de la actividad comercial, equipamientos culturales, establecimientos y actividades recreativas, actividades de hostelería y restauración. No obstante, la paralización de estas últimas (hostelería y restauración) podría afectar a determinados aprovisionamientos de materias primas (aceites usados) necesarios para la producción de biocarburantes.

Dada la situación actual ocasionada por la pandemia y la incertidumbre en torno a la fecha en la que los sectores que ahora ejercen una actividad limitada podrán retomar su actividad normal, resulta tremendamente difícil hacer una predicción certera a medio plazo sobre si la cadena de suministros podría verse afectada y, en este sentido, la capacidad productiva de la compañía. Si este último caso llegara a producirse, la compañía apostaría por canales de abastecimiento alternativos ya conocidos que pudieran garantizar el aprovisionamiento para que la producción se viera mínimamente afectada, así como de una estructura financiera.

5.- Impacto de la suspensión o terminación de contratos.

La compañía tiene en estos momentos contratos formalizados y en vigor sin previsión de que vayan a ser suspendidos. El producto comprometido por ellos se ha estado produciendo y entregando con absoluta normalidad.

No obstante, consideramos probable el ampliar los contratos ya existentes o la firma de otros nuevos. Esta consideración la basamos tanto en la tipología y la antigüedad / relación de confianza alcanzada con nuestros clientes como en el hecho de que

nuestra compañía se encuentre encuadrada en uno de los sectores considerados como estratégicos para garantizar los servicios esenciales.

6.- Recuperabilidad de activos por impuestos diferidos.

La compañía considera la total recuperabilidad del importe de los créditos fiscales reconocidos.

En este contexto, la Dirección de la Entidad ha realizado una evaluación preliminar de la situación actual conforme a la mejor información disponible y está siguiendo todos los pasos que considera necesarios para afrontar las consecuencias, en buena parte impredecibles, con el mínimo impacto posible,

La Dirección no se plantea en este momento el inicio de expediente de regulación temporal de empleo para la adopción de medidas de reducción temporal de jornada o de plantilla. En relación con las medidas de seguridad y salud de los trabajadores relacionadas con el riesgo específico de posibles contagios por el COVID-19.

Finalmente, la Dirección estima que el carácter estratégico del sector de hidrocarburos hace que resulte altamente improbable la paralización de la actividad como consecuencia de medidas adicionales que pudieran adoptarse por el Gobierno.

Actividades en materia de investigación y desarrollo

Se desarrolla internamente y externamente un programa de investigación y desarrollo sobre potenciales materias primas, mejoras industriales de proceso, eficiencia energética y obtención de subproductos de mayor valor añadido. Estas actuaciones en el ámbito de I+D+I, se desarrollan en algunos casos junto a otras empresas y universidades, mediante acuerdos de colaboración.

Adquisición de participaciones propias

A 31 de diciembre de 2020, la sociedad no ostenta la titularidad de participaciones propias.