

APERITIVOS SNACK, S.A.

**CUENTAS ANUALES
E
INFORME DE GESTIÓN**

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

APERITIVOS SNACK, S.A.

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

ÍNDICE

	<u>Página</u>
CUENTAS ANUALES	
Balance	1 - 2
Cuenta de Pérdidas y Ganancias	3
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	4 - 5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Memoria	7 - 51
INFORME DE GESTIÓN	
Informe de Gestión	1 - 6

APERITIVOS SNACK, S.A.
Balance
31 de diciembre de 2023 y 2022

ACTIVO	Notas de la Memoria	(Euros)	
		Ejercicio	
		2023	2022
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmovilizado intangible			
Patentes, licencias, marcas y similares		4.750	5.442
Aplicaciones informáticas		383.156	578.541
Otro inmovilizado intangible		-	6.942
	5	<u>387.906</u>	<u>590.925</u>
Inmovilizado material			
Terrenos y construcciones		3.612.432	2.940.836
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		2.281.681	2.397.495
Inmovilizado en curso y anticipos		2.363.167	2.085.053
	6	<u>8.257.280</u>	<u>7.423.384</u>
Inversiones financieras a largo plazo			
Otros activos financieros	8.a	10.806	10.234
Activos por impuesto diferido			
	14.a	<u>346.940</u>	<u>619.699</u>
Total activo no corriente		<u>9.002.932</u>	<u>8.644.242</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Existencias			
Comerciales		2.369.319	2.404.650
Materias primas y otros aprovisionamientos		503.671	376.272
Productos terminados		279.018	305.753
	9	<u>3.152.008</u>	<u>3.086.675</u>
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		5.484.336	6.179.893
Clientes, empresas del grupo y asociadas	17.a	245	245
Deudores varios		165.614	166.659
Personal		43.706	2.411
Activos por impuesto corriente	14.a	281.361	133.603
Otros créditos con las Administraciones Públicas	14.a	202.312	234.597
		<u>6.177.574</u>	<u>6.717.408</u>
Inversiones financieras a corto plazo			
Instrumentos de patrimonio		28.199	27.759
Valores representativos de deuda		908.262	-
Otros activos financieros		69.660	369.853
	8.b	<u>1.006.121</u>	<u>397.612</u>
Periodificaciones a corto plazo			
		69.065	-
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes			
Tesorería	10	<u>2.385.817</u>	<u>3.819.911</u>
Total activo corriente		<u>12.790.585</u>	<u>14.021.606</u>
TOTAL ACTIVO		<u>21.793.517</u>	<u>22.665.848</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Balance
31 de diciembre de 2023 y 2022

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	(Euros)	
		Ejercicio	
		2023	2022
PATRIMONIO NETO			
Fondos propios			
Capital	11.a	86.544	86.544
Prima de emisión	11.b	45.076	45.076
Reservas			
Legal y estatutaria		27.046	27.046
Otras reservas		11.278.035	11.131.265
	11.c	11.305.081	11.158.311
Resultado del ejercicio	3	1.432.454	565.026
Dividendo a cuenta		-	(300.000)
Total patrimonio neto		12.869.155	11.554.957
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisiones a largo plazo			
Otras provisiones	12	1.131.858	966.875
Deudas a largo plazo			
Deudas con entidades de crédito	13	909.396	1.511.997
Pasivo por impuesto diferido		628	628
Total pasivo no corriente		2.041.882	2.479.500
PASIVO CORRIENTE			
Provisiones a corto plazo	12	19.970	19.970
Deudas a corto plazo			
Deudas con entidades de crédito		602.772	659.292
Otros pasivos financieros		122.614	91.843
	13	725.386	751.135
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar			
Proveedores		2.579.986	3.845.807
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	17.a	5.867	9.576
Acreeedores varios		3.122.735	3.613.747
Personal		150.793	80.262
Pasivos por impuesto corriente	14.a	-	4.569
Otras deudas con las Administraciones Públicas	14.a	276.743	297.392
		6.136.124	7.851.353
Periodificaciones a corto plazo		1.000	8.933
Total pasivo corriente		6.882.480	8.631.391
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		21.793.517	22.665.848

APERITIVOS SNACK, S.A.
Cuenta de Pérdidas y Ganancias
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Notas de la Memoria	(Euros)	
		Ejercicio	
		2023	2022
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios			
Ventas	15.a	39.959.860	36.286.371
Variación de existencias de ptos. tdos. y en curso		(26.735)	77.956
Aprovisionamientos			
Consumo de mercaderías	15.b	(18.055.176)	(16.649.745)
Consumo de materias primas y otras	15.c	(4.311.903)	(3.866.030)
Otros gastos externos	15.d	(2.799.176)	(2.689.843)
		<u>(25.166.255)</u>	<u>(23.205.618)</u>
Otros ingresos de explotación			
Ingresos accesorios y otros		987.539	973.033
Subvenciones de explotación	16	13.129	108.298
	15.e	<u>1.000.668</u>	<u>1.081.331</u>
Gastos de personal			
Sueldos, salarios y asimilados		(4.744.281)	(4.446.128)
Cargas sociales	15.f	(1.573.625)	(1.425.418)
		<u>(6.317.906)</u>	<u>(5.871.546)</u>
Otros gastos de explotación			
Servicios exteriores		(6.269.064)	(5.973.119)
Tributos		(41.128)	(39.594)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones		-	(111.505)
	15.g	<u>(6.310.192)</u>	<u>(6.124.218)</u>
Amortización del Inmovilizado	5 y 6	(857.876)	(775.421)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero		-	37.678
Deterioro y resultado por enajenac. de inmovilizado			
Resultados por enajenaciones y otras	15.h	(2.471)	6.450
Otros resultados	15.l	<u>(677.021)</u>	<u>(757.034)</u>
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		<u>1.602.072</u>	<u>755.949</u>
Ingresos financieros			
De valores negociables y de créditos			
De terceros	15.i	6.206	2.060
Gastos financieros			
Por deudas con terceros	15.i	(19.762)	(16.927)
Variación a valor razonable en instrum. fros.			
Imputación al rtdo. del ejercicio por activos fros.	15.j	33.685	7.363
Diferencias de cambio		(86)	(439)
RESULTADO FINANCIERO		<u>20.043</u>	<u>(7.943)</u>
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		<u>1.622.115</u>	<u>748.006</u>
Impuestos sobre beneficios	14.b	(189.661)	(182.980)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		<u>1.432.454</u>	<u>565.026</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>1.432.454</u>	<u>565.026</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto – A) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022**

	Notas de la Memoria	(Euros)	
		Ejercicio	
		2023	2022
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	1.432.454	565.026
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		-	-
Por valoración de instrumentos financieros			
Activos financieros disponibles para la venta		-	-
Efecto impositivo		-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
Efecto impositivo		-	-
Transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	(37.678)
Por valoración de instrumentos financieros			
Activos financieros disponibles para la venta		-	-
Efecto impositivo		-	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	(37.678)
Efecto impositivo		-	-
		-	(37.678)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		1.432.454	527.348

APERITIVOS SNACK, S.A.**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto - B) Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022**

(Euros)

	Capital	Prima de emisión	Reservas	Resultado del ejercicio	Subvenciones de capital	Dividendo a cuenta	Total
SALDO INICIO DEL EJERCICIO 2022	86.544	45.076	10.808.140	350.171	37.678	-	11.327.609
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	565.026	(37.678)	-	527.348
Operaciones con socios o propietarios							
Compra acciones propias	-	-	-	-	-	-	-
Reducciones de capital	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	(300.000)	(300.000)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	350.171	(350.171)	-	-	-
SALDO FINAL EJERCICIO 2022	86.544	45.076	11.158.311	565.026	-	(300.000)	11.554.957
SALDO INICIO DEL EJERCICIO 2023	86.544	45.076	11.158.311	565.026	-	(300.000)	11.554.957
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	1.432.454	-	-	1.432.454
Operaciones con socios o propietarios							
Compra acciones propias	-	-	-	-	-	-	-
Reducciones de capital	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	(525.000)	-	300.000	(225.000)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	146.770	(40.026)	-	-	106.744
SALDO FINAL EJERCICIO 2023	86.544	45.076	11.305.081	1.432.454	-	-	12.869.155

APERITIVOS SNACK, S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Notas de la Memoria	(Euros)	
		Ejercicio	
		2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		1.622.115	748.006
Ajustes del resultado			
Amortización del inmovilizado	5 y 6	857.876	775.421
Correcciones valorativas por deterioro	10	-	111.505
Variación de provisiones		164.983	510.683
Imputación de subvenciones		-	(37.678)
Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado	15.h	2.471	(6.450)
Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros		-	-
Ingresos financieros	15.i	(6.206)	(2.060)
Gastos financieros	15.i	19.762	16.927
Diferencias de cambio		86	439
Variación de valor razonable en instrum. financ.	15.j	(33.685)	(7.363)
Otros ingresos y gastos		106.744	-
		<u>1.112.031</u>	<u>1.361.424</u>
Cambios en el capital corriente			
Existencias		(65.333)	(1.274.585)
Deudores y otras cuentas a cobrar		539.834	(2.591.775)
Otros activos corrientes		(69.065)	-
Acreedores y otras cuentas a pagar		(1.715.229)	3.099.959
Otros pasivos corrientes		(7.933)	(11.640)
		<u>(1.317.726)</u>	<u>(778.041)</u>
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación			
Pagos de intereses	15.i	(19.762)	(16.927)
Cobros de intereses	15.i	6.206	2.060
Cobros por impuesto sobre beneficios		-	-
		<u>(13.556)</u>	<u>(14.867)</u>
		<u>1.402.864</u>	<u>1.316.522</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones			
Inmovilizado intangible	5	(10.512)	(91.029)
Inmovilizado material	6	(1.571.178)	(2.363.858)
Otros activos financieros		(575.396)	-
		<u>(2.157.087)</u>	<u>(2.454.887)</u>
Cobros por desinversiones			
Inmovilizado intangible	5	7.000	-
Inmovilizado material	6	83.467	7.668
Otros activos financieros	8.a	83.098	-
		<u>173.565</u>	<u>7.668</u>
		<u>(1.983.522)</u>	<u>(2.447.219)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAC.			
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio			
Otras deudas		30.771	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivos financieros			
Deudas con entidades de crédito		(659.121)	1.359.373
Otras deudas		-	(270.362)
		<u>(659.121)</u>	<u>1.089.011</u>
Pagos por dividendos y remunerac. de otros instr. de patr.			
Dividendos	17.b	(225.000)	(300.000)
		<u>(853.350)</u>	<u>789.011</u>
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
		(86)	(439)
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVAL.			
		<u>(1.434.094)</u>	<u>(342.125)</u>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		3.819.911	4.162.036
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		<u>2.385.817</u>	<u>3.819.911</u>

1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

Aperitivos Snack, S.A. se constituyó el 22 de julio de 1987, con duración indefinida. Su domicilio social se encuentra en la calle Las Adelfas, nº 51, Polígono Industrial de Arinaga, Agüimes, Gran Canaria.

Su objeto social es la fabricación, distribución y comercialización de todo tipo de productos y bebidas de alimentación, la adquisición, tenencia y explotación de inmuebles en general, la creación y participación en otras sociedades con objetivos análogos y la realización de cualquier tipo de operaciones y actividades complementarias a las anteriores.

Su actividad principal consiste en la distribución, fabricación y transformación de productos alimenticios, concretamente snack y patatas como Munchitos, Cheetos, Lay's, Ruffles o Doritos, así como otras categorías, entre las cuales destacan galletas de las marcas Artiach y Cuétara, Frutos secos, Pan de molde Panrico, Cereales de Quaker o confitería de la marca Damel, la cual se desarrolla en Las Islas Canarias, estando localizados sus centros principales en la calle Las Adelfas, nº 51, Polígono Industrial de Arinaga, Agüimes, Gran Canaria y en la parcela 23-A de la manzana XIV, Polígono Industrial de Güimar, Santa Cruz de Tenerife.

La Sociedad forma parte de un Grupo de Sociedades en los términos del artículo 42 del Código de Comercio, cuya sociedad dominante es Amanay Tinerfe, S.L. con domicilio en Las Palmas de Gran Canaria, la cual formula cuentas anuales consolidadas e informe de gestión consolidado y deposita las mismas, junto con el informe de auditoría correspondiente en el Registro Mercantil de Las Palmas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES.

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales han sido preparadas a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad y normas de valoración generalmente aceptados establecidos en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007, modificado por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, y por el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero, así como en la demás legislación mercantil vigente, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de los flujos de efectivo.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas y se estima que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Las cuentas anuales están expresadas en euros.

b) Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior.

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

La preparación de las cuentas anuales requiere la realización por parte de la Sociedad de determinadas estimaciones y juicios en relación con la valoración de determinados activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos, los cuales se evalúan continuamente, basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de sucesos futuros, bajo las circunstancias actuales. Las principales estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los activos inmateriales y materiales (Ver Notas 4.a y b).
- El valor razonable, valor en uso y valor actual de instrumentos financieros (Ver Nota 4.d).
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (Ver Notas 4.d.1 y 4.e).
- Provisiones para riesgos y gastos

Las estimaciones han sido realizadas sobre la mejor información disponible a la fecha de las cuentas anuales. No obstante, acontecimientos futuros, en su caso, podrían dar lugar a modificaciones en los próximos ejercicios, las cuales se realizarían de forma prospectiva.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio 2023 a someter por el Órgano de Administración para su aprobación por la Junta General de Accionistas es la siguiente:

	<u>Euros</u>
Base de reparto:	
Pérdidas y ganancias (Ejercicio 2023)	<u>1.432.454</u>
Distribución:	
A Reservas voluntarias	432.454
A Dividendos	<u>1.000.000</u>
	<u>1.432.454</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio 2022 anterior, formulada por el Órgano de Administración y aprobada en Junta General de Accionistas de fecha 30 de junio de 2022 fue la siguiente:

	<u>Euros</u>
Base de reparto:	
Pérdidas y ganancias (Ejercicio 2022)	<u>565.026</u>
Distribución:	
A Reservas voluntarias	40.026
A Dividendos	<u>525.000</u>
	<u>565.026</u>

La Sociedad ha distribuido 1.561.432 euros en concepto de dividendos en los últimos cinco ejercicios.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las cuentas anuales han sido preparadas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración y clasificación contenidos en el Plan General de Contabilidad.

Los principios contables y normas de valoración más significativos aplicados por la Sociedad en la preparación de las cuentas anuales, se describen a continuación:

a) Inmovilizado intangible

- Aplicaciones informáticas

Importes satisfechos por la adquisición de programas informáticos. Adicionalmente, en los últimos ejercicios, la Sociedad ha venido desarrollando nuevas aplicaciones, las cuales se valoran por los costes directos e indirectos, imputables a las mismas. Los gastos derivados del mantenimiento se imputan directamente como gastos en el ejercicio en que se producen.

Su amortización se practica de forma lineal en un periodo entre 3 y 6 años, a partir del momento en que se disponen para su uso.

b) Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción, menos las amortizaciones acumuladas y el importe de las pérdidas reconocidas.

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

El importe de los trabajos realizados por la Sociedad para su propio inmovilizado material se calcula adicionando 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 por haber sido sustituidos. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento son cargados directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los gastos financieros directamente atribuibles a la adquisición o construcción de elementos de inmovilizado material que requieran un periodo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incorporan como mayor importe de los mismos hasta que se encuentran en condiciones de funcionamiento.

La amortización del inmovilizado material se calcula sistemáticamente por el método lineal, en función de la vida útil estimada de los diferentes elementos, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute. Los coeficientes anuales de amortización aplicados son los siguientes:

Terrenos y construcciones	
Construcciones	3-10%
Instalaciones técnicas y maquinaria	
Maquinaria	10-33,33%
Instalaciones técnicas	8-10%
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	
Otras Instalaciones	3-25%
Utillaje	10-50%
Mobiliario	10-25%
Otro inmovilizado material	
Equipos procesos información	12,5-33%
Elementos de transporte	3-33%
Otro inmovilizado material	3-30%

Se registran pérdidas por deterioro del valor de los elementos del inmovilizado material cuando su valor neto contable supera al importe recuperable, entendiéndose este último como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

c) Arrendamientos

Los arrendamientos en los que la Sociedad como arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos.

Los gastos de arrendamientos, cuando la Sociedad actúa como arrendatario, se imputan linealmente a la cuenta de resultados durante la vigencia del contrato con independencia de la forma estipulada en el mismo para su pago.

d) Instrumentos financieros

d.1.) Activos financieros

Clasificación

Los activos financieros de la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

a. Activos financieros a coste amortizado:

Activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

- I. Créditos por operaciones comerciales: originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico con cobro aplazado, y
- II. Créditos por operaciones no comerciales: proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.

b. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto:

En esta categoría se incluyen los activos financieros cuyas condiciones contractuales dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantienen para negociar ni procede su clasificación en la categoría anterior. También se incluirán en esta categoría las inversiones en Instrumentos de patrimonio designadas irrevocablemente por la Sociedad en el momento de su reconocimiento inicial, siempre y cuando que no se mantengan para negociar ni deban valorarse al coste.

c. Activos financieros a coste:

Se incluyen las siguientes inversiones: Instrumentos de patrimonio de empresas del Grupo, multigrupo y asociadas; Instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones; Activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado; Aportaciones realizadas en contratos de cuentas en participación y similares; Préstamos participativos con intereses de carácter contingente; Activos financieros que

deberían clasificarse en la siguiente categoría pero su valor razonable no puede estimarse de forma fiable.

Se consideran empresas del Grupo aquellas vinculadas con la Sociedad por una relación de control, y empresas asociadas aquellas sobre las que la Sociedad ejerce una influencia significativa. Adicionalmente, dentro de la categoría de multigrupo se incluye a aquellas sociedades sobre las que, en virtud de un acuerdo, se ejerce un control conjunto con uno o más socios.

d. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias:

Se incluyen los Activos financieros mantenidos para negociar y aquellos activos financieros que no han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores. Asimismo, se incluyen en esta categoría los Activos financieros que así designa opcionalmente la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial, que en caso contrario se habrían incluido en otra categoría, debido a que dicha designación elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría.

Valoración inicial

Los Activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Asimismo, en el caso de Inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo que otorgan control sobre la sociedad dependiente, los honorarios abonados a asesores legales u otros profesionales relacionados con la adquisición de la inversión se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Valoración posterior

Los Activos financieros a coste amortizado se registrarán aplicando dicho criterio de valoración imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los Activos financieros incluidos en la categoría de valor razonable con cambios en el patrimonio neto se registrarán por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registrarán directamente en el patrimonio neto, hasta que el Activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que el importe así reconocido, se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias se valoran a su valor razonable, registrándose en la cuenta de pérdidas y ganancias el resultado de las variaciones en dicho valor razonable.

APERITIVOS SNACK, S.A.

Memoria

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Las inversiones clasificadas como Activos financieros a coste se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las Inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un “test de deterioro” para los Activos financieros que no están registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el importe recuperable del Activo financiero es inferior a su valor en libros. En todo caso, para los Instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en el patrimonio neto se presumirá que existe deterioro ante una caída de un año y medio o de un 40% en su cotización, sin que se haya producido la recuperación del valor. El registro del deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los Activos financieros a coste amortizado, el criterio utilizado por la Sociedad para calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, es principalmente el hecho de la antigüedad de las mismas en relación a su período medio de cobro, o antes si existen indicios claros de la incobrabilidad.

Bajas

La Sociedad da de baja los Activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente Activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en ventas en firme de activos, cesiones de créditos comerciales en operaciones de “factoring” en las que la empresa no retiene ningún riesgo de crédito ni de interés o las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente no retiene financiaciones subordinadas ni concede ningún tipo de garantía o asume algún otro tipo de riesgo.

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los Activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como el descuento de efectos, el “factoring con recurso”, las ventas de activos financieros con pactos de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulizaciones de activos financieros en las que la empresa cedente retiene financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorben sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

d.2.) Pasivos financieros

Los pasivos financieros asumidos o incurridos por la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías de valoración:

a. Pasivos financieros a coste amortizado:

Aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o aquellos que, sin tener un origen comercial, no siendo instrumentos derivados, proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos.

Estos pasivos se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

b. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los instrumentos financieros derivados de pasivo se valoran a su valor razonable, siguiendo los mismos criterios que los correspondientes a los activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias descritos.

Los activos y pasivos se presentan separadamente en el balance y únicamente se presentan por su importe neto cuando la Sociedad tiene el derecho exigible a compensar los importes reconocidos y, además, tienen la intención de liquidar las cantidades por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La Sociedad da de baja los pasivos financieros cuando se extinguen las obligaciones que los han generado.

d.3.) Instrumentos de patrimonio

Un Instrumento de patrimonio representa una participación residual en el Patrimonio de la Sociedad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los Instrumentos de patrimonio emitidos por la Sociedad se registran en el Patrimonio neto por el importe recibido, neto de los gastos de emisión.

Las Acciones propias que adquiere la Sociedad durante el ejercicio se registran por el valor de la contraprestación entregada a cambio, directamente como menor valor del Patrimonio neto. Los resultados derivados de la compra, venta, emisión o amortización de los Instrumentos de patrimonio propio, se reconocen directamente en Patrimonio neto, sin que en ningún caso se registre resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias.

e) Existencias

Se valoran por su precio de adquisición o coste de producción, adoptándose con carácter general el método del precio medio ponderado.

APERITIVOS SNACK, S.A.

Memoria

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

El precio de adquisición de las existencias incluye el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos e intereses incorporados al nominal de los débitos, más los gastos adicionales hasta que se encuentran ubicadas para su venta.

El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye los importes de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte proporcional de los costes indirectamente imputables.

En los casos en que el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndose el gasto correspondiente en la cuenta de pérdidas y ganancias.

f) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen los requisitos siguientes:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetas a riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

g) Impuesto sobre Sociedades

El gasto por impuesto sobre beneficios comprenderá la parte relativa al gasto por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto por el impuesto diferido. El gasto por impuesto corriente se correspondería con la cancelación de las retenciones y pagos a cuenta, así como el reconocimiento de los pasivos y activos por impuesto corriente.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén recuperables o pagaderos en el futuro y que derivan de la diferente valoración, contable y fiscal, atribuida a los activos, pasivos y determinados instrumentos de patrimonio propio de la empresa, en la medida en que tengan incidencia en la carga fiscal futura.

Los activos por impuestos diferidos son las cantidades del impuesto o impuestos sobre el beneficio a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con:

- a) Las diferencias temporarias deducibles.
- b) El derecho a compensar pérdidas fiscales.
- c) Las deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar fiscalmente.

Los activos por impuesto diferido no constituyen un derecho de cobro frente a la Administración tributaria.

Los activos por impuestos diferidos sólo se reconocerán de acuerdo con el principio de prudencia en la medida que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. En todo caso se considerará que concurre esta circunstancia cuando la legislación fiscal contemple la posibilidad de conversión futura de activos por impuesto diferido en un crédito exigible frente a la Administración tributaria, respecto a los activos susceptibles de conversión.

Sin perjuicio de lo anterior, no se reconocerá un activo por impuesto diferido cuando la diferencia temporaria deducible haya surgido por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, además, en la fecha en la que se realizó la operación, no afectó ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto. Además, tampoco se reconocerán los posteriores cambios en el activo por impuesto diferido que no se haya registrado inicialmente.

Salvo prueba en contrario, no se considera probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras en los siguientes supuestos:

- a) Cuando se prevea que su recuperación futura se va a producir en un plazo superior a los diez años contados desde la fecha de cierre del ejercicio, al margen de cuál sea la naturaleza del activo por impuesto diferido.
- b) En el caso de tratarse de créditos derivados de deducciones y otras ventajas fiscales pendientes de aplicar fiscalmente por insuficiencia de cuota, cuando habiéndose producido la actividad u obtenido el rendimiento que origine el derecho a la deducción o bonificación, existan dudas razonables sobre el cumplimiento de los requisitos para hacerlas efectivas.

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

- a) El reconocimiento inicial de un fondo de comercio. Sin embargo, los pasivos por impuesto diferido relacionados con un fondo de comercio, se registrarán siempre que no hayan surgido de su reconocimiento inicial. Por lo tanto, cuando la legislación tributaria establezca la deducibilidad de las pérdidas por deterioro del fondo de comercio o de la amortización sistemática, independientemente de la imputación contable, si en periodos posteriores surgen diferencias temporarias, los pasivos por impuesto diferido se reconocen en relación con esta parte del fondo de comercio.
- b) El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, además, en la fecha en que se realizó la operación, no afectó ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto. Además, tampoco se reconocerán los posteriores cambios en el pasivo por impuesto diferido que no se haya registrado inicialmente.

A estos exclusivos efectos, las participaciones en el patrimonio neto de otras empresas no constituyen en sí mismas un negocio. Sin embargo, cuando el elemento se adquiera entregando a cambio instrumentos de patrimonio propio, la aplicación de esta dispensa en ningún caso puede originar un incremento en el patrimonio neto de la sociedad por un

importe superior al valor razonable del elemento patrimonial, una vez deducido el efecto fiscal.

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

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los pasivos y activos por impuesto diferido, así como, en su caso, por el reconocimiento e imputación a la cuenta de pérdidas y ganancias del ingreso directamente imputado al patrimonio neto que pueda resultar de la contabilización de aquellas deducciones y otras ventajas fiscales que tengan la naturaleza económica de subvención.

No se reconoce impuesto diferido en relación a las dotaciones realizadas a la Reserva para Inversiones en Canarias, al entenderse que la Sociedad materializará suficientemente, en los plazos regulados, los compromisos de inversión que asume al dotar dicho fondo, según Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias.

Según esta normativa, los incumplimientos de materialización de las dotaciones a la Reserva generarían un incremento, por importe del defecto de inversión producido de la base imponible del Impuesto de Sociedades del ejercicio en el que el incumplimiento se produjera, requiriendo igualmente de la liquidación de los intereses de demora asociados.

h) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se registran cuando se produce la corriente real de bienes o servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe recibido o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espera recibir, y que salvo evidencia en contrario será el precio acordado deducido cualquier descuento, impuestos y los intereses incorporados al nominal de los créditos.

El reconocimiento de los ingresos se produce cuando, o a medida que, se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos.

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

Los ingresos financieros por intereses de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo, registrándose como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

i) Provisiones y contingencias

Las obligaciones existentes a la fecha del balance 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 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 del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior al de la obligación registrada contablemente.

Se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no, uno o más eventos futuros independientes a la Sociedad.

Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable, presentándose información de los mismos en la memoria.

j) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la Sociedad sobre el medio ambiente, se consideran inversiones en inmovilizado. El resto de los gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Por lo que respecta a las posibles contingencias que en materia medioambiental pudieran producirse, los Administradores consideran que éstas se encuentran suficientemente cubiertas con las pólizas de seguros que se tienen suscritas.

k) Prestaciones al personal

La Sociedad no tiene contraídas obligaciones por pensiones, estando los empleados de la misma cubiertos por el sistema de Seguridad Social del Estado.

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a los trabajadores, en determinados supuestos en caso de rescisión de las relaciones laborales no imputables a los mismos. El balance adjunto no incluye provisión alguna por este concepto, dado que no existen acuerdos que produzcan rescisiones laborales significativas.

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

l) Subvenciones

Las subvenciones concedidas para financiar gastos específicos se imputan como ingresos en el ejercicio en que se devengan los gastos correspondientes.

m) Transacciones entre partes vinculadas

Las operaciones entre partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Los elementos objeto de las transacciones que se realizan se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. La valoración posterior se realiza de acuerdo con lo previsto en las normas particulares para las cuentas que corresponda. La Sociedad considera como partes vinculadas a las sociedades del grupo y asociadas, a sus accionistas directos e indirectos, así como a sus Administradores y directivos clave.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

La composición de este epígrafe y los movimientos en los ejercicios 2023 y 2022 son los siguientes:

	Euros				Saldo al 31.12.2023
	Saldo al 01.01.2023	Altas	Bajas	Trasposos	
Coste					
Propiedad industrial	6.920	-	-	-	6.920
Aplicaciones informáticas	1.979.985	10.512	(58)	-	1.990.439
Otro inmovilizado intangible	6.942	-	(6.942)	-	-
	<u>1.993.847</u>	<u>10.512</u>	<u>(7.000)</u>	<u>-</u>	<u>1.997.359</u>
Amortización acumulada					
Propiedad industrial	(1.478)	(692)	-	-	(2.170)
Aplicaciones informáticas	(1.401.444)	(205.839)	-	-	(1.607.283)
	<u>(1.402.922)</u>	<u>(206.531)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.609.453)</u>
Valor neto	<u>590.925</u>	<u>(196.019)</u>	<u>(7.000)</u>	<u>-</u>	<u>387.906</u>

	Euros				Saldo al 31.12.2022
	Saldo al 01.01.2022	Altas	Bajas	Trasposos	
Coste					
Propiedad industrial	6.920	-	-	-	6.920
Aplicaciones informáticas	1.565.715	-	-	414.270	1.979.985
Otro inmovilizado intangible	380.987	91.029	-	(465.074)	6.942
	<u>1.953.622</u>	<u>91.029</u>	<u>-</u>	<u>(50.804)</u>	<u>1.993.847</u>
Amortización acumulada					
Propiedad industrial	(844)	(634)	-	-	(1.478)
Aplicaciones informáticas	(1.296.679)	(104.765)	-	-	(1.401.444)
	<u>(1.297.523)</u>	<u>(105.399)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.402.922)</u>
Valor neto	<u>656.099</u>	<u>(14.370)</u>	<u>-</u>	<u>(50.804)</u>	<u>590.925</u>

Inversiones

Las principales inversiones efectuadas por la Sociedad en los ejercicios 2023 y 2022 se corresponden principalmente con los costes incurridos en el desarrollo de nuevas aplicaciones informáticas.

Elementos totalmente amortizados

El detalle de los elementos de inmovilizado intangible totalmente amortizados, en uso, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Aplicaciones informáticas	<u>1.292.442</u>	<u>1.125.691</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

6. INMOVILIZADO MATERIAL

La composición de este epígrafe y los movimientos en los ejercicios 2023 y 2022 son los siguientes:

	Euros				Saldo al 31.12.2023
	Saldo al 01.01.2023	Altas	Bajas	Trasposos	
Coste					
Terrenos	1.237.324	767.600	-	12.284	2.017.208
Construcciones	3.652.374	8.616	-	-	3.660.990
	4.889.698	776.216	-	12.284	5.678.198
Instalaciones técnicas y maq.	3.338.853	73.747	-	72.691	3.485.291
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	2.615.737	205.901	-	7.779	2.829.417
Otro inmovilizado	4.914.689	64.446	(60.492)	-	4.918.643
	10.869.279	344.094	(60.492)	80.470	11.233.351
Inmovilizado en curso y anticipos	2.085.053	450.868	(80.000)	(92.754)	2.363.167
	17.844.030	1.571.178	(140.492)	-	19.274.716
Amortización acumulada					
Construcciones	(1.948.862)	(116.904)	-	-	(2.065.766)
Instalaciones técnicas y maq.	(2.995.668)	(72.621)	-	-	(3.068.289)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(2.284.729)	(90.665)	-	-	(2.375.394)
Otro inmovilizado	(3.191.387)	(371.154)	54.554	-	(3.507.987)
	(8.471.784)	(534.440)	54.554	-	(8.951.670)
	(10.420.646)	(651.344)	54.554	-	(11.017.436)
Valor neto	7.423.384	919.834	(85.938)	-	8.257.280

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

	Euros				Saldo al 31.12.2022
	Saldo al 01.01.2022	Altas	Bajas	Trasposos	
Coste					
Terrenos	1.237.324	-	-	-	1.237.324
Construcciones	3.652.374	-	-	-	3.652.374
	<u>4.889.698</u>				<u>4.889.698</u>
Instalaciones técnicas y maq.	3.321.925	16.928	-	-	3.338.853
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	2.511.822	91.522	-	12.393	2.615.737
Otro inmovilizado	4.687.427	22.754	(67.072)	271.580	4.914.689
	<u>10.521.174</u>	<u>131.204</u>	<u>(67.072)</u>	<u>283.973</u>	<u>10.869.279</u>
Inmovilizado en curso y anticipos	86.456	2.232.654	(888)	(233.169)	2.085.053
	<u>15.497.328</u>	<u>2.363.858</u>	<u>(67.960)</u>	<u>50.804</u>	<u>17.844.030</u>
Amortización acumulada					
Construcciones	(1.831.184)	(117.678)	-	-	(1.948.862)
Instalaciones técnicas y maq.	(2.919.334)	(76.334)	-	-	(2.995.668)
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	(2.163.181)	(121.548)	-	-	(2.284.729)
Otro inmovilizado	(2.903.726)	(354.403)	66.742	-	(3.191.387)
	<u>(7.986.241)</u>	<u>(552.285)</u>	<u>66.742</u>	<u>-</u>	<u>(8.471.784)</u>
	<u>(9.817.425)</u>	<u>(669.963)</u>	<u>66.742</u>	<u>-</u>	<u>(10.420.646)</u>
Valor neto	<u>5.679.903</u>	<u>1.693.895</u>	<u>(1.218)</u>	<u>50.804</u>	<u>7.423.384</u>

Inversiones

Las principales inversiones efectuadas por la Sociedad en los ejercicios 2023 y 2022 se corresponden con la adquisición de un terreno, maquinaria, nuevas instalaciones, así como con la renovación de estanterías y carretillas.

Enajenaciones

En los ejercicios 2023 y 2022 se han producido enajenaciones y bajas de elementos de inmovilizado material por valor neto contable de 85.938 euros y 1.218 euros, generando resultados desfavorables por 2.471 euros y resultados favorables por 6.450 euros, respectivamente, que se reflejan en deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias (Nota 15.h).

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Elementos totalmente amortizados

El detalle general de los elementos de inmovilizado material totalmente amortizados, en uso, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Construcciones	34.513	45.696
Instalaciones técnicas y maquinaria		
Instalaciones técnicas	361.124	354.344
Maquinaria	2.426.311	2.374.813
	<u>2.787.435</u>	<u>2.729.157</u>
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario		
Otras instalaciones	1.535.391	1.499.776
Utillaje	106.879	105.820
Mobiliario	338.415	336.108
	<u>1.980.685</u>	<u>1.941.704</u>
Otro inmovilizado		
Equipos procesos información	619.193	586.855
Elementos de transporte	1.071.900	988.787
Otro inmovilizado	33.748	33.747
	<u>1.724.841</u>	<u>1.609.389</u>
	<u>6.527.474</u>	<u>6.325.946</u>

Seguros

La Sociedad sigue la práctica de contratar las pólizas de seguros necesarias para cubrir los diferentes riesgos que pudieran afectar a los elementos del inmovilizado material.

7. ARRENDAMIENTOS

Arrendamiento operativo

Como arrendatario, la Sociedad mantiene las siguientes obligaciones de pagos correspondientes a las naves utilizadas en las islas de La Palma y Lanzarote:

	Euros	
	2023	2022
Hasta 1 año	<u>60.856</u>	<u>51.687</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los importes soportados por arrendamiento operativo, cargados en gastos de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2023 y 2022, tienen el desglose general siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Arrendamientos y cánones (Nota 15.g)		
Naves	63.525	57.194
Otros	22.915	19.834
	<u>86.440</u>	<u>77.028</u>

8. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los Activos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Euros							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<i>Activos financieros a largo plazo</i>								
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias								
- Cartera de negociación								
- Designados	-	-	-	-	-	-	-	-
- Otros								
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	10.806	10.234	10.806	10.234
Activos financieros a coste	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro de valor	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10.806</u>	<u>10.234</u>	<u>10.806</u>	<u>10.234</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

	Euros							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<i>Activos financieros a corto plazo</i>								
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias								
- Cartera de negociación	28.199	27.759	-	-	69.660	369.853	97.859	397.612
- Designados								
- Otros								
Activos financieros a coste amortizado	-	-	908.262	-	5.693.901	6.349.208	6.602.163	6.349.208
Activos financieros a coste	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro de valor	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	28.199	27.759	908.262	-	5.763.561	6.719.061	6.700.022	6.746.820

Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias

Los activos financieros clasificados en esta categoría como instrumentos de patrimonio, corresponden a inversiones en el patrimonio de otras entidades, concretamente acciones o participaciones, diferentes de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas, sobre las que la Sociedad no ejerce control ni tiene una influencia significativa. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 este epígrafe se compone de acciones de La Caixa, procedentes de la conversión de obligaciones subordinadas de Critería Caixacorp, S.A. Su valor razonable experimentó en el ejercicio 2023 un incremento de valor por importe de 1.403 euros (11.026 euros en el ejercicio 2022), siendo reflejados en el epígrafe Variación a valor razonable en instrumento financieros incluido en la Cuenta de pérdidas y ganancias (Nota 15.j).

Créditos, Derivados y Otros, corresponden principalmente a participaciones en fondos de inversión. Su valor razonable experimentó en el ejercicio 2023 una variación favorable por importe de 10.597 euros (en el ejercicio 2022 una variación desfavorable de 3.663 euros) siendo reflejados contablemente en el epígrafe Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros en la Cuenta de pérdidas y ganancias (Nota 15.j).

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Activos financieros a coste amortizado

Valores representativos de deuda se corresponde con inversiones realizadas en letras del tesoro.

Créditos, Derivados y Otros, presentan el detalle siguiente al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Euros	
	2023	2022
Cientes		
Cientes	5.276.761	6.138.456
Cientes, efectos comerciales a cobrar	207.575	41.437
Cientes de dudoso cobro	400.604	400.604
Deterioro de valor	(400.604)	(400.604)
	<u>5.484.336</u>	<u>6.179.893</u>
Cientes, empresas del grupo (Nota 17.a)	245	245
Deudores varios		
Deudores	165.614	166.659
Personal		
Anticipos de remuneraciones	43.706	2.411
	<u>5.693.901</u>	<u>6.349.208</u>

Deudores varios, refleja principalmente los importes pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 con origen en las aportaciones y descuentos que efectúa a la Sociedad su principal proveedor Pepsico Foods A.I.E., con la finalidad de compensar parcialmente los gastos de compras soportados, tales como transportes y aduanas, entre otros.

El movimiento de las cuentas correctoras representativas del deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales en el ejercicio 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Saldo al 1 de enero	(400.604)	(289.099)
Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	-	(111.690)
Cancelaciones de pérdidas por deterioro	-	185
	<u>(400.604)</u>	<u>(400.604)</u>

a) Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo de instrumentos financieros

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuya gestión está controlada por la Dirección la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios con el objetivo de minimizar los efectos potenciales sobre la rentabilidad financiera.

- Riesgo de mercado:

Debido a la actividad y ámbito de actuación de la Sociedad, principalmente en el mercado local, no está sometida a riesgos de tipo de cambio.

Los riesgos de tipo de interés a que podría estar sujeta la Sociedad tienen su origen básicamente en las inversiones efectuadas como aplicación de sus excedentes de tesorería en activos financieros con interés variable contratados con entidades financieras, así como los préstamos formalizados con interés variable. No obstante dichos activos y pasivos no presentan importes muy significativos.

En cuanto al riesgo de precios, debido a las características de la actividad de la Sociedad, así como de las relaciones con su principal proveedor, con precios establecidos por periodos anuales, no se estaría expuesto a riesgos significativos.

- Riesgo de crédito

La Sociedad está expuesta al riesgo de crédito. Para evitar y prevenir los posibles efectos, los créditos a clientes y deudores se conceden en base al estudio previo de la solvencia, estableciendo límites para cada caso en particular y efectuando un seguimiento riguroso de los créditos y cobros. En el ejercicio 2023, el grado de concentración de ventas en un único cliente alcanzó el 19% (en el ejercicio 2022 un 21%).

Adicionalmente, el efectivo y los activos líquidos equivalentes se depositan en entidades financieras de elevada solvencia.

- Riesgo de liquidez

Se mantiene una gestión adecuada del riesgo de liquidez a través de la disposición de efectivo y valores negociables, la cual se considera suficiente para afrontar las necesidades previstas.

9. EXISTENCIAS

La composición de las Existencias al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Comerciales		
Comerciales	1.749.641	1.335.638
Comerciales en tránsito	619.678	1.069.012
Deterioro de valor	-	-
	<u>2.369.319</u>	<u>2.404.650</u>
Materias primas y otros aprovisionamientos		
Materias primas y otros aprovisionamientos	503.671	376.272
En tránsito	-	-
	<u>503.671</u>	<u>376.272</u>
Productos terminados	<u>279.018</u>	<u>305.753</u>
	<u><u>3.152.008</u></u>	<u><u>3.086.675</u></u>

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 las existencias de la Sociedad se encuentran libres de cargas y gravámenes y no existen compromisos firmes de compra.

La Sociedad sigue la práctica de contratar las pólizas de seguros necesarias para cubrir los diferentes riesgos que pudieran afectar a sus existencias.

10. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

El detalle de este epígrafe del balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Tesorería		
Caja	25.959	38.279
Bancos	<u>2.359.858</u>	<u>3.781.632</u>
	<u><u>2.385.817</u></u>	<u><u>3.819.911</u></u>

El saldo en bancos es el mantenido por la Sociedad en las cuentas corrientes de las distintas entidades financieras con las que trabaja, siendo estos saldos de libre disposición.

Las cuentas corrientes en bancos devengan el tipo de interés de mercado establecido para las mismas.

11. PATRIMONIO NETO Y FONDOS PROPIOS

El detalle y movimientos del patrimonio neto y de los fondos propios en los ejercicios 2023 y 2022, se muestra en el Estado de cambios en el patrimonio neto.

Fondos propios

a) Capital

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el capital social, 86.544 euros, está constituido por 288 acciones nominativas de 300,50 euros de valor nominal cada una, encontrándose totalmente suscrito y desembolsado.

La composición del accionariado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 cuya participación es superior a un 10%, es la siguiente:

<u>Accionistas</u>	<u>% Participación</u>
Amanay Tinerfe, S.L.	84%
Inversiones Keli, S.L.	16%
	<u>100%</u>

b) Prima de emisión

El epígrafe corresponde, en su totalidad, a la prima de emisión de las acciones emitidas como consecuencia de una anterior ampliación de capital.

El texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital permite expresamente la utilización del saldo de la Prima de emisión para ampliar el capital y no establece restricción específica alguna en cuanto a su disponibilidad.

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

c) Reservas

El detalle de las reservas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Legal y estatutaria		
Reserva legal	27.046	27.046
Otras reservas		
Reservas voluntarias	11.237.167	11.090.397
Reservas por capital amortizado	40.868	40.868
	<u>11.278.035</u>	<u>11.131.265</u>
	<u>11.305.081</u>	<u>11.158.311</u>

Reserva legal

De acuerdo con el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, las Sociedades que obtengan en el ejercicio beneficios, vendrán obligadas a dotar un 10% como mínimo de los mismos, hasta constituir una reserva que alcance el 20% del Capital social. La Reserva legal únicamente puede ser destinada a la compensación de pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles para este fin, o a aumentar el Capital en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.

Reservas voluntarias

Son reservas de libre disposición, procedentes principalmente de la distribución de resultados efectuadas en los diferentes ejercicios.

Reservas por capital amortizado

De acuerdo con el artículo 335 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital el importe del valor nominal de las acciones amortizadas deberá destinarse a una reserva de la que sólo será posible disponer con los mismos requisitos exigidos para la reducción del capital social.

12. PROVISIONES Y CONTIGENCIAS

Los movimientos experimentados por esta partida en el ejercicio 2023 han sido los siguientes:

	(Euros)			Saldo al 31.12.2023
	Saldo al 01.01.2023	Dotaciones	Aplicaciones	
Provisiones a largo plazo				
Otra provisiones	966.875	458.621	(293.638)	1.131.858
Provisiones a corto plazo				
Otra provisiones	19.970	-	-	19.970
	<u>986.845</u>	<u>458.621</u>	<u>(293.638)</u>	<u>1.151.828</u>

	Saldo al			Saldo al 31.12.2022
	01.01.2022	Dotaciones	Aplicaciones	
Provisiones a largo plazo				
Otra provisiones	456.192	510.683	-	966.875
Provisiones a corto plazo				
Otra provisiones	19.970	-	-	19.970
	<u>476.162</u>	<u>510.683</u>	<u>-</u>	<u>986.845</u>

Provisiones, refleja las dotaciones efectuadas por la Sociedad en los ejercicios 2023 y anteriores, en base a las estimaciones de los importes a pagar como resultado principalmente de las actas emitidas por la Inspección de Trabajo y Seguridad Social, en relación con la interpretación efectuada sobre las cotizaciones que hubiesen correspondido por los profesionales que prestaban sus servicios a la entidad como Autónomos. Adicionalmente, como consecuencia de las actas descritas, la Agencia Tributaria ha ido emitiendo igualmente propuestas de liquidación en concepto de Retenciones e Ingresos a cuenta del Impuesto sobre las Renta de las Personas Físicas, por lo cual, del mismo modo, se han ido ajustando las estimaciones necesarias para efectuar las dotaciones a las provisiones correspondientes.

Si bien la Sociedad tienen recurridas dichas actas, algunas de ellas han tenido que ser pagadas, reflejándose, en consecuencia la correspondiente aplicación de las Provisiones.

La Sociedad y sus asesores legales entienden que es correcto y defendible el encuadramiento de dichos profesionales en el régimen de Autónomos. No obstante, atendiendo a criterios de prudencia, en base a las interpretaciones de la Inspección de Trabajo y Seguridad Social, se ha procedido a realizar las dotaciones necesarias a las provisiones correspondientes a tal fin.

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

13. PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los Pasivos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	Euros							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<i>Pasivos financieros a largo plazo</i>								
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	909.396	1.511.997	-	-	-	-	909.396	1.511.997
Pasivo a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias								
- Cartera de negociación								
- Designados	-	-	-	-	-	-	-	-
- Otros								
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	909.396	1.511.997	-	-	-	-	909.396	1.511.997

	Euros							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<i>Pasivos financieros a corto plazo</i>								
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	602.772	659.292	-	-	5.981.995	7.641.235	6.584.767	8.300.527
Pasivo a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias								
- Cartera de negociación								
- Designados	-	-	-	-	-	-	-	-
- Otros								
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	602.772	659.292	-	-	5.981.995	7.641.235	6.584.767	8.300.527

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Los Pasivos financieros a coste amortizado presentan el siguiente detalle:

Pasivos financieros a coste amortizado

<i>Largo Plazo</i>	Euros	
	2023	2022
Deudas a largo plazo		
Deudas con entidades de crédito	909.396	1.511.997

<i>Corto plazo</i>	Euros	
	2023	2022
Deudas a corto plazo		
Deudas con entidades de crédito	602.772	659.292
Otros pasivos financieros	122.614	91.843
Acreeedores comerciales y otros		
Proveedores	2.579.986	3.845.807
Proveedores empresas del grupo y asoci. (Nota 17.a)	5.867	9.576
Acreeedores varios	3.122.735	3.613.747
Personal (Remunerac. ptes. pago)	150.793	80.262
	5.859.381	7.549.392
	5.981.995	7.641.235
	6.584.767	8.300.527

Acreeedores varios, recoge saldos a favor de terceros por diferentes servicios, tales como transportes, naviera y otros.

Asimismo, Acreeedores varios recoge a 31 de diciembre de 2023 saldos mantenidos con los clientes de la Sociedad por importe de 989.048 euros (1.363.578 euros a 31 de diciembre de 2022) con origen en los acuerdos comerciales pactados con los mismos.

Personal, incluye remuneraciones devengadas, principalmente en concepto de pagas extraordinarias pendientes de satisfacer al cierre del ejercicio.

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Las deudas con entidades de crédito al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 presentan el detalle siguiente:

	Euros			
	2023		2022	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Préstamos con entidades de crédito	909.396	602.600	1.511.997	658.775
Otras deudas con entidades de crédito	-	172	-	517
	<u>909.396</u>	<u>602.772</u>	<u>1.511.997</u>	<u>659.292</u>

A 31 de diciembre de 2023 la Sociedad mantiene préstamo formalizado con BBVA el 1 de abril de 2020 para financiar diferentes inversiones realizadas durante el ejercicio. El préstamo se recibió por importe de 1.000.000 euros, con un vencimiento de cinco años. Por otro lado, el 13 de enero de 2022 la Sociedad formalizó préstamo con BBVA para financiar la ampliación de una nave industrial en el Polígono de Arinaga, Gran Canaria. El préstamo se recibió por importe de 2.000.000 euros, con vencimiento de 5 años. El tipo medio de interés de estos préstamos en el ejercicio 2023 ha sido el 0,76% (en el ejercicio 2022 el 0,92%).

El vencimiento de las deudas con entidades de crédito son los siguientes:

	Euros					Total
	2024	2025	2026	2027	2028	
Deudas con entidades de crédito	<u>602.772</u>	<u>470.412</u>	<u>405.073</u>	<u>33.911</u>	<u>-</u>	<u>1.512.168</u>

14. SITUACIÓN FISCAL

a) *Administraciones Públicas*

Los saldos con Administraciones Públicas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

<i>Activo</i>	Euros	
	2023	2022
Activos por impuesto diferido (Nota 14.c)	346.940	619.699
Activos por impuesto corriente Hacienda Pública, deudora por dev. impuestos.	281.361	133.603
Otros créditos con las Administraciones Públicas Hacienda Pública, deudora por IGIC	202.312	234.597
	<u>830.613</u>	<u>987.899</u>
<i>Pasivo</i>		
Pasivo por impuesto diferido (Nota 14.c)	628	628
Pasivos por impuesto corriente Hacienda Pública, acreedora por impuesto sobre sociedades.	-	4.569
Otras deudas con las Administraciones. Públicas Hacienda Pública, acreedora por retenciones	45.408	44.495
Organismos Seguridad. Social, acreedores	125.131	129.541
Hacienda Pública, acreedora por IGIC	106.204	123.356
	<u>276.743</u>	<u>297.392</u>
	<u>277.371</u>	<u>302.589</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

b) *Impuesto sobre Sociedades*

- *Conciliación del importe neto de Ingresos y Gastos del ejercicio con la Base imponible del Impuesto sobre Sociedades.*

La conciliación entre el Resultado contable y la Base imponible (Resultado fiscal) del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2023	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado del ejercicio	1.432.454	-	1.432.454
Impuesto sobre Sociedades	-	189.661	189.661
Resultado antes de impuestos	<u>1.432.454</u>	<u>189.661</u>	<u>1.622.115</u>
Diferencias permanentes	555.900	-	555.900
Diferencias temporarias			
Con origen en el ejercicio	-	(142.589)	(142.589)
Con origen en ejercicios anteriores	-	(50.143)	(50.143)
Compensación bases imponibles negativas de ejerc. anteriores	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	<u>1.988.354</u>	<u>(3.071)</u>	<u>1.985.283</u>

Ejercicio 2022	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado del ejercicio	565.026	-	565.026
Impuesto sobre Sociedades	182.980	-	182.980
Resultado antes de impuestos	<u>748.006</u>	<u>-</u>	<u>748.006</u>
Diferencias permanentes	563.327	-	563.327
Diferencias temporarias			
Con origen en el ejercicio	27.588	-	27.588
Con origen en ejercicios anteriores	50.000	(50.142)	(142)
Compensación bases imponibles negativas de ejerc. anteriores	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)	<u>1.388.921</u>	<u>(50.142)</u>	<u>1.338.779</u>

Las Diferencias Permanentes corresponden principalmente a la provisión para responsabilidades reconocida por la Sociedad (Nota 12).

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- *Conciliación entre el Resultado contable y el Gasto por Impuesto sobre sociedades.*

La conciliación entre el Resultado contable y el Gasto por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Resultado contable antes de impuestos	1.622.115	748.006
Diferencias permanentes	555.900	563.327
Resultado contable ajustado	2.178.015	1.311.333
Compensación bases imponibles negativas de ejerc. anteriores	-	-
Resultado después de compensación	2.178.015	1.311.333
Diferencias temporarias	(192.732)	27.446
Base imponible	1.985.283	1.338.779
Cuota (25%)	496.321	334.695
Gasto por impuesto sobre Sociedades previo	(496.321)	(334.695)
Deducciones y bonificaciones	496.321	144.853
Impuesto corriente	-	(189.842)

- *Desglose del Gasto por Impuesto sobre Sociedades.*

El desglose del Gasto por Impuesto sobre Sociedades es el siguiente:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Impuesto corriente	-	(189.842)
Impuesto diferido	(189.661)	6.862
Gasto por impuesto sobre Sociedades	(189.661)	(182.980)

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

c) *Activos y Pasivos por impuestos diferidos*

El detalle y los movimientos de las partidas que componen los Activos y Pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

Ejercicio 2023	Euros			Saldo al 31.12.2023
	Saldo al 01.01.2023	Altas	Bajas	
Activos por impuesto diferido				
Diferencias temporarias	44.856	-	(44.856)	-
Deducciones y otros créditos fiscales	574.843	141.862	(369.765)	346.940
	<u>619.699</u>	<u>141.862</u>	<u>(414.621)</u>	<u>346.940</u>
Pasivos por impuesto diferido				
Pasivos por impuesto diferido	(628)	-	-	(628)

Ejercicio 2022	Euros			Saldo al 31.12.2022
	Saldo al 01.01.2022	Altas	Bajas	
Activos por impuesto diferido				
Diferencias temporarias	37.994	6.862	-	44.856
Deducciones y otros créditos fiscales	574.843	-	-	574.843
	<u>612.837</u>	<u>6.862</u>	<u>-</u>	<u>619.699</u>
Pasivos por impuesto diferido				
Pasivos por impuesto diferido	(628)	-	-	(628)

A 31 de diciembre de 2023 quedan deducciones pendientes de aplicar con origen en las inversiones en activos fijos nuevos por importe de 346.940 euros (a 31 de diciembre de 2022, 507.476 euros). Por otro lado, a 31 de diciembre de 2023 no quedan deducciones pendientes de aplicar con origen en inversiones cinematográficas (a 31 de diciembre de 2022 quedan pendientes de aplicar 67.367 euros).

La Sociedad viene siguiendo el criterio de activar el impuesto diferido resultante de las diferencias temporarias, las cuales a 31 de diciembre de 2022 ascienden a 44.856 euros.

En los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad no se ha deducido importe alguno en concepto de Deducción por Inversiones en Canarias acogidas al régimen establecido en el artículo 94 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, por el que se aplica un porcentaje del 25% con los límites legales establecidos en la norma, en relación con las inversiones realizadas y que permanezcan en el Archipiélago Canario.

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Asimismo, en el ejercicio 2023, la Sociedad se ha aplicado bonificaciones por producción propia por importe de 244.041 euros (en el ejercicio 2022 se aplicaron por 144.853 euros).

d) Ejercicios abiertos a inspección

De acuerdo con la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo normal de prescripción de cuatro años. La Sociedad tiene abiertos a la posibilidad de inspección los impuestos principales que se indican y por los ejercicios siguientes:

	<u>Ejercicio</u>
Impuesto sobre Sociedades	2019, 2020, 2021, 2022 e inclusive el terminado el 31 de diciembre de 2023.
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Retenciones a cuenta	2020, 2021, 2022 y 2023.
Impuesto General Indirecto Canario (I.G.I.C.)	2020, 2021, 2022 y 2023.

Los Administradores de la Sociedad consideran que en el caso de eventuales inspecciones y, consecuentemente, de posibles diferentes interpretaciones de la normativa fiscal, cualquier pasivo que pudiera ponerse de manifiesto no tendría efectos significativos sobre las cuentas anuales.

15. INGRESOS Y GASTOS

a) *Cifra de negocios*

El importe neto de la Cifra de negocios de la Sociedad por categorías de actividades y por mercados geográficos, relativa a las actividades ordinarias, es el siguiente:

Cifra de negocios	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
<i>Actividades</i>		
Distribución de aperitivos y confitería	39.959.860	36.286.371
<i>Mercado geográfico</i>		
Archipiélago Canario	39.959.860	36.286.371

b) *Consumo de mercaderías*

El detalle del consumo de mercaderías ha sido el siguiente:

Mercaderías	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Compras	18.469.178	17.145.973
Variación de existencias	(414.002)	(496.228)
Consumo de mercaderías	18.055.176	16.649.745

El origen de las compras efectuadas de mercaderías ha sido el siguiente:

Compras de mercaderías	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Nacionales	18.469.178	17.145.973

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

c) Consumo de materias primas y otras materias consumibles

El detalle del consumo de materias primas y otras materias consumibles ha sido el siguiente:

<u>Materias primas y otras materias consumibles</u>	<u>Euros</u>	
	<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ejercicio 2022</u>
Compras	4.439.302	3.768.048
Variación de existencias	(127.399)	97.982
Consumo de materias primas y otras	<u>4.311.903</u>	<u>3.866.030</u>

El origen de las compras efectuadas de materias primas y otras materias consumibles ha sido el siguiente:

<u>Compras de materias primas y otras materias consumibles</u>	<u>Euros</u>	
	<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ejercicio 2022</u>
Nacionales	<u>4.439.302</u>	<u>3.768.048</u>

d) Otros gastos externos

Refleja los costes de transportes, aduanas, cabildo y otros relacionados con el traslado y entrada de mercancía desde el proveedor hasta las instalaciones de la Sociedad en el archipiélago canario. Su detalle es el siguiente:

<u>Otros gastos externos</u>	<u>Euros</u>	
	<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ejercicio 2022</u>
Otros gastos externos	<u>2.799.176</u>	<u>2.689.843</u>

e) Otros ingresos de explotación

El detalle general es el siguiente:

<u>Otros ingresos de explotación</u>	<u>Euros</u>	
	<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ejercicio 2022</u>
Ingresos por arrendamientos	-	1.816
Otros ingresos	987.539	929.884
Subvenciones de explotación (Nota 16)	13.129	108.298
Retribución Consejo Ahembo, S.L.	-	41.333
	<u>1.000.668</u>	<u>1.081.331</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

Otros ingresos, refleja los recibidos por la Sociedad de su principal proveedor Pepsico Foods A.I.E. con la finalidad de compensar parcialmente los gastos de compras soportados, tales como transportes y aduanas, entre otros.

f) Cargas sociales

El detalle de las cargas sociales es el siguiente:

Cargas sociales	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Seguridad Social a cargo de la Empresa	1.498.895	1.342.881
Otras cargas sociales	74.730	82.537
	1.573.625	1.425.418

g) Otros gastos de explotación

El detalle general es el siguiente:

Otros gastos de explotación	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Arrendamientos y cánones (Nota 7)	86.440	77.028
Reparaciones y conservación	778.348	536.365
Servicios profesionales independientes	240.841	198.417
Transportes	749.081	723.224
Primas de seguros	77.834	117.652
Servicios bancarios y similares	20.132	11.018
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	3.388.837	3.383.647
Suministros	497.464	499.102
Otros servicios	430.087	426.667
Otros tributos	41.128	39.594
Pérdidas, deterioro y variac. de provisiones (Nota 8)	-	111.504
	6.310.192	6.124.218

Publicidad, propaganda y relaciones públicas incluye 2.960.176 euros en el ejercicio 2023 (3.182.265 euros en el ejercicio 2022) correspondientes a los gastos devengados en el ejercicio con origen en los acuerdos comerciales mantenidos por la Sociedad con sus clientes.

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

h) Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado

El detalle es el siguiente:

Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Enajenación y bajas de elementos de transportes y utillaje (Nota 6)	<u>(2.471)</u>	<u>6.450</u>

i) Ingresos y gastos financieros

Ingresos y gastos financieros	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
<i>Ingresos financieros</i>		
De valores negociables y de créditos		
Valores representativos de deuda	4.325	375
Otros activos financieros	<u>1.881</u>	<u>1.685</u>
	<u>6.206</u>	<u>2.060</u>
<i>Gastos financieros</i>		
Por deudas con terceros	<u>19.762</u>	<u>16.927</u>

j) Variación a valor razonable en instrumentos financieros

Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Fondos de inversión y otros (Nota 8)	<u>33.685</u>	<u>7.363</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

k) Otros resultados

La partida Otros Resultados presenta a 31 de diciembre de 2023 y 2022 el siguiente detalle:

	Euros	
	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
Dotación provisión riesgos y gastos (Nota 12).	458.862	510.683
Liquidación retenciones no practicadas	22.064	105.802
Liquidación Seguridad Social extraordinaria	97.950	-
Regularizaciones de saldos	50.322	80.892
Otros	47.823	59.657
	<u>677.021</u>	<u>757.034</u>

Dotación Provisión riesgos y gastos en los ejercicios 2023 y 2022 se corresponde con la estimación efectuada por la Sociedad del importe a pagar, en su caso, con origen en el Acta levantada por la Inspección Provincial de Trabajo y Seguridad Social de Santa Cruz de Tenerife, así como liquidaciones recibidas en concepto de Retenciones e Ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y posibles sanciones derivadas de estos procedimientos (Nota 12).

Liquidación retenciones no practicadas recoge en los ejercicios 2023 y 2022 el gasto con origen en la propuesta de liquidación recibida de la Agencia Tributaria en concepto de Retenciones e Ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, correspondientes a los ejercicios 2018 y 2019, respectivamente, con origen en los profesionales que realizaban la actividad en el régimen de autónomos.

Liquidación Seguridad Social extraordinaria recoge en el ejercicio 2023 el exceso satisfecho respecto a la provisión estimada inicialmente con origen en el acta de liquidación levantada por la Inspección Provincial de Trabajo y Seguridad Social de Las Palmas de Gran Canaria.

16. SUBVENCIONES

a) *Subvenciones de explotación*

El importe y características de las subvenciones reconocidas como ingresos de explotación por la Sociedad en el ejercicio 2023 y 2022 son los siguientes:

Entidad concedente	Administración	Destino	Euros	
			2023	2022
Ministerio de Fomento	Estatal	Ayuda al transporte de mercancías interinsulares	-	88.319
Fundación Estatal para la formación en el Empleo	Autonómica	Ayuda para cofinanciar formación de empleados	12.011	13.561
Servicio Canario de Empleo del Gobierno de Canarias	Autonómica	Subvención por la contratación indefinida de personas con discapacidad	-	3.907
Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas	Autonómica	Ayuda al Régimen Específico de Abastecimiento	1.118	2.511
			<u>13.129</u>	<u>108.298</u>

No se tiene conocimiento de incumplimiento de condiciones asociadas a las mismas que pudieran derivar en su reintegro total o parcial.

17. PARTES VINCULADAS

a) *Transacciones y saldos con partes vinculadas*

- *Transacciones*

Las partes vinculadas con las que la Sociedad ha realizado transacciones en los ejercicios 2023 y 2022, ha sido las siguientes (euros):

	Entidad dominante		Otras empresas del grupo		Otras entidades vinculadas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Prestación de servicios	-	-	-	-	-	-
Ahembo, S.L.	-	-	-	-	-	41.333
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41.333</u>

APERITIVOS SNACK, S.A.
Memoria
Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

	Entidad dominante		Otras empresas del grupo		Otras entidades vinculadas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Recepción de servicios						
Amanay Tinerfe, S.L.	96.500	81.978	-	-	-	-
Inversiones Keli, S.L.	-	-	-	-	15.000	16.500
Ahembo, S.L.	-	-	-	-	-	2.989
	<u>96.500</u>	<u>81.978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15.000</u>	<u>19.489</u>

- Saldos

Los saldos con partes vinculadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022, son los siguientes (euros):

	Entidad dominante		Otras empresas del grupo		Otras entidades vinculadas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Deudores comerciales						
Amanay Tinerfe, S.L.	-	-	-	-	-	-
Establecimientos Industriales Ahemón, S.A.	-	-	245	245	-	-
Ahembo, S.L.	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>245</u>	<u>245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Proveedores empresas del grupo						
Amanay Tinerfe, S.L.	5.867	9.576	-	-	-	-
Ahembo, S.L.	-	-	-	-	-	-
	<u>5.867</u>	<u>9.576</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

b) Dividendos y otros beneficios

El detalle de los dividendos distribuidos por la Sociedad en los ejercicios 2023 y 2022, es el siguiente (euros):

	Entidad dominante		Otras partes vinculadas	
	2023	2022	2023	2022
Dividendos distribuidos				
Amanay Tinerfe, S.L.	442.969	252.000	-	-
Inversiones Keli, S.L.	-	-	82.031	48.000
Otros accionistas	-	-	-	-
	<u>442.969</u>	<u>252.000</u>	<u>82.031</u>	<u>48.000</u>

c) Órgano de Administración y personal de alta dirección

- *Consejo de Administración*

El detalle de las remuneraciones devengadas en los ejercicios 2023 y 2022 por los miembros del Consejo de Administración es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Dietas	<u>64.500</u>	<u>66.000</u>

- *Personal de alta dirección*

El detalle de las remuneraciones devengadas en los ejercicios 2023 y 2022 por el personal de alta dirección es el siguiente:

	Euros	
	2023	2022
Sueldos	<u>139.100</u>	<u>139.131</u>

- *Beneficios sociales*

La Sociedad no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones, ni pagos de primas de seguros de vida con los actuales o anteriores miembros del Consejo de Administración. En el ejercicio 2023 ha satisfecho primas en concepto de seguro de responsabilidad civil de los Administradores por importe de 1.623 euros (en el ejercicio 2022, 1.754 euros).

- *Anticipos y créditos concedidos*

La Sociedad no tiene concedidos ni recibidos anticipos y créditos con los actuales o anteriores miembros del Consejo de Administración, ni con el personal de alta dirección, ni mantiene obligaciones de garantías prestadas a los mismos, en los ejercicios 2023 y 2022.

18. OTRA INFORMACIÓN

a) *Número medio de personas empleadas*

El número medio de personas empleadas en los ejercicios 2023 y 2022, distribuido por categorías profesionales y sexos, es el siguiente:

	Número medio de personas					
	Ejercicio 2023			Ejercicio 2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Gerencia	1	-	1	2	-	2
Directores de área	7	1	8	5	-	5
Jefes regionales	3	-	3	5	-	5
Resto	146	51	197	138	49	187
	<u>157</u>	<u>52</u>	<u>209</u>	<u>150</u>	<u>49</u>	<u>199</u>

El número de personas empleadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022, distribuido por categorías profesionales y sexos:

	Ejercicio 2023			Ejercicio 2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Gerencia	1	-	1	1	-	1
Directores de área	7	1	8	5	-	5
Jefes regionales	3	-	3	5	-	5
Resto	141	52	193	138	51	189
	<u>152</u>	<u>53</u>	<u>205</u>	<u>149</u>	<u>51</u>	<u>200</u>

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento, fue de 3 hombres en la categoría de auxiliar de almacén.

b) *Avales y garantías*

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad mantiene diversos avales por motivos de su actividad por un importe total de 456.803 euros (al 31 de diciembre de 2022 por 445.805 euros). Dichos avales están contratados con Entidades financieras y a favor del Gobierno de Canarias, de los cuales no se espera surjan pasivos no previstos como consecuencia de los mismos.

c) Honorarios auditores

Los honorarios devengados por Auren Auditores SP, S.L.P. por la auditoría de cuentas anuales del ejercicio 2023 de la Sociedad, han ascendido a 26.980 euros (en el ejercicio 2022 ascendieron a 26.093 euros) y por otros servicios de verificación 1.829 euros (en el ejercicio 2022 ascendieron a 6.516 euros).

Los honorarios devengados por otras sociedades independientes que comparten nombre comercial con la sociedad de auditoría de cuentas, en el ejercicio 2023 han ascendido a 5.624 euros por asesoramiento fiscal (en el ejercicio 2022 ascendieron a 4.890 euros).

d) Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. Deber de información en aplicación de la Ley 15/2010, de 5 de julio y de la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas.

En relación con la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio, desarrollada por la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, y posteriormente por el Artículo 9 de Modificación de la “Disposición adicional tercera. Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio, a continuación se presenta información sobre los pagos aplazados a proveedores al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ejercicio 2022</u>
	<u>Días</u>	<u>Días</u>
Periodo medio de pago a proveedores	29	30
Ratio de operaciones pagadas	29	29
Ratio de operaciones pendientes de pago	33	34
	<u>Euros</u>	<u>Euros</u>
Total pagos realizados	39.486.103	25.912.407
Total pagos pendientes	3.732.416	4.673.510

APERITIVOS SNACK, S.A.

Memoria

Ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

La información sobre las facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad (60 días) para ejercicios finalizados con posterioridad a la entrada en vigor de la citada Ley 18/2022, de 28 de septiembre, es la siguiente:

	<u>Ejercicio 2023</u>	<u>Ejercicio 2022</u>
	<u>Días</u>	<u>Días</u>
Volumen monetario pagado	36.675.635	24.921.083
% que supone sobre el total monetario de pagos a proveedores	93%	96%
Nº de facturas pagadas	7.488	4.581
% sobre el nº total de facturas pagadas a proveedores	94%	94%

Los datos sobre pagos a proveedores están referidos a aquellos por suministros de bienes y servicios incluidos en Acreedores comerciales del pasivo corriente del balance.

19. INFORMACIÓN SOBRE MEDIOAMBIENTE

Dada la actividad que realiza la Sociedad, no mantiene activos, pasivos, gastos, provisiones y responsabilidades de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo.

Por lo que respecta a posibles contingencias que en materia medioambiental pudieran producirse, los Administradores de la Sociedad consideran que éstas se encontrarían suficientemente cubiertas con las pólizas de seguros de responsabilidad que se tienen suscritas.

20. HECHOS POSTERIORES

En fecha 7 de febrero de 2024 se inició un procedimiento de gestión tributaria de comprobación limitada a la Sociedad en relación con las Retenciones e Ingresos a cuenta del IRPF sobre los Rendimientos del Trabajo y Actividades Económicas correspondiente al ejercicio 2020, respecto de los profesionales encuadrados en el régimen de Autónomos. Como resultado, la Administración ha presentado una propuesta de liquidación provisional por importe de 134.586 euros. En estos momentos, el procedimiento se encuentra en la fase inicial y trámite de alegaciones. En tal sentido, la Sociedad ha estimado necesario el reconocimiento de una provisión por tal concepto, en las cuentas anuales del ejercicio 2023, así como de las posibles sanciones que podrían originarse.

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Los Administradores de Aperitivos Snack, S.A. han formulado estas cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, el 26 de marzo de 2024.

María Jesús Domínguez Cárdenas
en representación de
Amanay Tinerfe, S.L.
Presidenta

Margarita Antúnez Domínguez
Consejera

Elena Antúnez Domínguez
Consejera

Octavio Martell Hernández
en representación de
Inversiones Keli, S.L.
Consejero

INFORME DE GESTIÓN

Ventas

Cierre histórico de ventas, después de un igualmente histórico 2022, alcanzando la cifra de negocio de 39.959.860€, lo que supone un 10,12% superior al pasado año (36,2M€), muy impactada, al igual que el año anterior, por el efecto precios, dado que el total de unidades colocadas en el mercado ha caído un -3,4%. El turismo, la situación geopolítica de algunas partes de Europa y el clima, han favorecido al desarrollo que ha sufrido la categoría en Canarias, con una tasa de paro mejorando y un PIB en crecimiento. Por el contrario, la inflación y el Euribor no han dado tregua. En clave interna, los desacuerdos con alguna cadena de Alimentación han permitido el desarrollo en otros canales, como la conveniencia y el impulso, siendo el motor de crecimiento del año.

Los snacks, la confitería, las galletas y la bollería han sido las categorías con mejor desarrollo, unas por aportar un mayor volumen y otras por ajustes de precios.

Mercado

En el Año 2023, según los datos Nielsen para el mercado de Alimentación de islas capitalinas, el volumen en unidades de venta creció un +4% contra el año anterior, liderando por los Snacks (+6,9%) que crecieron más que las Patatas (+1,3%).

En valor, dado el contexto inflacionista que hemos vivido en el 2023, el mercado creció un +16,6% con un incremento del precio medio por unidad del +12%.

El año lo cerramos cediendo 5 pp en cuota en volumen, principalmente por las tensiones que se han mantenido con algunas cadenas de retail en el primer semestre del año, que finalmente fueron resueltas a finales de año.

Inversiones

La principal inversión de este 2023 se ha centrado en la adquisición de 2 parcelas en la zona industrial Díaz Casanova de alrededor de 1.600 m² en total. El resto de las inversiones operativas se han centrado en la renovación de maquinaria de fábrica, así como inversiones en diversas instalaciones y en lo relativo a la digitalización de la empresa. En el total del año, el saldo neto entre altas y bajas es de 1.434.198€ euros, estando algunas aún en curso a 31/12/2023, como son los nuevos vehículos de flota o remates relativos a la nueva nave.

Dentro de las inversiones planificadas para el año, disponíamos igualmente de renovación de la flota de distribución, pero dados los plazos de entrega de los proveedores, dicha inversión se recibió a principios de 2024.

Gastos de explotación

Algunas prioridades del año se han visto reflejadas en las partidas de gastos, como es la progresiva y mayor digitalización de la empresa, con el aumento de las licencias y pagos SaaS, el incremento de los gastos de conservación y reparación, fruto de la puesta al día de algunas instalaciones o el esfuerzo en comunicación, imagen y publicidad, incrementando patrocinios importantes y realizando campañas relevantes.

Por el contrario, las tensiones mantenidas con clientes de retail, principalmente en el primer semestre del año, han originado una disminución de las plantillas de condiciones comerciales, consecuencia de la sustancial menor venta en las mismas, cuestión que se vio compensada con la buena labor de los equipos comerciales en los canales de conveniencia e impulso.

En cuanto a los aprovisionamientos, las tensiones del 2022 tuvieron su continuidad en el 2023, aunque con menor impacto, pudiendo repercutir los sobrecostes al punto de salvar el margen bruto.

En cuanto a los costes de personal, se realizó una gratificación especial a finales del primer trimestre, no consolidable, para todas las personas de Aperitivos Snack, no solo por el enorme esfuerzo sino por alcanzar los objetivos como empresa. Esto, unido al refuerzo de la plantilla, donde se ha reorganizado y ampliado el comité de dirección, creando áreas como Cumplimiento normativo o Estrategia y transformación, donde igualmente se ha reforzado el área de personas para poder transformar la organización o se ha incrementado la plantilla comercial para poder llegar a todos los clientes de Canarias, entre otros planes operativos, han generado una mayor inversión en los sueldos y salarios.

Otros ingresos

Los otros ingresos de explotación se han mantenido aproximadamente igual al año anterior. Por el contrario, los resultados financieros han mejorado ligeramente fruto de la colocación de los excedentes de tesorería.

Situación económico-financiera

En cuanto al beneficio antes de impuestos se ha incrementado 2,17 veces con respecto al año pasado, a pesar de que contempla nuevas provisiones ante las actas de inspección relativas al tratamiento que dábamos a los antiguos autónomos de Gran Canaria y Tenerife. Con respecto a la tesorería, la situación es estable, habiendo realizado movimientos importantes tanto de financiación como de inversión. Se siguen manteniendo algunos préstamos, como por ejemplo el solicitado a principios de 2022 de 2 millones de euros, para cubrir la inversión de ampliación de Arinaga con la entidad financiera BBVA con la ejecución de Satocan, a devolver en 5 años.

El EBITDA se sitúa en un 7,92 % sobre ventas, mejorando el año 2022 (5.97%).

La situación como en ejercicios precedentes, sigue siendo muy saneada; todas las partidas del balance aparecen registradas adecuadamente siguiendo las normas contables vigentes.

Los activos líquidos están materializados en productos garantizados y de disponibilidad inmediata.

No existe ningún indicador que a medio plazo señale que la situación financiera pueda modificarse negativamente.

Evolución previsible

Después de un 2023, con el turismo ya recuperado por encima de los 15 millones de personas, donde la inflación se suaviza hasta situarse ligeramente por debajo del 4%, con un paro ligeramente por encima del 15% y con un Euribor que no da tregua a las hipotecas, estimamos un 2024 donde todos estos indicadores mejorarán, aunque el impacto directo en los bolsillos de los consumidores, el Euribor que marca las hipotecas, obligará a que el precio siga siendo de los atributos más críticos en el acto de compra. Las marcas blancas, o PLB, así como las marcas de bajo coste, se verán beneficiadas, debiendo poner los fabricantes y sus marcas otros atributos más allá del precio para justificar el gap. Con respecto a las materias primas, estimamos cierta consolidación de la situación del 2023, sin grandes sobresaltos.

Como en los últimos años, los cambios normativos que puedan afectar a los plásticos, las sales, azúcares y grasas, así como las acciones en las zonas de bajas emisiones entre otras cuestiones, podrán generar situación de incertidumbre y más tensión en la cadena de suministro.

Igualmente, los debates relativos a las dudas sobre el Régimen Económico y Fiscal de Canarias (REF) de algunos partidos políticos y Europa, herramienta clave para el desarrollo de Canarias como RUP, no hacen más que introducir más incertidumbre a medio plazo.

Unos costes tipo obsoletos para las subvenciones al transporte, la continua puesta en duda del AIEM o el tipo mínimo de impuesto de sociedades del 15% entre otras cuestiones, nos sitúan en desventaja frente a otros operadores nacionales e internacionales.

Cifra de negocios estimada

Para este 2024, consolidaremos el crecimiento del 2023, hasta alcanzar los 43,5 millones de euros de venta, donde estimamos un incremento de volumen del +3,8% y un impacto de precios de arrastre que posicionen la cifra de negocios en un +6.36% con respecto al 2023.

El impacto de los canales se reparte, dado que tanto el Retail como la Conveniencia y la Hostelería serán los motores de crecimiento, con diferentes planes, focos y prioridades. Además del foco en los Snacks y las Galletas, los frutos secos y la bollería serán sectores clave en el año.

Personal

Se continuará impulsando y desarrollando la plantilla acorde al crecimiento que se está produciendo. Se reforzarán las áreas de seguridad alimentaria, Datos y Personas entre otras, además del área de ventas, para continuar fabricando y distribuyendo emociones a todos los clientes y consumidores de Canarias.

Para este año tenemos dentro de los hitos claves, el acuerdo para materializar un único convenio colectivo que acompañe a todas las personas de la empresa y que unifique los criterios de categorías, retribuciones, organización del trabajo, permisos o vacaciones entre otros conceptos.

Aprovisionamientos

No se estiman variaciones relevantes en cuanto a los aprovisionamientos de materias primas, estando el aceite es una situación de cierta estabilidad, así como otras materias primas básicas.

Inversión

Dentro de las inversiones relevantes para este 2024 se encuentra la continuación del plan 2023-2025 de renovación de las principales máquinas de la fábrica, no solo actualizando su tecnología sino dotándola de sensorización. Además, las inversiones de este año estarán muy impactadas por la adecuación de la flota a las “Zona de bajas emisiones”, por la cual existirán restricciones en determinadas zonas que cada municipio de más de 50 mil habitantes estime oportuno. Convertiremos a GLP y adquiriremos nuevos camiones adaptados a GLP, dado que el resto de opciones como los híbridos o los eléctricos no son viables en la distribución. Igualmente tenemos inversiones relevantes en almacenes en lo relativo a dotación de medios, estanterías y carretillas, así como elementos de prevención y seguridad laboral.

Por último, continuaremos invirtiendo para reducir nuestro impacto en el medio ambiente, sustituyendo el quemador de la caldera de fábrica por GLP, sustituyendo la iluminación interior de los almacenes por alumbrado inteligente o instalando paneles fotovoltaicos en Tenerife.

Gestión interna

Este 2024 es el año en el que reformulamos nuestra estrategia como empresa, con un plan de 15 líneas de desarrollo orgánico, además de algunas líneas de crecimiento inorgánico, que nos permitan cumplir los 40 años de Aperitivos Snack en el 2027 siendo más grandes, más fuertes y mejores.

Actuaremos sobre la fábrica, sobre los clientes y sobre los consumidores, siempre apoyados en la digitalización y con la vista puesta en la sostenibilidad y obviamente sobre nuestras personas al objeto de acompañarlos en esta transformación.

Información sobre medio ambiente

Como ha sido históricamente, en la Sociedad no se producen impactos significativos en el medioambiente, aunque internamente continuaremos trabajando en la reducción de la huella de carbono a través de las energías renovables, incrementando la apuesta por la fotovoltaica, sustituyendo el quemador de la caldera de fuel-oil a gas, convirtiendo parte de la flota de diésel a GLP y renovando cuando sea viable con vehículos de GLP o eléctricos o través de proyectos como la iluminación inteligente de almacenes, que arrancará en el segundo trimestre del 2024.

Instrumentos financieros

La Sociedad, con una tesorería en continuo crecimiento, mantiene una gestión adecuada de los riesgos financieros, especialmente en lo relativo a los riesgos de liquidez, por lo cual no está expuesta a riesgos financieros de importancia, manteniendo todas sus inversiones en instrumentos de renta fija pública y privada, ya sea de forma directa mediante Letras del Tesoro, ya sea mediante fondos de inversión con una rentabilidad esperada superior al 3%.

Periodo medio de pago

El periodo medio de pago en el ejercicio 2023 ha ascendido a menos de 60 días (29,38 días).

Hechos posteriores

En fecha 7 de febrero de 2024 se inició un procedimiento de gestión tributaria de comprobación limitada a la Sociedad en relación con las Retenciones e Ingresos a cuenta del IRPF sobre los Rendimientos del Trabajo y Actividades Económicas correspondiente al ejercicio 2020, respecto de los profesionales encuadrados en el régimen de Autónomos. Como resultado, la Administración ha presentado una propuesta de liquidación provisional por importe de 134.586 euros. En estos momentos, el procedimiento se encuentra en la fase inicial y trámite de alegaciones. En tal sentido, la Sociedad ha estimado necesario el reconocimiento de una provisión por tal concepto, así como de las posibles sanciones que podrían originarse, tanto para la isla de Tenerife como para la isla de Gran Canaria.

FORMULACIÓN DEL INFORME DE GESTIÓN

Los Administradores de Aperitivos Snack, S.A. han formulado este informe de gestión correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, el 26 de marzo de 2024.

María Jesús Domínguez Cárdenes
en representación de
Amanay Tinerfe, S.L.
Presidenta

Margarita Antúnez Domínguez
Consejera

Elena Antúnez Domínguez
Consejera

Octavio Martell Hernández
en representación de
Inversiones Keli, S.L.
Consejero