

Badalona (Barcelona), 23 de marzo de 2021

Aspy Global Services, S.A. (en adelante, “**Aspy**”, o la “**Sociedad**”), en virtud de lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento (UE) nº 596/2014, sobre abuso de mercado, y en el artículo 228 del Texto Refundido de la Ley del mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre y disposiciones concordantes, así como la Circular 3/2020 del segmento BME Growth de BME MTF Equity, sobre información a suministrar por empresas incorporadas a negociación en el segmento BME Growth de BME MTF Equity (en adelante la “**Circular 3/2020 del BME Growth**”), por medio de la presente comunica al mercado la siguiente

OTRA INFORMACIÓN RELEVANTE

Que, en fecha de hoy, el consejo de administración de la Sociedad ha acordado, entre otros, formular las cuentas anuales consolidadas e informe de gestión consolidado de la Sociedad y sociedades dependientes correspondientes al ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2020 y, a los efectos oportunos, se publica según figura en anexo la información siguiente:

- Informe de auditoría de las cuentas anuales consolidadas e informe de gestión consolidado de la Sociedad y sociedades dependientes correspondientes al ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2020.
- Cuentas anuales consolidadas e informe de gestión consolidado de la Sociedad y sociedades dependientes correspondientes al ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2020.

De conformidad con lo dispuesto en la citada Circular 3/2020 del BME Growth, se indica que la información comunicada por la presente ha sido elaborada bajo la exclusiva responsabilidad de la Sociedad y sus administradores.

Atentamente,

D. Francisco José Elías Navarro
Presidente del consejo de administración
de Aspy Global Services, S.A.



Informe de Auditoría de Aspy Global Services, S.A. y sociedades dependientes

(Junto con las cuentas anuales consolidadas
e informe de gestión consolidado
de Aspy Global Services, S.A. y sociedades
dependientes correspondientes al ejercicio
finalizado el 31.12.2020)



KPMG Auditores, S.L.
Torre Realia
Plaça d'Europa, 41-43
08908 L'Hospitalet de Llobregat
(Barcelona)

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales Consolidadas emitido por un Auditor Independiente

A los accionistas de Aspy Global Services, S.A.

INFORME SOBRE LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de Aspy Global Services, S.A. (la Sociedad dominante) y sus sociedades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance consolidado a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la memoria consolidada, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

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

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales consolidadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

Véanse Notas 4, 17 y 19 de las cuentas anuales consolidadas

<i>Cuestión clave de la auditoría</i>	<i>Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría</i>
El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios es un área susceptible de incorrección material, particularmente en el cierre del ejercicio en relación con su adecuada imputación temporal a partir de los términos comerciales acordados con los clientes. Los ingresos por prestación de servicios relacionados principalmente con la seguridad laboral y salud, prevención de riesgos laborales, asistencia sanitaria y ley de protección de datos se registran por el importe no devengado en la cuenta de pasivo "Periodificaciones de pasivo a corto plazo". El adecuado registro de esta periodificación ha sido considerado una cuestión clave de auditoría.	Nuestros procedimientos de auditoría han comprendido, entre otros: - la evaluación del diseño e implementación, de los controles clave del Grupo sobre el proceso de reconocimiento de ingresos por prestación de servicios, - la realización, para una muestra de transacciones, de pruebas de detalle sobre los ingresos reconocidos y sobre la periodificación de ingresos a fecha de cierre del ejercicio mediante la información disponible (contrato, documentación justificativa del servicio o cobros), - la verificación de la correcta imputación temporal a partir de una selección de operaciones cercanas al cierre, - la obtención de confirmaciones externas para una muestra de facturas pendientes de cobro, realizando, si aplicase, procedimientos de comprobación alternativos mediante justificantes de cobro posterior u otra documentación justificativa. Adicionalmente, hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales consolidadas cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable al Grupo.

Registro de la combinación de negocios del ejercicio 2020

Véase Nota 5 de las cuentas anuales consolidadas

<i>Cuestión clave de la auditoría</i>	<i>Cómo se abordó la cuestión en nuestra auditoría</i>
El Grupo ha registrado una combinación de negocios durante el ejercicio 2020 como consecuencia de la adquisición de la sociedad dependiente Professional Group Conversia, S.L.U., registrándose un fondo de comercio y activos intangibles (relaciones con clientes y una marca) en el momento de dicha combinación por un importe total de 49.946 miles de euros. La contabilización de la combinación, que tiene carácter provisional, constituye un ejercicio complejo que requiere la aplicación de juicios de valor en la identificación y determinación del valor razonable de activos y pasivos recibidos. La valoración utilizada a tal efecto ha sido realizada por la Dirección del Grupo, mediante la participación de un experto independiente. Consideramos esta operación una cuestión clave de auditoría por su significatividad, el juicio inherente que implica la realización de estimaciones de valor razonable y el impacto que tiene en las cuentas anuales consolidadas. Adicionalmente, si como consecuencia de la identificación definitiva de los valores razonables de los activos y pasivos adquiridos se pusieran de manifiesto diferencias respecto de los valores iniciales provisionales por los que han sido registrados en las cuentas anuales consolidadas de 2020 adjuntas, los ajustes que se reconozcan para completar la contabilización inicial se realizarán de forma retroactiva junto con sus correspondientes efectos, lo que puede afectar a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, así como la contabilización de la combinación de negocios.	Nuestros procedimientos de auditoría han comprendido, entre otros: - La evaluación del proceso seguido por el Grupo para la identificación y el registro de los activos y pasivos adquiridos y la obtención, lectura y análisis del informe de valoración realizado por el experto independiente contratado por el Grupo, - la evaluación de la metodología y de las hipótesis clave utilizadas para identificar los activos y pasivos adquiridos y determinar su valor razonable, involucrando para ello a nuestros especialistas en valoración, - la evaluación de la independencia y competencia profesional del experto independiente contratado por la Dirección del Grupo. Adicionalmente, hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales consolidadas cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable al Grupo.

Otras cuestiones

Las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2019 no fueron auditadas al acogerse la Sociedad dominante a la dispensa de su formulación, al estar integrada ésta en un subgrupo español superior, por lo que la información comparativa incluida en las cuentas anuales consolidadas adjuntas se identifica como "no auditada".

Otra información: Informe de gestión consolidado

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

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales consolidadas no cubre el informe de gestión consolidado. Nuestra responsabilidad sobre la información contenida en el informe de gestión consolidado, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en:

- a) Comprobar únicamente que el estado de la información no financiera consolidado, se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y en caso contrario, a informar sobre ello.
- b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión consolidado con las cuentas anuales consolidadas, a partir del conocimiento del Grupo obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión consolidado son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de la información que contiene el informe de gestión consolidado concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2020 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores y de la comisión de auditoría en relación con las cuentas anuales consolidadas

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

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

La comisión de auditoría de la Sociedad dominante es responsable de la supervisión del proceso de elaboración y presentación de las cuentas anuales consolidadas.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales consolidadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales consolidadas.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales consolidadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores de la Sociedad dominante.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores de la Sociedad dominante, del principio contable de empresa en funcionamiento y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales consolidadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que el Grupo deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales consolidadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales consolidadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades empresariales dentro del grupo para expresar una opinión sobre las cuentas anuales consolidadas. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del Grupo. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

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

También proporcionamos a la comisión de auditoría de la Sociedad dominante una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables, incluidos los de independencia, y nos hemos comunicado con la misma para informar de aquellas cuestiones que razonablemente puedan suponer una amenaza para nuestra independencia y, en su caso, de las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación a la comisión de auditoría de la Sociedad dominante, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales consolidadas del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

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

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

Informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad dominante_____

La opinión expresada en este informe es coherente con lo manifestado en nuestro informe adicional para la comisión de auditoría de la Sociedad dominante de fecha 23 de marzo de 2021.

Periodo de contratación_____

Con fecha 27 de octubre de 2020, el anterior socio único de la Sociedad dominante nos nombró como auditores del Grupo por un periodo de tres años, contados a partir del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2020.

KPMG Auditores, S.L.
Inscrito en el R.O.A.C. nº S0702



Alejandro Núñez Pérez
Inscrito en el R.O.A.C. nº 15732

23 de marzo de 2021

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

KPMG

2021 Núm. 20/21/01562

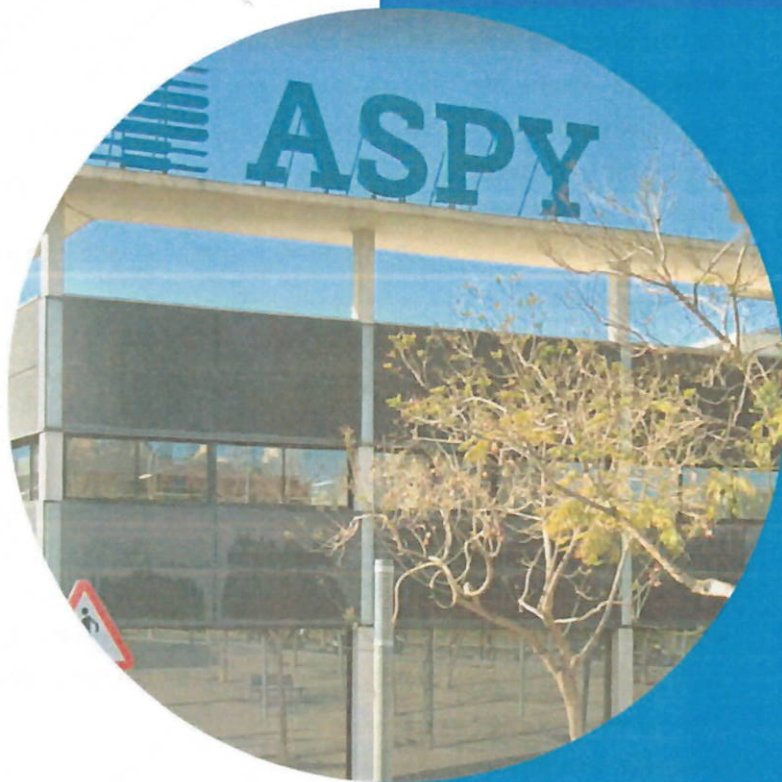
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

2020

**ASPY GLOBAL SERVICES, S.A.
(y sociedades dependientes)
Cuentas anuales consolidadas**

31 de diciembre de 2020



Contenido

Balance Consolidado a 31 de diciembre de 2020.....	3
Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada 31 de diciembre de 2020.....	6
Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos 31 de diciembre de 2020	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado 31 de diciembre de 2020.....	8
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado 31 de diciembre de 2019.....	9
Estado de Flujos de Efectivo Consolidado 31 de diciembre de 2020.....	10
Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2020.....	12
1.- Naturaleza, actividades y composición del grupo	12
2.- Bases de presentación.....	12
2.1.- Imagen fiel	12
2.2.- Comparación de la información.....	12
2.3.- Moneda funcional y moneda de presentación	13
2.4.- Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre	13
2.5.- Principio de empresa en funcionamiento.....	13
3.- Marco regulatorio	13
3.1.- Sector de los servicios de prevención	13
4.- Normas de registro y valoración	14
4.1.- Sociedades dependientes	14
4.2.- Combinaciones de negocios	14
4.3 Métodos de consolidación	15
4.4.- Socios externos.....	16
4.5.- Inmovilizado intangible.....	16
4.6.- Inmovilizado material	17
4.7.- Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación	18
4.8.- Arrendamientos.....	18
4.9.- Activos financieros.....	19
4.10.- Pasivos financieros	20
4.11.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	20
4.12.- Pasivos por retribuciones a largo plazo al personal.....	20
4.13.- Provisiones.....	21
4.14.- Ingresos por prestación de servicios.....	21
4.15.- Impuesto sobre beneficios	21
4.16.- Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente	22
4.17.- Transacciones entre empresas del grupo excluidas del conjunto consolidable	23
5.- Combinaciones de negocio	23
6.- Inmovilizado intangible	25
7.- Inmovilizado material.....	26
8.- Arrendamientos financieros.....	27
9.- Arrendamientos operativos	28
10.- Activos financieros	28

11.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	29
12.- Efectivo y otros líquidos equivalentes.....	30
13.- Fondos propios.....	30
14.- Provisiones	33
15.- Pasivos financieros	33
16.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	35
17.- Periodificaciones	36
18.- Situación fiscal.....	37
19.- Ingresos y gastos	39
19.1.- Importe neto de la cifra de negocios	39
19.2.- Aprovisionamientos.....	39
19.3.- Gastos de Personal	40
19.4.- Otros gastos de explotación	40
19.5.- Otros resultados	41
20.- Información de las operaciones con partes vinculadas.....	41
21.- Información sobre el órgano de administración y directivos	44
22.- Información sobre empleados	45
23.- Contingencias	45
24.- Honorarios de auditoría	45
25.- Información medioambiental.....	46
26.- Política de gestión de riesgos	46
27.- Hechos posteriores al cierre.....	46
Informe de Gestión	55
Anexo I: Detalle de Participaciones en Sociedades Dependientes 31 de diciembre de 2020.....	58
Anexo I: Detalle de Participaciones en Sociedades Dependientes 31 de diciembre de 2019.....	59
Anexo II: Detalle de Activos Financieros por Categorías 31 de diciembre de 2020.....	60
Anexo II: Detalle de Activos Financieros por Categorías 31 de diciembre de 2019	61
Anexo III: Detalle de Pasivos Financieros por Categorías 31 de diciembre de 2020.....	62
Anexo III: Detalle de Pasivos Financieros por Categorías 31 de diciembre de 2019.....	62
Anexo IV: Clasificación de los Pasivos Financieros por Vencimientos 31 de diciembre de 2020.....	64
Anexo IV: Clasificación de los Pasivos Financieros por Vencimientos 31 de diciembre de 2019.....	65

Balance Consolidado a 31 de diciembre de 2020

(Expresado en euros)

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>No auditado*</u> <u>31/12/2019</u>
Otro inmovilizado intangible	Nota 6	28.474.703	6.826.409
Patentes, licencias, marcas y similares		11.867.719	85.117
Aplicaciones Informáticas		5.363.055	5.643.690
Cartera de clientes		11.242.125	1.095.498

Otro Inmovilizado Intangible		1.804	2.104
Fondo de comercio de sociedades consolidadas	Nota 6	25.308.299	50.765
Inmovilizado material	Nota 7	8.368.084	8.599.594
Terrenos y construcciones		2.391.366	2.402.919
Instalaciones técnicas y maquinaria		5.976.718	6.196.675
Inversiones financieras a largo plazo	Nota 10	1.257.395	572.830
Créditos a terceros a largo plazo		7.460	13.360
Otros activos financieros largo plazo		1.249.935	559.470
Activos por impuesto diferido	Nota 18	1.053.053	281.778
Total activos no corrientes		64.461.534	16.331.376
Existencias		3.847	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	Nota 11	28.165.762	14.455.858
Cientes por ventas y prestación de servicios		27.767.581	13.959.356
Cientes, empresas del grupo		137.645	1.430
Deudores varios		125.774	177.776
Personal		5.004	3.548
Activos por impuesto corriente		117.684	1.382
Otros créditos con las Administraciones Públicas		12.074	312.366
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Nota 20	469.955	18.223.502
Instrumentos de Patrimonio en grupo a corto plazo		6.549	6.469
Créditos a empresas del grupo corto plazo		463.406	18.217.033
Inversiones financieras a corto plazo	Nota 10	12.913	30.943
Periodificaciones a corto plazo		740.358	302.928
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 12	15.137.411	2.175.365
Total activos corrientes		44.530.246	35.188.596
Total activo		108.991.780	51.519.972

* El Balance Consolidado correspondiente al 31 de diciembre de 2019 se presenta únicamente y exclusivamente a efectos comparativos

<u>Patrimonio Neto y Pasivo</u>	<u>Nota</u>	31/12/2020	No auditado* 31/12/2019
Fondos propios	Nota 13	35.792.401	(234.270)
Capital		778.571	3.000
Prima de asunción		34.821.427	-
Reservas		(5.344.645)	(5.250.960)
Acciones y participaciones en patrimonio propias		(306.777)	-
Resultados de ejercicios anteriores		386	(19.060)
Otras aportaciones de socios		2.994.217	2.994.217
Resultado del ejercicio		2.849.222	2.038.533
Total patrimonio neto		35.792.401	(234.270)
Provisiones a largo plazo	Nota 14	1.277.848	687.671
Deudas a largo plazo	Nota 15	43.348.788	22.694.742
Deudas con entidades de crédito largo plazo		3.034.508	3.969.570
Acreedores por arrendamiento financiero largo plazo	Nota 8	58.619	86.228
Otros pasivos financieros a largo plazo		40.255.661	18.638.944
Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p.	Nota 20	-	5.423.866
Pasivos por impuesto diferido	Nota 18	5.652.626	-
Total pasivos no corrientes		50.279.262	28.806.279
Provisiones a corto plazo		3.416	-
Deudas a corto plazo	Nota 15	4.551.069	12.556.656
Deudas con entidades de crédito corto plazo		4.711.543	12.727.410
Acreedores por arrendamiento financiero corto plazo	Nota 8	49.519	26.471
Otros pasivos financieros a corto plazo		(209.993)	(197.225)
Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p	Nota 20	1.684.542	2.145.969
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Nota 16	12.445.141	7.503.360
Proveedores		6.019.137	4.366.251
Proveedores, Empresas del Grupo		309.921	518.077
Acreedores varios		738.122	33.274
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		1.816.878	483.479
Pasivos por impuesto corriente		357.727	-
Otras deudas con las Administraciones Públicas		2.537.672	2.100.322
Anticipos de clientes		665.684	-
Otras cuentas a pagar a corto plazo		-	1.957
Periodificaciones de pasivo a corto plazo		4.235.949	741.978
Total pasivos corrientes		22.920.117	22.947.963
Total patrimonio neto y pasivo		108.991.780	51.519.972

* El Balance Consolidado correspondiente al 31 de diciembre de 2019 se presenta únicamente y exclusivamente a efectos comparativos

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada | 31 de diciembre de 2020

(cifras expresadas en euros)

	<i>Nota</i>	31/12/2020	No auditado* 31/12/2019
Importe neto de la cifra de negocios	Nota 19	81.965.024	71.230.807
Prestaciones de servicios		81.965.024	71.230.807
Trabajos realizados por la empresa para su activo		449.279	860.079
Aprovisionamientos	Nota 19	(3.732.576)	(1.988.987)
Consumo de mercaderías		(1.707.017)	(548.265)
Trabajos realizados por otras empresas		(2.025.559)	(1.440.722)
Otros ingresos de explotación		238.182	173.965
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		238.182	173.965
Gastos de personal	Nota 19	(49.180.928)	(47.061.465)
Sueldos, salarios y asimilados		(36.134.647)	(34.794.545)
Cargas sociales		(12.017.830)	(11.416.930)
Otros costes sociales		(1.028.451)	(849.990)
Otros gastos de explotación		(17.298.692)	(14.289.989)
Servicios exteriores	Nota 19	(16.224.253)	(13.607.432)
Tributos		(242.652)	(679.960)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	Nota 11	(831.787)	(2.597)
Amortización del inmovilizado	Nota 6 y 7	(5.503.917)	(3.208.468)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		(96.227)	(41.827)
Otros Resultados	Nota 19	(373.490)	(2.046.015)
Resultado de explotación		6.466.655	3.628.100
Ingresos financieros		96.583	706
De empresas del grupo y asociadas		-	-
De terceros		96.583	706
Gastos financieros		(3.044.051)	(753.829)
Por deudas con empresas del grupo y asociadas	Nota 20	(468.449)	(74.731)
Por deudas con terceros		(2.568.567)	(679.098)
Otros Gastos financieros		(7.035)	-
Diferencias de cambio		(10)	-
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros			
Resultado financiero		(2.947.478)	(753.123)
Resultado antes de impuestos		3.519.177	2.874.977
Impuesto sobre beneficios	Nota 18	(669.955)	(836.444)
Resultado del ejercicio		2.849.222	2.038.533

Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos | 31 de diciembre de 2020

* La Cuenta de Pérdidas y Ganancias consolidada correspondiente al 31 de diciembre de 2019 se presenta únicamente y exclusivamente a efectos comparativos.

	No auditado*	
	31/12/2020	31/12/2019
Resultado consolidado de la cuenta de pérdidas y ganancias	2.849.222	2.038.533
Total de ingresos y gastos reconocidos	2.849.222	2.038.533

* El Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado correspondiente al 31 de diciembre de 2019 se presenta únicamente y exclusivamente a efectos comparativos.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado | 31 de diciembre de 2020

(cifras expresadas en euros)

	Capital	Reservas	Aportaciones de socios	Prima de emisión	Acciones y participaciones en patrimonio propias	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2019	3.000	(5.250.960)	2.994.217	-	-	(19.060)	2.038.533	(234.270)
Distribución del beneficio del ejercicio 2019	-	5.164	-	-	-	-	-	5.164
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	2.849.222	2.849.222
Operaciones con socios o propietarios (Nota 13)	775.571	-	-	34.821.427	-	-	-	35.596.998
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	-	5.390	-	-	(306.777)	-	-	(301.387)
Distribución del beneficio del ejercicio anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado de ejercicios anteriores	-	2.038.533	-	-	-	-	(2.038.533)	-
Otros movimientos (*)	-	(2.123.326)	-	-	-	-	-	(2.123.326)
Traspasos	-	(19.446)	-	-	-	19.446	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	778.571	(5.344.645)	2.994.217	34.821.427	(306.777)	386	2.849.222	35.792.401

(*) El importe de Otros movimientos corresponde principalmente a gastos soportados en el ejercicio 2020 por la incorporación al BME Growth (véase nota 13).

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado | 31 de diciembre de 2019

(cifras expresadas en euros)

	Capital	Reservas	Aportaciones de socios	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	3.000	(6.370.302)	1.075.000	(19.060)	1.193.152	(4.118.210)
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	2.038.533	2.038.533
Operaciones con socios o propietarios	-	-	1.919.217	-	-	1.919.217
Distribución del beneficio del ejercicio anterior						
Resultado de ejercicios anteriores		1.193.152		-	(1.193.152)	-
Otros movimientos (*)	-	(73.810)	-	-	-	(73.810)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	3.000	(5.250.960)	2.994.217	(19.060)	2.038.533	(234.270)

(*) El importe total de Otros movimientos corresponden a gastos soportados en el ejercicio 2019 por la fusión entre las dos empresas del grupo Aspy Prevención, S.L.U. (Sociedad Absorbida) y Spay Seguridad y Salud, S.L.U. (Sociedad Absorbente).

Estado de Flujos de Efectivo Consolidado | 31 de diciembre de 2020

	31/12/2020	31/12/2019
A) Flujos de efectivo de actividades de explotación		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	3.519.177	2.874.977
2. Ajustes del resultado:		
a) Amortizaciones del inmovilizado (Notas 6 y 7)	5.503.917	3.208.468
b) Correcciones valorativas por deterioro	831.788	2.597
c) Variación de provisiones	-	-
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	96.227	41.827
g) Ingresos financieros	(96.583)	(706)
h) Gastos financieros	3.044.050	753.828
i) Diferencias de cambio	10	-
k) Otros ingresos y gastos	373.490	2.046.015
	13.272.076	8.927.007
3. Cambios en el capital corriente		
a) Existencias	-	48.620
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (Nota 11)	(8.462.720)	(2.243.234)
c) Otros activos corrientes	(497.229)	172.397
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (Nota 16)	(2.132.800)	(857.723)
e) Otros pasivos corrientes	2.866.396	887.964
f) Otros activos y pasivos no corrientes	(529.327)	-
	(8.755.680)	(1.991.977)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		
a) Pagos de intereses	(2.741.203)	(656.597)
c) Cobros de intereses	-	706
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	(693.080)	-
	(3.434.283)	(655.891)
5. Flujos de efectivo de actividades de explotación	1.082.113	6.279.138
B) Flujo de efectivo de actividades de inversión		
6. Pagos por inversiones		
a) Empresas del grupo y asociadas (Nota 20)	-	(18.213.265)
b) Inmovilizado intangible (Nota 6)	(1.029.080)	(2.374.253)
c) Inmovilizado material (Nota 7)	(504.398)	(509.303)
e) Otros activos financieros	(364.137)	-
g) Otros activos	-	(65.675)
	(1.897.615)	(21.162.496)

	31/12/2020	31/12/2019
7. Cobros por desinversiones		
a) Empresas del grupo y asociadas (Nota 20)	18.222.262	-
c) Inmovilizado material (Nota 7)	7.851	-
e) Otros activos financieros	47.286	13.499
	18.277.399	13.499
7. Combinaciones de negocio (Nota 5)	(28.294.004)	-
8. Efectivo neto generado por actividades de inversión	(11.914.220)	(21.148.996)
<i>C) Flujo de efectivo de actividades de financiación</i>		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio (Nota 13)		
a) Emisión de instrumentos de patrimonio	35.596.998	1.919.217
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio	(306.777)	-
	35.290.221	1.919.217
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		
a) Emisión (Nota 15)		
2. Deudas con entidades de crédito	4.599.279	2.691.126
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas	404.048	21.432
4. Otras deudas	20.082.442	22.040.966
b) Devolución y amortización		
2. Deudas con entidades de crédito (Nota 15)	(13.580.171)	(10.336.427)
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 20)	(22.999.017)	(302.221)
4. Otras deudas	(2.650)	(1.659.206)
	(11.496.068)	12.455.670
12. Flujo de efectivo de actividades de financiación	23.794.153	14.374.887
E) Aumento/ Disminución neta del efectivo o equivalentes	12.962.046	(494.972)
Efectivo o equivalentes al efectivo al comienzo del ejercicio	2.175.365	2.670.337
Efectivo o equivalentes al efectivo al final del ejercicio	15.137.411	2.175.365

Memoria de las Cuentas Anuales Consolidadas del ejercicio 2020

(cifras expresadas en euros)

1.- Naturaleza, actividades y composición del grupo

Aspy Global Services, S.A., (en adelante la Sociedad Dominante) se constituyó en Barcelona el día 24 de abril de 2015 como sociedad limitada por tiempo indefinido con la denominación de Garpa, S.L. cambiando con posterioridad su denominación a Aspy Global Services, S.L. A fecha 27 de octubre de 2020 la Sociedad se transformó a sociedad anónima. Las acciones de Aspy Global Services, S.A. están admitidas a cotización en el BME Growth.

A fecha 27 de octubre de 2020 se trasladó el domicilio social a Calle Temple, nº 25, Badalona, Barcelona, España.

Su objeto social es actuar como sociedad holding mediante la participación en el capital de sociedades residentes y no residentes en el territorio español, dirigiendo y gestionando dichas participaciones, así como la prestación de servicios a las sociedades participadas.

Aspy Global Services, S.A. es una sociedad holding cabecera de un grupo de entidades dependientes, que conjuntamente se dedican a la prestación de todo tipo de servicios y actividades relacionados con la seguridad laboral y salud incluyendo la actuación como servicio de prevención ajeno, a actividades relacionadas con la formación y educación y a la prestación de servicios de adaptación al cumplimiento normativo, y que constituyen el Grupo Aspy Global Services, S.A. (en adelante Grupo Aspy o el Grupo).

Asimismo, el Grupo Aspy forma parte del Grupo Excelsior, cuya sociedad dominante es Excelsior Times, S.A.U., con domicilio social en Calle del Temple, 25, Badalona, Barcelona, España. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Excelsior del ejercicio 2019, se formularon el 27 de mayo de 2020 y están depositadas en el Registro Mercantil de Barcelona.

2.- Bases de presentación

2.1.- Imagen fiel

Las presentes cuentas anuales consolidadas se han formulado a partir de los registros contables de Aspy Global Services, S.A. y de las sociedades que forman parte del Grupo. Las presentes cuentas anuales consolidadas se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente, con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad y en las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada a 31 de diciembre de 2020 y de los resultados consolidados de sus operaciones y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2020.

Hasta el momento, el Grupo Aspy no ha presentado cuentas anuales consolidadas a pesar de encontrarse en la obligación de formular por razón de tamaño dado que el subgrupo está integrado en el grupo español superior Excelsior Times, S.L.U. cogiéndose a la dispensa dispuesto en el apartado 2º del artículo 43 del Código de Comercio. El domicilio fiscal y social de Excelsior Times, S.L.U. es en Badalona, Barcelona, España. Las presentes cuentas anuales consolidadas corresponden al primer ejercicio en que se formulan unas cuentas anuales consolidadas.

En fecha 14 de octubre de 2020, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 20º de los estatutos sociales de la Sociedad Dominante, se decide modificar el sistema de administración de la Sociedad Dominante, de tal modo que, en lo sucesivo, la misma sea regida por un consejo de administración integrado por tres consejeros (véase nota 21).

El consejo de administración de la Sociedad Dominante ha formulado las presentes cuentas anuales consolidadas del Grupo Aspy a 31 de diciembre de 2020 el día 23 de marzo de 2021, el cuál estima que serán aprobadas por la Junta General de Accionistas sin modificación alguna.

2.2.- Comparación de la información

La información contenida en las presentes cuentas anuales consolidadas a 31 de diciembre de 2020 se presenta, única y exclusivamente a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2019.

Como consecuencia de la combinación de negocio (nota 5) de la sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. el 31

de julio de 2020, y por la aplicación de los criterios de reconocimiento y valoración aplicables a este tipo de transacciones, se integran en el balance consolidado de 31 de diciembre de 2020, los activos y pasivos de la sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. (Sociedad Adquirida), así como las operaciones de su cuenta de pérdidas y ganancias desde la fecha de adquisición.

El efecto de la combinación de negocios y la incorporación de los mencionados activos, pasivos y cuenta de pérdidas y ganancias debe ser considerada en la comparación de las cifras de 2020 y 2019.

2.3.- Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales consolidadas se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación del Grupo.

2.4.- Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las cuentas anuales consolidadas requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables del Grupo. En este sentido, se resumen a continuación un detalle de los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales consolidadas:

- Las hipótesis empleadas para comprobar el deterioro del valor de activo no corrientes y del fondo de comercio: se llevan a cabo comprobaciones anuales del deterioro del valor en las unidades generadoras de efectivo, que se basan en flujos de efectivo futuros ajustados al riesgo descontados a los tipos de interés apropiados.
- Vidas útiles del inmovilizado material y los activos intangibles: las vidas útiles estimadas que se asignan a cada categoría.
- La corrección valorativa por insolvencias de clientes.

Si bien las estimaciones realizadas por el Consejo de Administración de la Sociedad Dominante se han calculado en función de la mejor información disponible a 31 de diciembre de 2020, acontecimientos futuros pueden obligar a su modificación en otros ejercicios.

No obstante, no se conoce al cierre del periodo ningún riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en futuros ejercicios.

2.5.- Principio de empresa en funcionamiento

Las presentes cuentas anuales consolidadas se han elaborado en base al principio de empresa en funcionamiento.

3.- Marco regulatorio

De las sociedades integrantes del Grupo, Aspy Prevención, S.L.U. por la naturaleza de su actividad se le aplica una regulación especial que pasamos a describir:

3.1.- Sector de los servicios de prevención

El sector de la prevención de riesgos laborales surgió en 1997 con el Real Decreto 39/1997, configurando los servicios de prevención ajenos como la modalidad de gestión de las obligaciones empresariales en el ámbito de la seguridad y la salud empresarial.

El Real Decreto 688/2005 de 10 de junio, reguló la actividad que las Mutuas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social venían realizando como servicios de prevención ajenos. En dicho Real Decreto se instaba a las Mutuas a constituir una sociedad anónima o limitada, o bien, a seguir realizando su actividad preventiva dentro de la Mutua con una organización específica.

En base al Real Decreto 1622/2011, que modificó el artículo 13 número 3.b del Real Decreto 1993/1995 por el que se aprueba el Reglamento de Colaboración de las MATEPSS, las sociedades de prevención de Mutuas debían proceder al cambio de su denominación social a partir del 18 de noviembre de 2014, en el sentido de que su razón social no podía incluir el nombre de la Mutua ni la expresión “mutua de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales de la Seguridad Social” o su acrónimo “MATEPSS”.

En base a la Ley 35/2014 de 26 de diciembre por la que se modifica el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social en relación con el régimen jurídico de las Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, en su Disposición Transitoria tercera relativa al régimen de desinversión de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social en las sociedades mercantiles de prevención, implicaba que las Mutuas que al amparo de lo dispuesto en el artículo 32 de la Ley 31/1995 de 8 de noviembre, hubiesen aportado capital de su patrimonio histórico en las sociedades mercantiles de prevención constituidas por las mismas, debían presentar propuesta de venta con anterioridad al 31 de marzo de 2015 y enajenar la totalidad de las participaciones con fecha límite el 30 de junio de dicho año.

4.- Normas de registro y valoración

Los principales criterios de registro y valoración utilizados en la elaboración de las presentes cuentas anuales consolidadas son los siguientes:

4.1.- Sociedades dependientes

Se consideran sociedades dependientes, incluyendo las entidades de propósito especial, aquellas sobre las que la Sociedad Dominante, directa o indirectamente, a través de dependientes ejerce control, según lo previsto en el art. 42 del Código de Comercio. El control es el poder, para dirigir las políticas financieras y de explotación, con el fin de obtener beneficios de sus actividades, considerándose a estos efectos los derechos de voto potenciales ejercitables o convertibles al cierre del ejercicio contable en poder del Grupo o de terceros.

A los únicos efectos de presentación y desglose se consideran empresas del grupo a aquellas que se encuentran controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se hallen bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Las sociedades dependientes se han consolidado mediante la aplicación del método de integración global.

En el Anexo I se incluye la información sobre las sociedades dependientes incluidas en la consolidación del Grupo.

4.2.- Combinaciones de negocios

En las combinaciones de negocios se aplica el método de adquisición.

La fecha de adquisición es aquella en la que el Grupo obtiene el control del negocio adquirido.

El coste de la combinación de negocios se determina en la fecha de adquisición por la suma de los valores razonables de los activos entregados, los pasivos incurridos o asumidos, los instrumentos de patrimonio neto emitidos y cualquier contraprestación contingente que dependa de hechos futuros o del cumplimiento de ciertas condiciones a cambio del control del negocio adquirido.

El coste de la combinación de negocios, excluye cualquier desembolso que no forma parte del intercambio por el negocio adquirido. Los costes relacionados con la adquisición se reconocen como gasto a medida que se incurren.

El Grupo reconoce en la fecha de adquisición los activos adquiridos y los pasivos asumidos por su valor razonable. Los socios externos en el negocio adquirido, se reconocen por el importe correspondiente al porcentaje de participación en el valor razonable de los activos netos adquiridos. Los pasivos asumidos incluyen los pasivos contingentes en la medida en que representen obligaciones presentes que surjan de sucesos pasados y su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad.

Los activos y pasivos asumidos se clasifican y designan para su valoración posterior sobre la base de los acuerdos contractuales, condiciones económicas, políticas contables y de explotación y otras condiciones existentes en la fecha de adquisición, excepto los contratos de arrendamiento.

Los ingresos, gastos y los flujos de efectivo del negocio adquirido se incluyen en las cuentas anuales consolidadas desde la fecha de adquisición.

El exceso existente entre el coste de la combinación de negocios, más el valor asignado a los socios externos, sobre el correspondiente valor de los activos netos identificables del negocio adquirido se registra como fondo de comercio.

A la fecha de la formulación de estas cuentas anuales consolidadas, la combinación de negocios, que se menciona en

la nota 5, sólo se ha podido determinar de forma provisional debido a la proximidad de la transacción acordada, por lo que los activos netos identificables se han registrado inicialmente por unos valores provisionales. En el periodo de valoración de un año desde la fecha de adquisición, se reconocerán en caso de ser necesario, los ajustes que correspondan como si éstos se hubieran conocido en dicha fecha, reexpresando, en su caso, las cifras comparativas del ejercicio anterior. En cualquier caso, los ajustes a los valores provisionales únicamente incorporan información relativa a los hechos y circunstancias que existían en la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubieran afectado a los importes reconocidos en dicha fecha. Transcurrido dicho periodo, sólo se realizan ajustes a la valoración inicial por una corrección de error.

El beneficio potencial de las pérdidas fiscales y otros activos por impuesto diferido de la adquirida no registrados por no cumplir los criterios para su reconocimiento en la fecha de adquisición, se contabiliza, en la medida en que no se corresponda con un ajuste del periodo de valoración, como un ingreso por impuesto sobre beneficios.

4.3 Métodos de consolidación

En el proceso de consolidación se aplica el método de integración global para las sociedades dependientes y el método de la participación para las sociedades asociadas y para los negocios conjuntos.

Método de integración global - Sociedades Dependientes

Las sociedades dependientes se han consolidado por el método de integración global, integrándose en las cuentas anuales consolidadas la totalidad de sus activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo, una vez realizados los ajustes y eliminaciones correspondientes de las operaciones intragrupo. En el Anexo I se indican las sociedades integradas por este método.

En el proceso de consolidación, se eliminan las transacciones, los saldos y las ganancias no realizadas entre sociedades del Grupo. Las pérdidas no realizadas también se eliminan, a menos que la transacción proporcione evidencia de una pérdida por deterioro del activo transferido.

Para contabilizar la adquisición de dependientes se utiliza el método de adquisición. El coste de adquisición es el valor razonable de los activos entregados, de los instrumentos de patrimonio emitidos y de los pasivos incurridos o asumidos en la fecha de intercambio. Cualquier contraprestación contingente a transferir por el Grupo se reconoce a su valor razonable en la fecha de adquisición. Los cambios posteriores en el valor razonable de la contraprestación contingente que se considere un activo o un pasivo se reconocen en resultados o como un cambio en otro resultado global. La contraprestación contingente que se clasifique como patrimonio neto no se valora de nuevo y su liquidación posterior se contabiliza dentro del patrimonio neto. Los costes directamente atribuibles a la adquisición se registran directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Los resultados de las sociedades dependientes adquiridas o enajenadas durante el ejercicio se incluyen en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada respectivamente desde y hasta la fecha efectiva de la operación.

Los activos identificables adquiridos y los pasivos y pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios se valoran inicialmente a su valor razonable en la fecha de adquisición. Para cada combinación de negocios, el Grupo puede optar por reconocer cualquier participación no dominante en la adquirida por el valor razonable o por la parte proporcional de la participación no dominante de los importes reconocidos de los activos netos identificables de la adquirida.

La participación de terceros en el patrimonio neto y en los resultados de las sociedades del Grupo se presentan en los epígrafes "Participaciones no dominantes" del balance consolidado y "Resultado atribuible a participaciones no dominantes" de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada. En el caso de adquisiciones de intereses minoritarios, el sobreprecio pagado respecto al valor neto contable se reconoce directamente en patrimonio neto.

Las transacciones con participaciones no dominantes que no resulten en pérdida de control se contabilizan como transacciones de patrimonio, es decir, como transacciones con los propietarios en su calidad de tales. La diferencia entre el valor razonable de la contraprestación pagada y la correspondiente proporción adquirida del importe en libros de los activos netos de la dependiente se registra en el patrimonio neto. Las ganancias o pérdidas por enajenación de participaciones no dominantes también se reconocen en el patrimonio neto.

Método de la participación o puesta en equivalencia - Sociedades Asociadas

Se aplica este método para las sociedades asociadas, considerando como tales aquellas en cuyo capital social la participación directa e indirecta del Grupo se encuentre, generalmente, entre el 20% y el 50%.

Se entiende que existe influencia significativa cuando el Grupo tiene participación en la sociedad y poder para intervenir en las decisiones de política financiera y de explotación de esta, sin llegar a tener control.

Las inversiones en asociadas se contabilizan por el método de la participación. La participación en las pérdidas o ganancias posteriores a la adquisición de las asociadas se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, y su participación en los movimientos patrimoniales posteriores a la adquisición se reconoce en reservas.

Si la participación en la propiedad en una asociada se reduce pero se mantiene la influencia significativa, sólo la participación proporcional de los importes previamente reconocidos en el otro resultado global se reclasifica a resultados cuando es apropiado.

Las pérdidas y ganancias de dilución surgidas en inversiones en asociadas se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.

Un inversor dejará de aplicar el método de la participación desde la fecha en que deje de tener una influencia significativa sobre una asociada. Si se produce la pérdida de influencia significativa, el inversor valorará a valor razonable la inversión que mantenga en la antigua asociada.

A 31 de diciembre de 2020 y 2019 el Grupo no posee participaciones en sociedades asociadas.

Homogeneización de las cuentas de las sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación.

Los criterios aplicados en las homogeneizaciones han sido los siguientes:

- Homogeneización temporal: las cuentas de las sociedades incluidas en el perímetro de la consolidación están referidas a los mismos periodos.
- Homogeneización valorativa: los criterios de valoración aplicados por las sociedades dependientes a los elementos del activo, pasivo, ingresos y gastos coinciden, básicamente, con los criterios aplicados por la Sociedad Dominante.
- Homogeneización por las operaciones internas.

Homogeneización para realizar la agregación: a efectos de consolidación, se han realizado las reclasificaciones necesarias para adaptar las estructuras de cuentas de las sociedades dependientes a la de la Sociedad Dominante.

4.4.- Socios externos

Los socios externos en las sociedades dependientes adquiridas a partir de la fecha de transición se registran en la fecha de adquisición por el porcentaje de participación en el valor razonable de los activos netos identificables. A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales consolidadas, no existen socios externos al poseer la Sociedad dominante directa o indirectamente, la totalidad de las participaciones de empresas dependientes.

A 31 de diciembre de 2020 y 2019, no existen socios externos con participación en el Grupo.

4.5.- Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se presenta en el balance consolidado por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y si fuese el caso, por las correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

El Grupo revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización de los inmovilizados intangibles al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

Fondo de comercio de consolidación

La partida de fondo de comercio de consolidación surge del proceso de consolidación de sociedades dependientes y negocios conjuntos. La partida de fondo de comercio surge de las combinaciones de negocios registradas en los

estados financieros individuales de las sociedades consolidadas.

El Grupo asigna el fondo de comercio resultante de la combinación de negocios a cada una de las unidades generadoras de efectivo (UGE) que se espera se vayan a beneficiar de las sinergias de la combinación y determina la vida útil del mismo de forma separada para cada UGE. Después del reconocimiento inicial, el fondo de comercio se valora por su coste, menos las amortizaciones y las correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Licencias y marcas

Las licencias y marcas que tienen una vida útil definida se llevan a coste menos amortización acumulada y correcciones por deterioro del valor reconocidas. La amortización se calcula por el método lineal para asignar el coste de las marcas y licencias durante su vida útil estimada (20 años).

Cartera de clientes

Los activos intangibles correspondientes a la adquisición de carteras de clientes se amortizan en un tramo de 5 a 7 años, periodo en el que se ha estimado su vida útil.

Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros o elaborados por el propio Grupo, se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para su uso. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas durante el periodo de 5 años en que está prevista su utilización.

Los costes directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por el Grupo, y que sea probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costes durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costes directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos.

Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

4.6.- Inmovilizado material

Los activos incluidos en el inmovilizado material figuran contabilizados a su precio de adquisición o a su coste de producción. El inmovilizado material se presenta en el balance consolidado por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Las inversiones de carácter permanente realizadas en inmuebles arrendados por el Grupo mediante un contrato de arrendamiento operativo se clasifican como inmovilizado material. Las inversiones se amortizan durante el plazo menor de su vida útil o el plazo del contrato de arrendamiento.

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se determina mediante la aplicación de los criterios que se mencionan a continuación:

	Años de vida útil estimados
Construcciones	100
Instalaciones técnicas	13
Equipamiento Informático	Entre 4-8
Equipamiento Sanitario	20
Equipamiento Técnico	8
Mobiliario	Entre 10-20
Otro inmovilizado material	14

El Grupo revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización del inmovilizado material al cierre de cada

ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

El Grupo evalúa y determina las correcciones valorativas que pudieran producirse por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material. Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.7.- Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

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

Asimismo, y con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro de valor, el Grupo comprueba, al menos con una periodicidad anual, el potencial deterioro del valor que pudiera afectar a los inmovilizados intangibles que todavía no estén en condiciones de uso.

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

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

Las pérdidas relacionadas con el deterioro de valor de la UGE, reducen inicialmente, en su caso, el valor del fondo de comercio asignado a la misma y a continuación a los demás activos no corrientes de la UGE, prorrateando en función del valor contable de los mismos, con el límite para cada uno de ellos del mayor de su valor razonable menos los costes de venta, su valor de uso y cero.

El Grupo evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro de valor correspondientes al fondo de comercio no son reversibles. Las pérdidas por deterioro del resto de activos sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

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

El importe de la reversión de la pérdida de valor de una UGE, se distribuye entre los activos no corrientes de la misma, exceptuando el fondo de comercio, prorrateando en función del valor contable de los activos, con el límite por activo del menor de su valor recuperable y el valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado la pérdida.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

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

4.8.- Arrendamientos

El Grupo clasifica los contratos como arrendamientos financieros cuando de sus condiciones económicas se deduce que se transfieren al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso contrario, los contratos se clasifican como arrendamientos operativos.

El Grupo tiene cedido el derecho de uso de determinados activos mediante contratos de arrendamiento.

- Arrendamientos financieros - Sociedad como arrendatario

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, incluida la opción de compra, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. No se incluye en el cálculo de los pagos mínimos acordados las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios

y los impuestos repercutibles por el arrendador. Los pagos realizados por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada cuando se devengan.

- Arrendamientos operativos – Sociedad como arrendador

Los activos arrendados a terceros bajo contratos de arrendamiento operativo se presentan de acuerdo a la naturaleza de los mismos resultando de aplicación los principios contables que se desarrollan en los apartados 4.5 y 4.6. (Inmovilizado).

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos, netos de los incentivos concedidos, se reconocen como ingresos de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.

Los costes iniciales directos imputables al contrato de arrendamiento, se incluyen como mayor valor contable del activo arrendado y se reconocen como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento mediante la aplicación de los mismos criterios que los utilizados en el reconocimiento de ingresos del arrendamiento.

Las cuotas de arrendamiento contingente se reconocen como ingresos cuando es probable que se vayan a obtener, que generalmente se produce cuando ocurren las condiciones pactadas en el contrato.

4.9.- Activos financieros

Clasificación y valoración

- Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se registran los créditos por operaciones comerciales y no comerciales, que incluyen los activos financieros cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que no se negocian en un mercado activo y para los que se estima recuperar todo el desembolso realizado por el Grupo, salvo, en su caso, por razones imputables a la solvencia del deudor.

En su reconocimiento inicial en el balance consolidado, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su coste amortizado.

No obstante, lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año se valoran tanto en el momento de reconocimiento inicial como, posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

- Cancelación

Los activos financieros se dan de baja del balance consolidado cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, siempre que en dicha transferencia se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

- Deterioro de valor de activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por el Grupo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro.

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, el Grupo evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.

El Grupo sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de préstamos y partidas a cobrar e instrumentos de deuda, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de

efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro se reconoce con cargo a resultados y es reversible en ejercicios posteriores, si la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior a su reconocimiento. No obstante, la reversión de la pérdida tiene como límite el coste amortizado que hubieran tenido los activos, si no se hubiera registrado la pérdida por deterioro de valor.

4.10.- Pasivos financieros

Clasificación y valoración

- Débitos y partidas a pagar
Incluyen los pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico del Grupo y los débitos por operaciones no comerciales que no son instrumentos derivados.

En su reconocimiento inicial en el balance consolidado, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

La diferencia entre el valor razonable y el importe recibido de las fianzas por arrendamientos operativos se considera un cobro anticipado por el arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada durante el periodo del arrendamiento. Para el cálculo del valor razonable de las fianzas se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido.

- Cancelación
El Grupo da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad fundamental recogida en el pasivo, ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

4.11.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

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

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo del Grupo.

4.12.- Pasivos por retribuciones a largo plazo al personal

El personal de la sociedad dependiente Aspy Prevención, S.L.U. se encuentra incluido en un Plan de Pensiones, siendo éste un plan de promoción conjunta de ámbito cerrado.

Dicho Plan, instrumenta el "Acuerdo colectivo en materia de previsión social complementaria" de fecha 15 de

diciembre de 2008, adoptado al objeto de dar cumplimiento en el marco del Plan al primer Convenio Colectivo Nacional de los Servicios de Prevención Ajenos 2008-2011.

El Fondo al que se adscribe dicho Plan es FONDO DE PENSIONES, gestionado por VidaCaixa, S.A., de Seguros y Reaseguros.

Se trata de un plan de pensiones mixto, pues en el mismo se combinan la aportación definida con la prestación definida asegurada. En este último caso se encuentran las prestaciones derivadas del premio de jubilación, incapacidad y fallecimiento (para todos los partícipes del plan adscritos a los subplanes A, B, C y D), así como la prestación derivada del complemento de jubilación (sólo para los partícipes adscritos al subplan correspondiente, que reúnan los requisitos establecidos en el reglamento de especificaciones del Plan), todas ellas aseguradas mediante contrato de seguro suscrito con una compañía de seguros independiente.

El Grupo registra las contribuciones que se realizan tanto por parte de la entidad como de los partícipes. El importe de las contribuciones devengadas se registra como un gasto por retribuciones a los empleados y como un pasivo una vez deducido cualquier importe ya pagado. En el caso de que los importes satisfechos excedan el gasto devengado sólo se reconocen los correspondientes activos en la medida en la que éstos puedan aplicarse a las reducciones de los pagos futuros o den lugar a un reembolso en efectivo.

Al cierre del periodo no constan contribuciones devengadas no satisfechas.

4.13.- Provisiones

Los pasivos que resultan indeterminados respecto a su importe o a la fecha en que se cancelarán se reconocen en el balance consolidado como provisiones cuando el Grupo tiene una obligación actual (ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita), surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando no es probable que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

Se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurran eventos futuros que no están enteramente bajo el control del Grupo y aquellas obligaciones presentes, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para las que no es probable que haya una salida de recursos para su liquidación o que no se pueden valorar con suficiente fiabilidad. Estos pasivos no son objeto de registro contable, detallándose los mismos en la memoria, excepto cuando la salida de recursos es remota.

4.14.- Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios están relacionados principalmente a con la seguridad laboral y salud, prevención de riesgos laborales, asistencia sanitaria y ley de protección de datos incluyendo también servicios de formación y consultoría en estos ámbitos. Los ingresos se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos, en el momento de su devengo, siendo este aspecto diferente dependiendo del tipo de servicio prestado. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

Cuando existen dudas relativas al cobro de un importe previamente reconocido como ingresos, la cantidad cuyo cobro se estime como improbable se registrará como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

4.15.- Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios del periodo se calcula mediante la suma del impuesto corriente, que resulta de aplicar el correspondiente tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes, y de las variaciones producidas durante dicho ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados. Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto, y en la contabilización inicial de las combinaciones de negocios en las que se registra como los demás elementos patrimoniales del negocio adquirido.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance consolidado

entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido" del balance consolidado.

El Grupo reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

El Grupo reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

En el caso de las combinaciones de negocios en los que no se hubieran reconocido separadamente activos por impuesto diferido en la contabilización inicial por no cumplir los criterios para su reconocimiento, los activos por impuesto diferido que se reconozcan dentro del periodo de valoración y que procedan de nueva información sobre hechos y circunstancias que existían a la fecha de adquisición, supondrán un ajuste al importe del fondo de comercio relacionado. Tras el citado periodo de valoración, o por tener origen en hechos y circunstancias que no existían a la fecha de adquisición, se registrarán contra resultados o, si la norma lo requiere, directamente en patrimonio neto.

En la fecha de cierre de cada ejercicio el Grupo evalúa los activos por impuesto diferido reconocidos y aquellos que no se han reconocido anteriormente. En base a tal evaluación, el Grupo procede a dar de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o procede a registrar cualquier activo por impuesto diferido no reconocido anteriormente siempre que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

El Grupo sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias corriente si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar las deudas de forma simultánea.

El Grupo sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias diferidos si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el balance consolidado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Con efectos 1 de enero de 2020 las sociedades del Grupo Aspy han sido excluidas del Grupo fiscal en el que estaban tributando en régimen de consolidación. En cuanto a las sociedades Aspy Global Services S.A., Aspy Prevención, S.L.U., Aspy Salud Global, S.L.U y Aspy Formación, S.L.U. han sido excluidas del Grupo fiscal en el que estaban tributando en régimen de consolidación, debido a la reducción por debajo del 75% de las acciones por parte de la Sociedad Dominante Excelsior Times, S.L.U. La sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. ha sido excluida del Grupo fiscal en el que estaba tributando en régimen de consolidación, debido a la venta de sus participaciones por parte de la Sociedad Dominante H.F.L. Management Information, S.L. En consecuencia, en el ejercicio 2019 las sociedades del Grupo Aspy tributaron en régimen de consolidación fiscal y en el ejercicio 2020 en régimen individual.

4.16.- Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

El Grupo presenta el balance consolidado clasificando activos y pasivos entre corriente y no corriente.

A estos efectos son activos o pasivos corrientes aquellos que cumplan los siguientes criterios:

- Los activos se clasifican como corrientes cuando se espera realizarlos o se pretende venderlos o consumirlos en el transcurso del ciclo normal de explotación, se mantienen fundamentalmente con fines de negociación,

se espera realizarlos dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre o se trata de efectivo u otros activos líquidos equivalentes, excepto en aquellos casos en los que no puedan ser intercambiados o utilizados para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

- Los pasivos se clasifican como corrientes cuando se espera liquidarlos en el ciclo normal de explotación, se mantienen fundamentalmente para su negociación, se tienen que liquidar dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre o el Grupo no tiene el derecho incondicional para aplazar la cancelación de los pasivos durante los doce meses siguientes a la fecha de cierre.
- Los pasivos financieros se clasifican como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre, aunque el plazo original sea por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo que haya concluido después de la fecha de cierre y antes de que los estados financieros sean formulados.

4.17.- Transacciones entre empresas del grupo excluidas del conjunto consolidable

Las transacciones entre empresas de grupo excluidas del conjunto consolidable, salvo aquellas relacionadas con fusiones, escisiones y aportaciones no dinerarias de negocios, se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente, ya sea como una aportación o una distribución de dividendos. No obstante, aquella parte que no se realiza en términos proporcionales al porcentaje de participación mantenido en la empresa del grupo, se reconoce como un ingreso o gasto por donación.

5.- Combinaciones de negocio

El 31 de julio de 2020 la sociedad dependiente Aspy Prevención, S.L.U. adquirió la totalidad del capital social de Professional Group Conversia, S.L.U. (Sociedad Adquirida) a H.F.L. Management Information, S.L. El precio de adquisición fue de 45.950.842 euros. La Sociedad Adquirida tiene su domicilio social en Montgat (Barcelona), siendo su actividad principal la asesoría empresarial para el cumplimiento normativo en ámbitos como la protección de datos personales, la sociedad de la información, el comercio electrónico y la prevención de riesgos penales.

El negocio adquirido ha generado para el Grupo un importe neto de la cifra de negocios y un beneficio durante el periodo comprendido entre la fecha de adquisición y el cierre del ejercicio por importe de 8.738 y 142 miles de euros, respectivamente.

Si la adquisición se hubiera producido al 1 de enero de 2020, el importe neto de la cifra de negocios del Grupo y el beneficio del ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2020 hubieran ascendido a 96.536 miles de euros y 2.776 miles de euros, respectivamente.

El detalle de la liquidación del coste de la combinación de negocios establecido en la cláusula 3.3 del acuerdo de compraventa de acciones de fecha 31 de julio de 2020 que Aspy Prevención, S.L.U. suscribió para la adquisición de Professional Group Conversia, S.L.U. es el siguiente:

	Euros
Liquidación del coste de la combinación de negocios	
Precio pagado en efectivo	29.565.180
Asunción de deuda del vendedor	6.627.754
Entrega de acciones de Audax Renovables, S.A.	8.000.000
Precio retenido (valor actual) (Nota 15)	1.757.910
Total liquidación del coste de la combinación de negocios	45.950.844
Valor razonable de activos netos adquiridos	19.554.167
Fondo de comercio de consolidación (nota 6)	26.396.677

La liquidación de la asunción de deuda del vendedor corresponde a la deuda que H.F.L. Management Information, S.L. tenía con Professional Group Conversia, S.L.

Los importes reconocidos a la fecha de adquisición de los activos, pasivos y pasivos contingentes por su valor razonable, indicando aquellos que según los criterios contables no se recogen por su valor razonable y los valores contables previos son como sigue:

	Euros		
	Valor contable previo	Valor asignado	Valor razonable
Inmovilizado material (Nota 7)	476.226	-	476.226
Inmovilizado intangible, fondo de comercio (Nota 5)	322.781	(322.781)	-
Inmovilizado intangible, cartera de clientes (Nota 5)	-	11.427.782	11.427.782
Inmovilizado intangible, marca (Nota 6)	-	12.121.093	12.121.093
Inmovilizado intangible, otros (Nota 6)	327.059	-	327.059
Inversiones financieras a largo plazo	337.216	-	337.216
Activos por impuesto diferido	422.525	-	422.525
Existencias	3.847	-	3.847
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	5.918.023	-	5.918.023
Inversiones financieras a corto plazo	17.323	-	17.323
Periodificaciones de activo a corto plazo	35.631	-	35.631
Efectivo y otros líquidos equivalentes	1.271.176	-	1.271.176
Total activos	9.131.807	23.226.094	32.357.901
Deuda financiera a largo y corto plazo	(806.575)	-	(806.575)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	(3.784.955)	-	(3.784.955)
Pasivos por impuesto diferido (nota 18)	-	(5.887.218)	(5.887.218)
Periodificaciones de pasivo a corto plazo	(1.569.706)	-	(1.569.706)
Pasivo contingentes	(755.279)		(755.279)
Total pasivos y pasivos contingentes	(6.916.515)	(5.887.218)	(12.803.733)
Total activos netos	2.215.292	17.338.876	19.554.168
Total activos netos adquiridos		11.451.658	
Importe pagado en efectivo		29.565.180	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes de la adquirida		(1.271.176)	
Flujo de efectivo pagado por la adquisición		28.294.004	

Los factores más relevantes que supusieron el reconocimiento el fondo de comercio de consolidación han sido las sinergias esperadas por las combinaciones de negocio que se han integrado en las transacciones, nuevas oportunidades de crecimiento derivadas de la misma, la fuerza del trabajo y "Know How" de toda la estructura, todo ello en relación a la posición de mercado de la Sociedad Adquirida.

Adicionalmente se ha valorado la ventaja que supone para el Grupo la incorporación de Professional Group Conversia, S.L.U. por la situación estratégica en el mercado español como único operador con capacidad para ofertar el "compliance" a nivel nacional para las Pymes.

Asimismo, también se ha valorado la capacidad comercial de la sociedad para la captación de nuevos clientes, una vez esta se integre en el Grupo.

6.- Inmovilizado intangible

El detalle y el movimiento de las partidas incluidas en el epígrafe "Inmovilizado intangible" es el siguiente:

a. Fondo de comercio de sociedades consolidadas

(Euros)	Fondo de comercio de sociedades consolidadas	Total
Coste	78.012	78.012
Amortización acumulada	(19.446)	(19.446)
Valor Neto Contable a 31/12/2018	58.566	58.566
Dotación para amortización	(7.801)	(7.801)
Valor Neto Contable a 31/12/2019	50.765	50.765
Coste	78.012	78.012
Amortización acumulada	(27.247)	(27.247)
Valor Neto Contable a 31/12/2019	50.765	50.765
Altas al perímetro	-	-
Altas al perímetro por consolidación (Nota 5)	26.396.677	26.396.677
Dotación para amortización	(1.139.143)	(1.139.143)
Valor Neto Contable a 31/12/2020	25.308.299	25.308.299
Coste	26.474.689	26.474.689
Amortización acumulada	(1.166.390)	(1.166.390)
Valor Neto Contable a 31/12/2020	25.308.299	25.308.299

b. Otro inmovilizado intangible

(Euros)	Cartera de clientes	Aplicaciones informáticas	Licencias y marcas	Otro inmovilizado intangible	Total
Coste	3.029.153	16.311.694	274.700	3.005	19.618.553
Amortización acumulada	(1.336.820)	(11.654.584)	(190.000)	(300)	(13.181.704)
Valor Neto Contable a 31/12/2018	1.692.333	4.657.111	84.700	2.705	6.436.849
Altas e inversiones	-	2.373.817	436	-	2.374.253
Dotación para amortización	(596.835)	(1.387.238)	(19)	(601)	(1.984.693)
Valor Neto Contable a 31/12/2019	1.095.498	5.643.690	85.117	2.104	6.826.409
Coste	3.029.153	18.685.512	275.136	3.005	21.992.806
Amortización acumulada	(1.933.655)	(13.041.822)	(190.019)	(901)	(15.166.397)
Valor Neto Contable a 31/12/2019	1.095.498	5.643.690	85.117	2.104	6.826.409
Altas e inversiones	-	1.029.079	-	-	1.029.079
Altas al perímetro	11.427.782	327.059	12.121.093	-	23.875.934

Dotación para amortización	(1.281.156)	(1.610.140)	(253.791)	(300)	(3.145.387)
Trasposos		(26.633)			(26.633)
Bajas	-	-	(84.700)	-	(84.700)
Valor Neto Contable a 31/12/2020	11.242.125	5.363.055	11.867.719	1.804	28.474.703

Coste	14.456.935	14.791.980	12.323.418	3.005	41.575.339
Amortización acumulada	(3.214.811)	(9.428.925)	(455.699)	(1.201)	(13.100.636)
Valor Neto Contable a 31/12/2020	11.242.125	5.363.055	11.867.719	1.804	28.474.703

Las altas al perímetro corresponden a la adquisición de la sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. (Nota 5). Durante el ejercicio 2020 se han dado de baja aplicaciones informáticas con un valor inicial de 5.531.226 euros que estaban totalmente amortizadas.

c. Bienes totalmente amortizados

A 31 de diciembre de 2020 el inmovilizado intangible, todavía en uso, y totalmente amortizado asciende a 5.897.841 euros (10.506.955 euros a 31 de diciembre de 2019).

7.- Inmovilizado material

El detalle y el movimiento de las partidas incluidas en el epígrafe "Inmovilizado material" es el siguiente:

(Euros)	Terrenos y construcciones	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	Otro inmovilizado	Total
Coste	2.533.285	19.205.555	7.217.332	3.072.604	32.028.776
Amortización acumulada	(118.813)	(15.017.667)	(5.355.273)	(2.188.931)	(22.680.684)
Valor Neto Contable a 31/12/2018	2.414.472	4.187.888	1.862.059	883.673	9.348.092
Altas e inversiones	-	273.484	16.287	68.759	358.530
Bajas	-	(20.659)	(5.172)	(15.996)	(41.827)
Dotación para amortización	(11.553)	(643.869)	(270.271)	(139.508)	(1.065.201)
Valor Neto Contable a 31/12/2019	2.402.919	3.796.844	1.602.903	796.928	8.599.594
Coste	2.533.285	19.458.380	7.228.447	3.125.367	32.345.479
Amortización acumulada	(130.366)	(15.661.536)	(5.625.544)	(2.328.439)	(23.745.885)
Valor Neto Contable a 31/12/2019	2.402.919	3.796.844	1.602.903	796.928	8.599.594
Altas al perímetro	-	3.493	285.306	187.428	476.227
Altas e inversiones	-	273.315	121.895	109.187	504.397
Dotación para amortización	(11.553)	(712.268)	(309.687)	(185.879)	(1.219.387)
Trasposos			26.638	(6)	26.632
Bajas	-	(14.541)	(937)	(3.901)	(19.379)
Valor Neto Contable a 31/12/2020	2.391.366	3.346.843	1.726.118	903.757	8.368.084
Coste	2.533.285	19.723.503	7.869.710	3.796.402	33.922.900
Amortización acumulada	(141.919)	(16.376.660)	(6.143.592)	(2.892.645)	(25.554.816)

Valor Neto Contable a 31/12/2020	2.391.366	3.346.843	1.726.118	903.757	8.368.084
----------------------------------	-----------	-----------	-----------	---------	-----------

Las altas al perímetro corresponden a la adquisición de la sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. (Nota 5).

Bienes totalmente amortizados

A 31 de diciembre de 2020 el Inmovilizado material, todavía en uso, y totalmente amortizado asciende a 16.102.239 euros (14.477.871 euros a 31 de diciembre de 2019).

8.- Arrendamientos financieros

El Grupo tiene las siguientes clases de activos contratados en régimen de arrendamiento financiero a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019 registrados en el Inmovilizado material:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Mobiliario		
Coste	310.818	310.818
Amortización acumulada	(177.759)	(160.249)
Equipos procesos informáticos		
Coste	376.013	376.013
Amortización acumulada	(375.120)	(350.944)
Elementos de transporte		
Coste	509.166	463.083
Amortización acumulada	(267.198)	(209.541)
Instalaciones		
Coste	155.160	155.160
Amortización acumulada	(124.058)	(108.542)
Maquinaria		
Coste	116.484	116.484
Amortización acumulada	(38.892)	(15.596)
	484.614	576.686

Un detalle de los pagos mínimos y valor actual de los pasivos por arrendamientos financieros desglosados por plazos de vencimiento es como sigue:

(Euros)	31/12/2020		31/12/2019	
	Pagos futuros mínimos	Valor actual	Pagos futuros mínimos	Valor actual
Hasta un año	53.236	49.519	30.744	26.471
Entre uno y tres años	61.235	58.619	91.978	86.228

Menos parte corriente	(53.236)	(49.519)	(30.744)	(26.471)
Total no corriente	61.235	58.619	91.978	86.228

9.- Arrendamientos operativos

El Grupo tiene arrendado varias clases de activos, principalmente locales donde desarrolla su actividad.

A 31 de diciembre de 2020 y 2019, los importes reconocidos en la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada relacionados con las cuotas de arrendamientos operativos han sido:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Locales de Negocio	2.625.772	2.473.064
Otros Arrendamientos	1.031.076	1.145.996
	3.656.848	3.619.060

Los pagos mínimos futuros por arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

(Euros)	31/12/2020 Pagos futuros mínimos	31/12/2019 Pagos futuros mínimos
Hasta un año	3.005.791	2.393.702
Entre uno y cinco años	3.454.427	3.724.422
Más de cinco años	204.837	164.320
	6.665.055	6.282.444

10.- Activos financieros

a. Clasificación de los activos financieros por categorías

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, así como la comparación del valor razonable y el valor contable se muestra en el Anexo II.

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el valor contable de los activos financieros no varía significativamente de su valor razonable.

b. Inversiones Financieras

El desglose del epígrafe de inversiones financieras del balance consolidado, sin considerar Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Créditos a terceros	7.460	13.360
Otros activos financieros	1.249.935	559.470
Total inversiones financieras a largo plazo	1.257.395	572.830
Créditos a terceros	3.575	-
Otros activos financieros	9.338	30.943
Total inversiones financieras a corto plazo	12.913	30.943

La partida de créditos a terceros está compuesta por créditos concedidos al personal del Grupo. El tipo de interés aplicado se encuentra entre el 1,5% y el 4% anual.

La partida de otros activos financieros a largo plazo se compone principalmente por fianzas a largo plazo constituidas para el alquiler de locales utilizados por el Grupo en el desarrollo de su actividad.

c. Clasificación por vencimientos

La clasificación de los activos financieros por vencimientos, sin considerar Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar es como sigue:

Euros					
31 de diciembre de 2020					
	2021	2022	Años posteriores	Menos parte corriente	Total no corriente
<u>Inversiones financieras</u>					
Créditos a terceros	3.575	3.200	4.260	3.575	7.460
Otros activos financieros	9.338	-	1.249.935	9.338	1.249.935
Total	12.913	3.200	1.254.195	12.913	1.257.395

Euros					
31 de diciembre de 2019					
	2020	2021	Años posteriores	Menos parte corriente	Total no corriente
<u>Inversiones financieras</u>					
Créditos a terceros	-	-	13.360	-	13.360
Otros activos financieros	30.943	-	559.470	30.943	559.470
Total	30.943	-	572.830	30.943	572.830

11.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Cientes por ventas y prestación de servicios	33.613.464	17.142.364

Cientes empresas del grupo y asociadas (Nota 20)	137.645	1.430
Deudores varios	125.774	177.776
Personal	5.004	3.548
Activo por impuesto corriente (nota 18)	117.684	1.382
Otros créditos con las Administraciones Públicas	12.074	312.366
Correcciones valorativas por deterioro	(5.845.883)	(3.183.008)
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	28.165.762	14.455.858

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de activos financieros valorados a coste amortizado es como sigue:

	Corrección por deterioro de clientes
Saldo a 1 de enero de 2020	(3.183.008)
Altas al perímetro	(1.805.888)
Dotaciones	(974.104)
Reversiones	142.316
Correcciones contra saldo contable	(25.200)
Saldo a 31 de diciembre de 2020	(5.845.883)
Saldo a 1 de enero de 2019	(3.384.906)
Dotaciones	(387.078)
Reversiones	384.481
Correcciones contra saldo contable	204.495
Saldo a 31 de diciembre de 2019	(3.183.008)

12.- Efectivo y otros líquidos equivalentes

	31/12/2020	31/12/2019
(Euros)	Importe	Importe
Tesorería	15.137.411	2.175.365
	15.137.411	2.175.365

No existen restricciones a la disposición de efectivo a 31 de diciembre de 2020 ni a 31 de diciembre 2019.

13.- Fondos propios

Capital Social

El capital social de la Sociedad Dominante a 31 de diciembre de 2019 estaba representada por 3.000 participaciones de 1 euro de valor nominal.

A 15 de septiembre de 2020, el Socio Único de la Sociedad Dominante acordó el aumento del capital social en la cifra de 57.000 euros, mediante la creación de 57.000 nuevas participaciones sociales de 1 euro de valor nominal cada una de ellas.

A 14 de octubre de 2020, el Socio Único de la Sociedad Dominante acordó el aumento del capital social en la cifra de 540.000 euros, mediante la creación de 540.000 nuevas participaciones sociales de 1 euro de valor nominal cada una de ellas.

A 16 de octubre de 2020, el Socio Único de la Sociedad Dominante acordó la transformación de la Sociedad en sociedad anónima, acordando que el capital social pasa a estar dividido en 60.000.000 de acciones nominativas de 0,01€ de valor nominal cada una. En la misma fecha se acuerda la modificación del sistema de representación de las acciones mediante la transformación de los títulos en anotaciones en cuenta y la solicitud de incorporación de las acciones a negociación en el segmento MTF Growth del BME MTF Equity.

A 27 de octubre de 2020, el Socio Único de la Sociedad Dominante acordó el aumento del capital social en la cifra de hasta 35.000.000 euros, mediante la emisión de 3.500.000.000 nuevas acciones ordinarias de 0,01€ de valor nominal cada una de ellas con una prima de emisión.

A 27 de noviembre de 2020, el Consejo de Administración de la Sociedad acordó la ejecución del aumento de capital acordado por el accionista único de la Sociedad en fecha 27 de octubre de 2020 y en consecuencia se aumentó el capital en 178.517,42 euros mediante la emisión y puesta en circulación de 17.857.142 nuevas acciones ordinarias de 0,01€ de valor nominal cada una de ellas, acumulables e indivisibles, con una prima de emisión total de 34.821.426,90 euros, a razón de 1,95 euros por cada nueva acción.

Después de estas operaciones, el capital social de la Sociedad Dominante a 31 de diciembre de 2020 representado por 77.857.142 acciones de 0,01€ de valor nominal cada una encontrándose desembolsadas totalmente.

Las acciones de Aspy Global Services, S.A. están admitidas a cotización oficial en el segmento de negociación BME Growth de BME MTF Equity desde el 3 de diciembre de 2020. La cotización a 31 de diciembre de 2020 de las acciones de la Sociedad Dominante se situó en 2,00 euros por acción.

El detalle de los accionistas con una participación superior al 5% en la Sociedad Dominante a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Accionista	Nº acciones	%
Excelsior Times, S.L.U.	56.293.366	72,30%
Onchena, S.L.	4.282.143	5,50%
Global Portfolio Investments, S.L.	4.056.357	5,21%
Resto de accionistas	13.225.276	16,99%
Total	77.857.142	100%

Prima de emisión

La prima de emisión es de libre disposición. Esta cuenta únicamente puede verse afectada como resultado de acuerdos de la Junta General de Accionistas de la Sociedad Dominante.

Reservas

El desglose por conceptos es el siguiente:

	31/12/2020	31/12/2019
Reserva legal	600	600
Otras reservas	(999.792)	1.100.368
Reservas en sociedades consolidadas	(4.345.453)	(6.351.928)
Reservas	(5.344.645)	(5.250.960)

La Sociedad Dominante ha registrado contra reservas gastos por importe de 2.111 miles de euros soportados por la incorporación al BME Growth.

Reserva legal

Las sociedades que obtengan beneficios en el ejercicio económico estarán obligadas a destinar un diez por ciento del

mismo hasta constituir un fondo de reserva que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite indicado, sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin. Por otra parte, también podrá destinarse para aumentar el capital en la parte que exceda del 10 por 100 del capital ya aumentado.

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 la Sociedad Dominante tiene constituido un importe de Reserva legal de 600 euros.

Distribución de resultados

A fecha 30 de junio de 2020, el Socio Único de la Sociedad Dominante acordó distribuir el resultado positivo del ejercicio 2019, por un importe de 5.164 euros, a reservas voluntarias.

La propuesta de distribución del beneficio de la Sociedad Dominante del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2020 formulada por el Consejo de Administración que propondrá a la Junta General Ordinaria de Accionistas para su aprobación, es la siguiente:

	2020
Base de reparto	
Pérdidas y Ganancias	54.335
TOTAL	54.335
Aplicación	
A reserva legal	5.434
A reservas voluntarias	48.901
TOTAL	54.335

La aportación al resultado consolidado del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2020 y 2019, es el siguiente:

	31/12/2020	31/12/2019
Aspy Prevención, S.L.U.	1.767.824	1.931.208
Aspy Salud Global, S.L.U.	(6.284)	(6.259)
Aspy Formación, S.L.U.	891.741	108.420
Aspy Global Services, S.A.	54.335	5.164
Professional Group Conversia, S.L.U.	141.607	-
Total	2.849.222	2.038.533

Otras aportaciones de socios

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el importe del epígrafe Otras aportaciones de socios asciende a 2.994.217 euros, corresponde a dos aportaciones realizadas en los ejercicios 2019 y 2016, por importes de 1.919.217 euros y 1.075.000 euros, respectivamente.

Acciones propias

A 31 de diciembre de 2020 la Sociedad dispone de 155.065 acciones propias gestionadas por GVC Gaesco Valores, S.V., S.A. actuando como proveedor de liquidez de la Sociedad en el BME Growth.

Los movimientos habidos en la cartera de acciones propias durante el ejercicio han sido:

Número	Importe
--------	---------

Saldo a 01/01/2020	-	-
Adquisiciones	183.989	363.599
Enajenaciones	(28.924)	(62.212)
Saldo a 31/12/2020	155.065	301.387

Con estas transacciones se ha obtenido un beneficio de 5.390 euros que se ha imputado contra el epígrafe de reservas según normativa contable.

14.- Provisiones

El detalle y movimiento de las provisiones a largo plazo del ejercicio 2020 es como sigue:

	Provisiones
Saldo a 1 de enero de 2020	687.671
Altas al perímetro	582.828
Dotaciones	38.395
Reversiones	(31.046)
Saldo a 31 de diciembre de 2020	1.277.848

Principalmente, este epígrafe incluye provisiones constituidas a causa de diversas reclamaciones y litigios abiertos derivados de la propia actividad del Grupo y cuyo riesgo de ocurrencia se estima en más de un 50%.

15.- Pasivos financieros

a. Clasificación de los pasivos financieros por categorías

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases, así como la comparación del valor razonable y el valor contable se muestra en el Anexo III.

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, el valor contable de los pasivos financieros no difiere de su valor razonable.

b. Deudas a largo y corto plazo

El detalle de los pasivos financieros, sin incluir deudas con empresas del grupo ni acreedores comerciales y otras cuentas a pagar, a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, es el siguiente:

	31/12/2020	31/12/2019
Deudas con entidades de crédito.	(3.034.508)	(3.969.570)
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 8)	(58.619)	(86.228)
Otros pasivos financieros.	(40.255.661)	(18.638.944)
Total deudas a largo plazo	(43.348.788)	(22.694.742)
Deudas con entidades de crédito.	(4.711.543)	(12.727.410)
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 8)	(49.519)	(26.471)
Otros pasivos financieros.	209.993	197.225
Total deudas a corto plazo	(4.551.069)	(12.556.656)

c. Deudas con entidades de crédito

	31/12/2020	31/12/2019
--	-------------------	-------------------

Préstamos	(3.034.508)	(3.014.274)
Pólizas de crédito	-	(955.296)
Total deudas con entidades de crédito l/p	(3.034.508)	(3.969.570)
Préstamos	(1.065.492)	(3.778.027)
Líneas de descuento - Confirmings	(2.641.963)	(3.910.340)
Líneas de descuento - Anticipos de facturas y similares	(1.004.088)	(5.039.043)
Total deudas con entidades de crédito c/p	(4.711.543)	(12.727.410)

Los principales préstamos del Grupo con entidades de crédito corresponden a tres créditos con las entidades CaixaBank y Bankia cuyos saldos pendientes a 31 de diciembre de 2020 son de 1.000.000 euros y 2.000.000 de euros, respectivamente. Dichos préstamos tienen vencimiento en 2023 y devengan un tipo de interés variable de mercado.

Los confirmings que el Grupo dispone corresponden a créditos obtenidos ante distintas entidades financieras para financiar el pago de facturas a proveedores una vez estas han llegado a su vencimiento.

El anticipo de facturas y similares corresponden a créditos obtenidos ante distintas entidades financieras para financiar el cobro de facturas de clientes de manera anticipada al cobro establecido en la fecha de vencimiento.

Durante el ejercicio 2020 se han amortizado 13.580.171 euros de deudas con entidades de crédito. Estas amortizaciones incluyen la cancelación de préstamos por valor de 7.747.597 euros y el menor uso de las líneas de circulante.

El Grupo tiene las siguientes pólizas de crédito, así como líneas de descuento a largo y corto plazo al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

	Euros			
	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	Dispuesto	Límite	Dispuesto	Límite
Pólizas de crédito	-	-	(955.296)	1.000.000
Líneas de descuento	(3.646.051)	12.000.000	(8.949.383)	10.000.000
Total	(3.646.051)	12.000.000	(9.904.679)	11.000.000

Las sociedades del grupo disponen de dos líneas de avales por importe de 1.050.000 euros de los cuales están dispuestos 906.493 euros a 31 de diciembre de 2020 (874.795 euros a 31 de diciembre de 2019).

d. Acreedores por arrendamiento financiero

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, consta en concepto de acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo un importe de 58.619 euros y 86.228 euros, respectivamente. Asimismo, al 31 de diciembre de 2020 se ha traspasado a corto plazo el importe de 49.519 euros (26.471 euros al 31 de diciembre de 2019) correspondiente a las cuotas con vencimiento inferior al año.

e. Otros pasivos financieros

Como Otros pasivos financieros figuran los siguientes préstamos:

a. Préstamo recibido por el Fondo de Inversión Capza

El 27 de diciembre de 2019 se recibió una primera parte del préstamo correspondiente al Tramo A, con vencimiento a 7 años, por importe de 20.000.000 euros, que tenía como finalidad la de reestructurar la deuda financiera de Aspy Prevención, S.L.U.

Adicionalmente, con fecha 30 de julio de 2020 se ha dispuesto de un importe de 20.000.000 euros, correspondiente al Tramo B de la financiación, el cual se concedía para financiar parcialmente inversiones de la sociedad dependiente Aspy Prevención, S.L.U. en adquisiciones permitidas, como es el caso de la

compraventa de las participaciones de la sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. efectuada en fecha 31 de julio de 2020 (véase Nota 5).

El préstamo está sujeto al cumplimiento de determinadas ratios mínimos o cláusulas que pueden provocar la exigibilidad inmediata del desembolso y que limitan la distribución de dividendos. Dichas condiciones se refieren, principalmente, a ratios de apalancamiento. A 31 de diciembre de 2020 no existen incumplimientos de las requeridas cláusulas.

Adicionalmente, dentro de esta partida se incluye la activación de los gastos de formalización de la operación de préstamo por importe de 1.885.012 euros al 31 de diciembre de 2020 (1.621.341 euros al 31 de diciembre de 2019), de los cuales 820.000 euros corresponden a la comisión de estructuración que fueron descontados de la entrada de caja.

b. Pago retenido con HFL Management Information, S.L.U.

El pasivo financiero por importe de 1.787.313 euros correspondiente a una parte del pago aplazado (precio retenido) de la operación de adquisición de la sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. en fecha 31 de julio de 2020 (ver nota 4), a pagar a HFL Management Information, S.L.U., el cual tiene dos vencimientos: el 31 de enero de 2023 por 1.000.000 de euros y el 31 de julio de 2025 por 1.000.000 de euros. La Sociedad ha registrado este pasivo por su valor actual por importe de 1.787.313 euros

c. Aplazamientos con la Seguridad Social

Durante el ejercicio 2020 y de conformidad con la Resolución de 6 de abril de 2020, de la Tesorería General de la Seguridad Social, por la que se modifican cuantías en materia de aplazamientos en el pago de deudas con la Seguridad Social, fijadas en la Resolución de 16 de julio de 2004, sobre determinación de funciones en materia de gestión recaudatoria de la Seguridad Social; y en el Reglamento General de Recaudación de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto 1415/2004, de 11 de junio se han realizado, por varias sociedades del grupo, solicitudes de aplazamiento para el pago de la deuda mantenida con la Seguridad Social comprendida entre los meses de marzo a mayo de 2020 cuyo importe total ha sido de 129.554 euros con un vencimiento a 12 meses y un interés entre el 0,5% y el 3,75%.

El movimiento de la concesión y amortización de estos aplazamientos y anteriores se detalla a continuación:

(Euros)	Sociedades del Grupo
Saldo a 31 de diciembre de 2018	124.513
Concesión aplazamiento	-
Amortización	(30.008)
Saldo a 31 de diciembre de 2019	94.505
Concesión aplazamiento	129.554
Amortización	(86.567)
Saldo a 31 de diciembre de 2020	137.492

d. Otros

En el epígrafe otros pasivos financieros se incluyen otros conceptos de menor cuantía por importe de 5.874 euros, el más relevante es el de fianzas recibidas.

e. Clasificación por vencimientos

La clasificación de los pasivos financieros por vencimientos se muestra en Anexo IV.

16.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar es como sigue:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Proveedores	6.019.137	4.366.251
Proveedores empresas del grupo y asociadas (Nota 20)	309.921	518.077
Acreedores varios	738.122	33.274
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	1.816.878	483.479
Otras deudas con las Administraciones Públicas	357.727	-
Otras cuentas a pagar a corto plazo	2.537.672	2.100.322
Anticipos de clientes	665.684	-
Otras cuentas a pagar a corto plazo	-	1.957
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	12.445.141	7.503.360

A continuación se detalla la información requerida por la Disposición Adicional 3ª de la Ley 15/2010, de 5 de julio sobre "Deber de información", modificada por la disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de sociedades de capital para la mejora del gobierno corporativo, de acuerdo a lo establecido en la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales de los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2015, en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, publicada en el BOE el 4 de febrero de 2016:

	2020	2019
(Días)		
Periodo medio de pago a proveedores	60	48
Ratio de operaciones pagadas	0,17	0,13
Ratio de operaciones pendientes de pago	0,17	0,13
(Euros)		
Total pagos realizados	20.353.146	14.561.452
Total pagos pendientes	6.348.581	4.399.525

17.- Periodificaciones

El detalle del epígrafe periodificaciones es como sigue:

Euros			
31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
-			
Ingresos anticipados	4.235.949		741.978

Total	4.235.949	741.978
--------------	------------------	----------------

El criterio de reconocimiento de ingresos del Grupo se basa en la efectiva prestación del servicio.

Los servicios prestados son en gran medida de forma personalizada a los clientes, amoldándose a su actividad económica y por tanto requieren de una planificación y programación previa. Por este motivo, en ocasiones, se encuentran diferencias temporales en la operativa habitual del Grupo que hace aflorar ingresos anticipados o facturaciones pendientes de emitir.

18.- Situación fiscal

El detalle al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 correspondiente a saldos con las administraciones públicas es el siguiente:

	31/12/2020		31/12/2019	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Activos por impuesto diferido	1.053.053	-	281.778	-
Activos por impuesto corriente	-	117.684	-	1.382
Impuesto sobre el valor añadido y similares	-	12.073	-	312.366
	1.053.053	129.758	281.778	313.748
Pasivos				
Pasivos por impuesto diferido	(5.652.626)	-	-	-
Impuesto sobre el valor añadido	-	1.546	-	4.834
Pasivos por impuesto corriente	-	(357.727)	-	-
Seguridad Social	-	(1.528.463)	-	(1.294.492)
Retenciones	-	(1.010.755)	-	(810.664)
	(5.652.626)	(2.895.399)	-	(2.100.323)

El Grupo tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales los 4 últimos ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables.

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible es como sigue:

31/12/2020	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			2.849.222
Impuesto sobre sociedades			(669.955)
Beneficios/(Pérdidas) antes de impuestos			3.519.177

Gastos no deducibles y otras diferencias permanentes	3.010.239	2.258.640	751.599
Ajustes temporales	206.966		206.966
Reserva de capitalización		189.508	(189.508)
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores		1.008.856	(1.008.856)
Base imponible (Resultado fiscal)			3.279.378

31/12/2019

Cuenta de pérdidas y ganancias			
	Aumentos	Disminuciones	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			2.038.533
Impuesto sobre sociedades			(836.444)
Beneficios/(Pérdidas) antes de impuestos			2.874.977
Gastos no deducibles y otras diferencias permanentes	850.183	222.336	627.847
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores		120.166	(120.166)
Base imponible (Resultado fiscal)			3.382.658

Los aumentos incluyen principalmente los ajustes de consolidación y las disminuciones incluyen mayoritariamente los gastos de salida a bolsa registrados contra reservas según normativa contable.

Con efectos 1 de enero de 2020 las sociedades del Grupo Aspy han sido excluidas del Grupo fiscal en el que estaban tributando en régimen de consolidación. En cuanto a las sociedades Aspy Global Services S.A., Aspy Prevención, S.L.U., Aspy Salud Global, S.L.U y Aspy Formación, S.L.U. han sido excluidas del Grupo fiscal en el que estaban tributando en régimen de consolidación, debido a la reducción por debajo del 75% de las acciones por parte de la Sociedad Dominante Excelsior Times, S.L.U. La sociedad Professional Group Conversia, S.L.U. ha sido excluida del Grupo fiscal en el que estaba tributando en régimen de consolidación, debido a la venta de sus participaciones por parte de la Sociedad Dominante H.F.L. Management Information, S.L. En consecuencia, en el ejercicio 2019 las sociedades del Grupo Aspy tributaron en régimen de consolidación fiscal y en el ejercicio 2020 en régimen individual.

La conciliación entre la tasa impositiva aplicable y la tasa efectiva para los ejercicios 2020 y 2019 es la siguiente:

	31/12/2020	31/12/2019
Saldos de gastos e ingresos antes de impuestos	3.519.177	2.874.977
Impuesto al 25%	1.144.789	718.744
Diferencias permanentes	207.249	147.741
Compensación de bases imponibles no reconocidas en ejercicios anteriores	-252.214	-30.041
Deducciones aplicadas no reconocidas en ejercicios anteriores	-362.861	-
Otros	-67.008	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	669.955	836.444

El movimiento de activos y pasivos por impuesto diferido es como sigue:

	Saldo a 31/12/2018	Bajas	Saldo a 31/12/2019	Variación del perímetro	Otros movimientos	Saldo a 31/12/2020
Activos por impuesto diferido	356.822	(75.044)	281.778	422.525	348.751	1.053.053
Pasivos por impuesto diferido	-	-	-	(5.706.671)	54.045	(5.652.626)

Total	356.822	(75.044)	281.778	(5.284.146)	402.796	(4.599.573)
--------------	----------------	-----------------	----------------	--------------------	----------------	--------------------

La mayor parte de los activos y pasivos diferidos reconocidos tienen un plazo de reversión o realización estimado superior a 12 meses.

Los principales activos por impuesto diferido corresponden a diferencias temporarias por gastos reconocidos contablemente, pendientes de ser deducibles fiscalmente, así como créditos fiscales y deducciones activadas.

Los pasivos por impuestos diferidos incluyen, principalmente, el efecto fiscal de la asignación del precio de compra a determinados inmovilizados intangibles en operaciones de combinaciones de negocio.

A 31 de diciembre de 2020, el Grupo dispone de bases imponibles negativas (BIN's) pendientes de compensar por 4.792.823 euros, así como créditos fiscales por diferentes deducciones pendientes de aplicar por importe de 777.935 euros. El Grupo ha decidido no reconocer la totalidad de dichos importes en los estados financieros consolidados, al considerar que existen dudas razonables sobre la capacidad de recuperación de las mismas.

19.- Ingresos y gastos

19.1.- Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios del Grupo correspondiente a sus operaciones continuadas por categorías de actividades, así como por mercados geográficos correspondientes al ejercicio 2020 y 2019, es la siguiente:

(Euros)	31/12/2020		31/12/2019	
	Importe	%	Importe	%
Segmentación por línea de negocio				
Vigilancia de la Salud	32.362.851	39%	34.577.947	49%
Prevención técnica	30.001.510	37%	29.766.755	42%
Formación	8.093.182	10%	6.029.335	8%
Test covid y Epis	5.564.103	7%	742.855	1%
Consultoría	5.745.042	7%	-	0%
Diversos	198.336	0%	113.916	0%
	81.965.024	100%	71.230.807	100%
Segmentación por mercados geográficos				
España	81.965.024	100%	71.230.807	100%
	81.965.024	100%	71.230.807	100%

19.2.- Aprovisionamientos

El detalle de los Consumos de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos es como sigue:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Consumo Materias Primas	1.671.623	444.905

Compra Instrumental y pequeño utillaje	35.394	103.360
Total	1.707.017	548.265

El gasto en consumo de materias primas incluye principalmente el gasto por la compra de material sanitario y Kits Covid 19 por importe de 1.383.227 euros a 31 de diciembre de 2020.

El desglose de trabajos realizados por otras empresas es el siguiente:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Especialistas	206.713	346.650
Pruebas médicas	222.391	276.462
Gastos EPI's/CAE	1.231.078	486.270
Analíticas de Prevención Técnica	217.216	246.505
Informes técnicos	30.460	40.267
Servicios de Virtualización	15.735	19.564
Cursos de formación	101.966	25006
Total	2.025.559	1.440.722

19.3.- Gastos de Personal

El detalle de gastos de personal a 31 de diciembre de 2020 y 2019 es el siguiente:

	Gastos de personal	
	31/12/2020	31/12/2019
Sueldos y salarios	36.134.647	34.794.545
Seguridad social a cargo de la empresa	12.017.830	11.416.930
Otros costes sociales	1.028.451	849.990
	49.180.928	47.061.465

A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 en cargas sociales se incluye el gasto por seguros sociales del personal por importe de 12.017.830 euros y 11.416.930 euros, respectivamente.

Asimismo, se incluyen, dentro de sueldos y salarios, el coste de indemnizaciones por despido a cierre de 2020 y 2019 por importe de 426.599 euros y 442.097 euros, respectivamente.

19.4.- Otros gastos de explotación

El detalle de los otros gastos de explotación es como sigue:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Comisiones bancarias	240.428	139.249
Arrendamientos	3.946.422	3.707.619
Reparaciones y conservación	519.089	521.043
Comunicaciones	602.650	618.487
Comunicaciones por colaboración en captación	92.879	179.001
Transportes	201.747	160.485
Primas de seguros y comisiones	448.323	393.329
Servicios profesionales independientes	8.008.068	5.300.150

Suministros y otros servicios	503.583	654.411
Material de oficina	124.803	161.660
Locomoción y dietas	871.400	1.177.322
Otros gastos de explotación	664.861	594.676
Total	16.224.253	13.607.432

Dentro de Servicios profesionales independientes los importes más significativos al 31 de diciembre de 2020 hacen referencia a servicios informáticos por importe de 1.421.219 euros (585.406,36 euros al 31 de diciembre de 2019), servicios de limpieza por importe de 531.036 euros (577.220 euros al 31 de diciembre de 2019) y otros trabajos de laboratorio por importe 3.299.055 euros (2.300.908 euros al 31 de diciembre de 2019)

19.5.- Otros resultados

El detalle de los otros resultados es como sigue:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
Sanciones y recargos	39.773	873.056
Gastos extraordinarios	391.042	1.524.588
Ingresos extraordinarios	(57.325)	(351.629)
Total	373.490	2.046.015

A 31 de diciembre de 2019, en gastos extraordinarios se incluyen, principalmente, los gastos que corresponden a abonos de facturas de ejercicios anteriores realizados por decisiones comerciales y en ingresos extraordinarios se incluyen, principalmente, las facturas rectificativas de dichos abonos. En el ejercicio 2020 se ha modificado el criterio de imputación de estos abonos, asignándolos a la cifra de negocios.

20.- Información de las operaciones con partes vinculadas

Se entiende como partes vinculadas:

- Los accionistas de Aspy Global Services, S.A.
- Los administradores y los directivos de la Sociedad Dominante y su familia cercana, entendiéndose por "Directivos" los que tengan dependencia directa de los consejeros o del primer ejecutivo de la Sociedad Dominante.
- Todas las sociedades que forman parte del Grupo Excelsior.

a. Saldo con entidades vinculadas

Las cuentas a pagar y a cobrar con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre son las siguientes:

31/12/2020	Sociedades del Grupo	Otras partes vinculadas
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
Instrumentos de Patrimonio en grupo a corto plazo	-	6.549
Créditos a empresas del grupo a corto plazo	463.407	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
Clientes, empresas del grupo (Nota 11)	137.645	-

Total activos corrientes	601.052	6.549
Total activo	601.052	6.549
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	-	-
Total pasivos no corrientes	-	-
Deudas con empresas del Grupo a corto plazo	(1.684.542)	-
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores, empresas del grupo	(309.921)	-
Total pasivos corrientes	(1.994.463)	-
Total pasivo	(1.994.463)	-
31/12/2019	Sociedades del Grupo	Otras partes vinculadas
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
Instrumentos de Patrimonio en grupo a corto plazo	-	6.469
Créditos a empresas del grupo corto plazo	18.217.033	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
Clientes, empresas del grupo (Nota 11)	1.430	-
Total activos corrientes	18.218.463	6.469
Total activo	18.218.463	6.469
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	(5.423.866)	-
Total pasivos no corrientes	(5.423.866)	-
Deudas con empresas del Grupo a corto plazo	(2.145.969)	-
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores, empresas del grupo (Nota 16)	(518.077)	-
Total pasivos corrientes	(2.664.046)	-
Total pasivo	(8.087.912)	-

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo

El saldo a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 de la partida Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo corresponde a una participación del 38,48% de una unión temporal de empresas (UTE) con la compañía Sociedad de Prevención de Mutua Balear Previs, S.L.U., con el objeto de realizar la ejecución del contrato de servicios en medicina del trabajo e higiene industrial para el Servei Insular de Seguretat i Salut Laboral de l'Administració Local de l'Illa de Menorca. Dicha UTE con la compañía Sociedad de Prevención de Mutua Balear Previs, S.L.U no se ha incluido en los presentes estados financieros consolidados por no representar importes relevantes a efectos consolidados del Grupo.

El saldo a 31 de diciembre de 2019 de la partida Créditos a empresas del grupo corto se refiere a un

préstamo con Excelsior Times, S.L.U. por un importe de 18.212 miles de euros que devenga un tipo de interés de mercado. En el mes de enero de 2020, este crédito fue íntegramente devuelto.

Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo

A 31 de diciembre de 2019, saldo de la partida de deudas con empresas del grupo a largo plazo incluye dos préstamos recibidos por parte de Excelsior Times, S.L.U. que ascienden a un total de 5.377.770 euros, los cuales han sido devueltos durante el primer semestre del ejercicio 2020.

El detalle de las deudas con empresas del grupo es como sigue:

	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Grupo				
Deudas	-	(1.684.542)	(5.377.770)	(2.145.969)
Intereses	-	-	(46.096)	-
Total	-	(1.684.542)	(5.423.866)	(2.145.969)

b. Operaciones con sociedades del Grupo Excelsior

Los importes de las transacciones con partes vinculadas son los siguientes:

31/12/2020	Sociedades del Grupo
Cifra de Negocios	155.107
Ingresos de explotación	-
Ingresos financieros	-
Total ingresos	155.107
Aprovisionamientos	-
Otros gastos de explotación	(864.035)
Gastos financieros	(468.449)
Total gastos	(1.332.484)
31/12/2019	Sociedades del Grupo
Cifra de Negocios	27.713
Ingresos de explotación	-
Ingresos financieros	-
Total ingresos	27.713
Aprovisionamientos	-
Otros gastos de explotación	(868.394)
Gastos financieros	(74.731)

Total gastos

(943.125)

Ingresos

A fecha 31 de diciembre de 2020 y 2019 los ingresos corresponden con servicios prestados a diferentes sociedades del Grupo Excelsior.

Gastos

Dentro de la partida de otros gastos de explotación se incluye la retribución de Excelsior Times, S.L.U. como miembro del Consejo de Administración de la sociedad Aspy Prevención, S.L.U. por importe de 150.000 euros en ambos periodos.

Adicionalmente, también se incluye el suministro de energía por parte de la sociedad Audax Renovables, S.A. a todas las delegaciones del Grupo Aspy por importe de 285 miles de euros a 31 de diciembre de 2020 (382 miles de euros a 31 de diciembre de 2019).

Los gastos financieros corresponden con los intereses devengados del préstamo recibido por parte de Excelsior Times, S.L.U.

21.- Información sobre el órgano de administración y directivos

El artículo 229 de la ley de Sociedades de Capital, aprobada mediante el Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio, impone a los Administradores, o a sus representantes personas físicas, el deber de comunicar al Consejo de Administración y, en su defecto, a los otros Administradores o, en caso de Administrador Único, a la Junta General cualquier situación de conflicto de interés, directo o indirecto, que pudieran tener con el interés de la sociedad. El Administrador afectado se deberá abstener de intervenir en los acuerdos o decisiones relativos a la operación a que el conflicto se refiera.

En este sentido, cabe señalar que durante el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2020 y el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 no se han producido situaciones de conflictos de interés directo o indirecto por parte de los Administradores que han ejercido su cargo durante dichos ejercicios relacionado con el interés de la Sociedad Dominante.

Durante el periodo finalizado el 31 de diciembre de 2020 y el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019, no se ha producido ninguna conclusión, modificación o extinción anticipada de cualquier contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus socios o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, cuando se trate de una operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se realice en condiciones normales.

Asimismo, los administradores que han prestado servicios en los ejercicios 2020 y 2019 y hasta la fecha de formulación de estas cuentas consolidadas no tienen concedidos anticipos o créditos y no se han asumido obligaciones por cuenta de ellos a título de garantía. Asimismo, el Grupo no tiene contratadas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida y Responsabilidad Civil con respecto a antiguos o actuales administradores ni personal de Alta Dirección. De la misma forma, no se han devengado remuneraciones ni a los antiguos o actuales administradores.

El grupo al que pertenecen las sociedades tiene un seguro de responsabilidad civil para consejeros por el ejercicio de su cargo y el importe repercutido asciende a 54.075 euros.

Retribuciones a la Alta Dirección

La remuneración devengada por todos los conceptos en el ejercicio 2020 por la Dirección ha ascendido a 170 miles de euros.

A 31 de diciembre de 2020 la Alta Dirección del Grupo está formada por una mujer y un hombre.

22.- Información sobre empleados

De acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica 3/2007, de 22 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres, publicada en el BOE de 23 de marzo de 2007, el número de empleados a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 distribuido por categorías y géneros es el siguiente:

	31/12/2020		31/12/2019	
	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres
Dirección y Miembros del Consejo de Administración	22	55	24	55
Gerentes, profesionales, técnicos y similares	555	445	489	410
Empleados de tipo administrativo	262	132	189	50
Resto de personal asalariado	6	14	7	13
	845	646	709	528

El detalle de la plantilla media del ejercicio 2020 y 2019, distribuido por categoría, es el siguiente:

	Número medio	
	31/12/2020	31/12/2019
Dirección	52	57
Gerentes, profesionales, técnicos y similares	946	997
Empleados de tipo administrativo	374	429
Resto de personal asalariado	18	28
	1.390	1.511

El número de empleados de la Sociedad con discapacidad mayor o igual del 33% (o calificación equivalente local) a 31 de diciembre de 2020 es 23.

23.- Contingencias

La Sociedad dependiente Professional Group Conversia, S.L.U. está inmersa en dos procesos administrativos sancionadores por parte de la Inspección de Trabajo, los cuales ascienden a un máximo 729 miles de euros, más un proceso de responsabilidad solidaria por un importe máximo de 494.248 euros por actas de liquidación a sus clientes por parte de la propia Inspección de Trabajo. Los asesores de esta sociedad consideran, a fecha de las presentes cuentas anuales consolidadas, que el riesgo posible de que se tuviera que desembolsar el importe de los procesos pendientes de Resolución se sitúa en un rango bajo de probabilidad.

24.- Honorarios de auditoría

La empresa auditora (KPMG Auditores, S.L.) de las cuentas anuales consolidadas de la Sociedad ha facturado durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019 los siguientes honorarios:

	2020	2019
Por servicios de auditoría	128.500	53.040
Otros servicios relacionados con la auditoría	135.000	
Total	263.500	53.040

Los importes comprendidos en el cuadro anterior, incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante los ejercicios 2020 y 2019, con independencia del momento de su facturación.

Los honorarios netos devengados por otras entidades afiliadas a KPMG International durante 2020 ascienden a 97,5 miles de euros (0 euros en 2019).

25.- Información medioambiental

Dada la actividad a la que se dedica el Grupo, éstos no tienen responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo. Por este motivo, no se incluyen desgloses específicos en las presentes notas explicativas de los estados financieros consolidados respecto a información de cuestiones medioambientales.

26.- Política de gestión de riesgos

- Riesgo financiero

Las actividades del Grupo están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de liquidez en los flujos de efectivo. El programa de gestión del riesgo global del Grupo se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de las sociedades del grupo Aspy.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Central de Tesorería del Grupo. Este departamento identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Sociedad.

- Riesgo de crédito

El Grupo no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. El Grupo tiene políticas para asegurar que las ventas se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado. Las operaciones con derivados y las operaciones al contado solamente se formalizan con instituciones financieras de alta calificación crediticia. El Grupo dispone de políticas para limitar el importe del riesgo con cualquier institución financiera.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes, la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado, implica un elevado grado de estimación. En relación a la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagos, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa.

El importe total de los activos financieros sujetos a riesgo de crédito se muestra en la nota 10 y 11.

- Riesgo de liquidez

El Grupo lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado. Dado el carácter dinámico de los negocios subyacentes, el Departamento de Tesorería del Grupo tiene como objetivo mantener la flexibilidad en la financiación mediante la disponibilidad de líneas de crédito contratadas.

La clasificación de los activos y pasivos financieros por plazos de vencimiento contractuales se muestra en las notas 10 y 15. La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado. Dado el carácter dinámico de los negocios subyacentes, el Departamento de Tesorería del Grupo tiene como objetivo mantener la flexibilidad en la financiación.

27.- Hechos posteriores al cierre

Con fecha 26 de enero de 2021 se puso en conocimiento del mercado que, Atrys Health, S.A. ("Atrys") presentó una

oferta de adquisición voluntaria de la totalidad de las acciones de Aspy Global Services, S.A. ("AGS").

La Oferta se formuló como compraventa y como canje de valores, a libre elección de los accionistas de AGS, en los siguientes términos:

- I. Pago en efectivo, a un precio de 2,875 euros por acción de AGS; o
- II. Canje de acciones mediante acciones ordinarias de nueva emisión de Atrys, que serán incorporadas a negociación en BME Growth, a un tipo de canje de 3,147826 acciones de AGS por cada acción de Atrys. El precio por acción tomado en consideración para determinar la ecuación de canje antes descrita es de 2,875 euros por cada acción de AGS y de 9,05 euros por cada acción de Atrys.

La Oferta está condicionada, entre otras, a la obtención por parte de Atrys de adhesiones a la Oferta que representen un mínimo del 90% del capital social de AGS y a que las adhesiones a la Oferta en forma de canje de valores alcancen el 85% del capital social de AGS.

Adicionalmente se pone de manifiesto que Excelsior Times, S.L.U., accionista titular de 56.293.366 acciones representativas del 72,30% del capital social de AGS, se ha comprometido irrevocablemente a aceptar la Oferta con la totalidad de las acciones de AGS de las que es titular mediante la opción del canje de dichas acciones por acciones de nueva emisión de Atrys.

A la fecha de formulación de estas cuentas la operación está pendiente de que se cumplan las condiciones a las que está sujeta la oferta

Con fecha 30 de enero de 2021 se publicó el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre. Asimismo, con fecha 13 de febrero de 2021, se publicó la Resolución de 10 de febrero de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

Los cambios de las normas son de aplicación a los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2021 y se centran en los criterios de reconocimiento, valoración y desglose de ingresos por la entrega de bienes y servicios, instrumentos financieros, contabilidad de coberturas, valoración de las existencias de materias primas cotizadas por los intermediarios que comercialicen con las mismas y en la definición de valor razonable.

En este sentido, las cuentas anuales consolidadas correspondientes al primer ejercicio que se inicie a partir del 1 de enero de 2021 se presentarán incluyendo información comparativa si bien no existe obligación de expresar de nuevo la información del ejercicio anterior. Únicamente se mostrará expresada de nuevo la información comparativa en el supuesto de que todos los criterios aprobados por el Real Decreto se puedan aplicar sin incurrir en un sesgo retrospectivo, sin perjuicio de las excepciones establecidas en las disposiciones transitorias.

La aplicación de las normas, en general, es retroactiva, aunque con soluciones prácticas alternativas.

No obstante, la aplicación de la contabilidad de coberturas es prospectiva, los criterios de clasificación de instrumentos financieros se pueden aplicar prospectivamente y los criterios de ingresos por ventas y prestación de servicios se pueden aplicar de forma prospectiva a los contratos iniciados a partir del 1 de enero de 2021.

Los Administradores de la Sociedad están llevando a cabo una evaluación de las opciones de transición aplicables y de los impactos contables que supondrán estas modificaciones, si bien a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales consolidadas no disponen todavía de suficiente información para concluir sobre los resultados de este análisis.

Informe de Gestión

Coyuntura COVID -19

Como consecuencia de la crisis generada por la COVID-19, el Grupo ha adoptado diversas medidas salvaguardando los intereses de nuestros grupos de interés: empleados, clientes, proveedores y colaboradores así como accionistas, y en un sentido más amplio, a la sociedad en general, siguiendo en todo momento las medidas publicadas y recomendadas por el Gobierno.

En ese sentido, cabe mencionar que el Grupo actuó con anticipación y reaccionó con rapidez ante la nueva situación, destacando entre otras las siguientes acciones:

- ✓ Empleados: Tratando de asegurar la seguridad, salud y conciliación familiar de nuestros empleados, se limitaron e incluso se prohibieron temporalmente los desplazamientos a todos los niveles, se realizaron sesiones formativas online relacionadas con la pandemia y se coordinó e implementó el teletrabajo en aquellos puestos en los que era viable, suministrando los recursos necesarios para el trabajo en remoto y garantizando de esta forma la operatividad normal. Con respecto a los puestos en los que no ha sido posible implementar el teletrabajo se han suministrado y se siguen suministrando los equipos de protección individual necesarios. También se han establecido, en todos nuestros centros de trabajo, todas las medidas preventivas necesarias para convertirlos en espacios protegidos frente al COVID-19.
- ✓ Clientes: Nos hemos estado adaptando completamente a las nuevas y continuamente cambiantes circunstancias. Hemos sabido reaccionar ofreciendo nuevos productos y servicios a nuestros clientes que se adaptan específicamente a las necesidades que han tenido y siguen teniendo en esta pandemia.
- ✓ Proveedores y colaboradores: Con la finalidad de asegurar la total operatividad, se generalizó el uso de firmas digitales, entre otras herramientas, manteniendo en todo momento contacto con ellos. Por otra parte, y gracias a la relación de confianza que mantenemos con nuestros proveedores, hemos podido disponer de productos y servicios escasos en situación de pandemia (equipos de protección individual, pruebas COVID, vacunas de la gripe, etc.) así como revisar nuestras condiciones para adaptarlas a la situación real de la pandemia (reducción del importe de algunos alquileres, reducción del importe de los rentings de vehículos, etc.)

Todo ello está siendo posible gracias al compromiso y esfuerzo de todos los empleados, siendo su salud, seguridad y bienestar una prioridad para el Grupo.

A pesar de la coyuntura actual como consecuencia de la COVID-19, el grupo ha conseguido no solo mantener su volumen de negocios, sino también identificar las nuevas necesidades surgidas a raíz de dicha pandemia afianzando y satisfaciendo las necesidades de sus clientes.

Por otro lado, la situación provocada por la COVID-19 no ha impedido realizar las estrategias de inversión como refleja la adquisición de la sociedad Professional Group Conversia, S.L.U.; ni de los objetivos de financiación del Grupo en este periodo:

1. la financiación obtenida, en julio de 2020, del fondo inversión francés CAPZA, otorgando al Grupo 20 millones de euros, con amortización *bullet*; y
2. la ampliación de capital por importe de casi 36 millones de euros y la consecuente cotización en el BME Growth.

Inversiones acometidas

Con fecha 31 de julio de 2020, ASPY Prevención, S.L.U. (sociedad participada al 100% directamente por ASPY Global Services, S.L.U.) adquirió el 100% de las participaciones de la sociedad Conversia Professional Group, S.L.U. al Grupo HFL.

La adquisición de la sociedad Conversia Professional Group, S.L.U. es una adquisición estratégica para el grupo y disruptiva en el sector de la Prevención de Riesgos Laborales ya que supone:

- 1) minimizar el riesgo del impacto de la reducción del tejido empresarial español dado el cross-selling entre las carteras de ASPY Prevención S.L.U. y Conversia Professional Group, S.L.U.
- 2) convertir el Grupo ASPY en una "one-stop shop" a nivel de Cumplimiento Normativo.

De este modo, Grupo Aspy amplía su cartera de negocio con los nuevos servicios de Conversia, que está especializada en asesoría empresarial para el Cumplimiento Normativo en ámbitos como la protección de datos personales, la sociedad de la información, el comercio electrónico y la prevención de riesgos penales.

En cuanto a las inversiones realizadas por el Grupo, el análisis de indicios de deterioro no ha revelado ningún indicio que haya provocado el registro de ningún tipo de deterioro, manteniendo así la valoración inicial de las respectivas inversiones.

Financiación del Grupo

El Grupo ha mantenido una política de contención de gastos, manteniendo la calidad de la prestación de sus servicios.

Acontecimientos importantes posteriores al cierre

Oferta de Adquisición Voluntaria:

Con fecha 26 de enero de 2021 se puso en conocimiento del mercado que, Atrys Health, S.A. ("Atrys") presentó una oferta de adquisición voluntaria de la totalidad de las acciones de Aspy Global Services, S.L.U. ("AGS").

La Oferta se formuló como compraventa y como canje de valores, a libre elección de los accionistas de AGS, en los siguientes términos:

- I. Pago en efectivo, a un precio de 2,875 euros por acción de AGS; o
- II. Canje de acciones mediante acciones ordinarias de nueva emisión de Atrys, que serán incorporadas a negociación en BME Growth, a un tipo de canje de 3,147826 acciones de AGS por cada acción de Atrys. El precio por acción tomado en consideración para determinar la ecuación de canje antes descrita es de 2,875 euros por cada acción de AGS y de 9,05 euros por cada acción de Atrys.

El Precio de la Oferta representa una prima del 46,68% respecto del precio de referencia tomado en consideración para el inicio de la contratación de las acciones de Aspy en la incorporación de sus acciones a BME Growth, el cual fue de 1,96 euros por acción.

El Precio de la Oferta representa una prima del 35,49% respecto del precio medio ponderado de la acción de Aspy entre el 3 de diciembre de 2020 (fecha de su incorporación a negociación en BME Growth) y el 21 de enero de 2021 (fecha previa a la comunicación de información privilegiada relativa al inicio de conversaciones encaminadas al eventual lanzamiento de la Oferta), precio medio que asciende a 2,12 euros por acción.

La Oferta está condicionada, entre otras, a la obtención por parte de Atrys de adhesiones a la Oferta que representen un mínimo del 90% del capital social de AGS y a que las adhesiones a la Oferta en forma de canje de valores alcancen el 85% del capital social de AGS.

Adicionalmente se pone de manifiesto que Excelsior Times, S.L.U., accionista titular de 56.293.366 acciones representativas del 72,30% del capital social de AGS, se ha comprometido irrevocablemente a aceptar la Oferta con la totalidad de las acciones de AGS de las que es titular mediante la opción del canje de dichas acciones por acciones de nueva emisión de Atrys.

A la fecha de formulación de estas cuentas la operación está pendiente de que se cumplan las condiciones a las que está sujeta la oferta.

Cambios en la normativa contable:

Con fecha 30 de enero de 2021 se publicó el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por el Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre; las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas aprobadas por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre; y las normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos aprobadas por el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre. Asimismo, con fecha 13 de febrero de 2021, se publicó la Resolución de 10 de febrero de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios.

Los cambios de las normas son de aplicación a los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2021 y se centran en los criterios de reconocimiento, valoración y desglose de ingresos por la entrega de bienes y servicios, instrumentos financieros, contabilidad de coberturas, valoración de las existencias de materias primas cotizadas por los intermediarios que comercialicen con las mismas y en la definición de valor razonable.

En este sentido, las cuentas anuales individuales correspondientes al primer ejercicio que se inicie a partir del 1 de enero de 2021 se presentarán incluyendo información comparativa si bien no existe obligación de expresar de nuevo la información del ejercicio anterior. Únicamente se mostrará expresada de nuevo la información comparativa en el supuesto de que todos los criterios aprobados por el Real Decreto se puedan aplicar sin incurrir en un sesgo retrospectivo, sin perjuicio de las excepciones establecidas en las disposiciones transitorias.

La aplicación de las normas, en general, es retroactiva, aunque con soluciones prácticas alternativas.

No obstante, la aplicación de la contabilidad de coberturas es prospectiva, los criterios de clasificación de instrumentos financieros se pueden aplicar prospectivamente y los criterios de ingresos por ventas y prestación de servicios se pueden aplicar de forma prospectiva a los contratos iniciados a partir del 1 de enero de 2021.

Los Administradores de la Sociedad están llevando a cabo una evaluación de las opciones de transición aplicables y de los impactos contables que supondrán estas modificaciones, si bien a la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no disponen todavía de suficiente información para concluir sobre los resultados de este análisis.

Política y gestión de riesgos

La actividad del Grupo está expuesta (entre otros) al riesgo de liquidez en los flujos de efectivo. El programa de gestión del riesgo global del Grupo se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la actividad ordinaria.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento de Tesorería del Grupo con arreglo a políticas aprobadas por los Administradores. Este Departamento identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas del Grupo.

Actividades de investigación y desarrollo

La Sociedad no ha realizado durante el ejercicio actividades de Investigación y Desarrollo.

Periodo medio de pago a proveedores

El período medio de pago a proveedores asciende a 60 días.

Acciones propias

A 31 de diciembre de 2020 la Sociedad dominante posee 155.065 acciones propias.

Otra información

De acuerdo a lo establecido en la Ley 11/2018 de 28 de diciembre, y en virtud de la nueva redacción del artículo 262 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital en su apartado 5, el Grupo está dispensado de la obligación de presentar el Estado de Información No Financiera al figurar esta información en las Cuentas Anuales Consolidadas de Times Excelsior, S.L.U. y Sociedades dependientes.

Anexo I: Detalle de Participaciones en Sociedades Dependientes | 31 de diciembre de 2020

Nombre	Domicilio	Actividad	Auditor	% de participación directa de la Sociedad dominante
Aspy Prevención, S.L.U.	Vial de les Pedreres Nave E1, Montgat (Barcelona)	Prevención de Riesgos Laborales	KPMG Auditores, S.L.	100%
Aspy Salud Global, S.L.U.	Vial de les Pedreres Nave E1, Montgat (Barcelona)	Sanitaria	No auditada	100%
Aspy Formación, S.L.U.	Vial de les Pedreres Nave E1, Montgat (Barcelona)	Formación	No auditada	100%
Professional Group Conversia, S.L.U.	Vial de les Pedreres Nave E1, Montgat (Barcelona)	Compliance	KPMG Auditores, S.L.	100%

Este anexo forma parte integrante de la nota 4 de las notas explicativas de las cuentas anuales consolidadas, junto con las cuales debería ser leído.

Anexo I: Detalle de Participaciones en Sociedades Dependientes | 31 de diciembre de 2019

Nombre	Domicilio	Actividad	Auditor	% de participación directa de la Sociedad dominante
Aspy Prevención, S.L.U.	Av. Navarra, 14 Badalona (Barcelona)	Prevención de Riesgos Laborales	KPMG Auditores, S.L.	100%
Aspy Salud Global, S.L.U.	Av. Navarra, 14 Badalona (Barcelona)	Sanitaria	No auditada	100%
Aspy Formación, S.L.U.	Av. Navarra, 14 Badalona (Barcelona)	Formación	No auditada	100%

Este anexo forma parte integrante de la nota 4 de las notas explicativas de las cuentas anuales consolidadas, junto con las cuales debería ser leído.

Anexo II: Detalle de Activos Financieros por Categorías | 31 de diciembre de 2020

 Anexo II
 1 de 2

Euros					
31 de diciembre de 2020					
No corriente			Corriente		
A coste amortizado o coste			A coste amortizado o coste		
Valor contable	Valor razonable	Total	Valor contable	Valor razonable	Total
Instrumentos de Patrimonio en grupo	-	-	6.549	6.549	6.549
Préstamos y partidas a cobrar					
Créditos a empresas del grupo	-	-	463.406	463.406	463.406
Créditos a terceros					
Tipo fijo	7.460	7.460	3.575	3.575	3.575
Otros activos financieros	1.249.935	1.249.935	473.530	473.530	473.530
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar					
Cientes por ventas y prestación de servicios	-	-	277.675,81	277.675,81	27.767.581
Cientes empresas del grupo y asociadas (nota 20)	-	-	137.645	137.645	137.645
Deudores varios	-	-	125.774	125.774	125.774
Personal	-	-	5.004	5.004	5.004
Total activos financieros	1.257.395	1.257.395	28.509.534	28.509.534	28.509.534

Este anexo forma parte integrante de la nota 10 de las notas explicativas de las cuentas anuales consolidadas, junto con las cuales debería ser leído.

Anexo II: Detalle de Activos Financieros por Categorías | 31 de diciembre de 2019

Anexo II
2 de 2

Euros						
31 de diciembre de 2019						
No corriente			Corriente			
A coste amortizado o coste			A coste amortizado o coste			
Valor contable	Valor razonable	Total	Valor contable	Valor razonable	Total	
Instrumentos de Patrimonio en grupo	-	-	-	6.469	6.469	6.469
Préstamos y partidas a cobrar						
Créditos a empresas del grupo	-	-	-	18.217.033	18.217.033	18.217.033
Créditos a terceros						
Tipo fijo	13.360	13.360	13.360	-	-	-
Otros activos financieros	559.470	559.470	559.470	30.943	30.943	30.943
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar						
Clientes por ventas y prestación de servicios	-	-	-	13.959.356	13.959.356	13.959.356
Clientes empresas del grupo y asociadas (nota 20)	-	-	-	1.430	1.430	1.430
Deudores varios	-	-	-	177.776	177.776	177.776
Personal	-	-	-	3.548	3.548	3.548
Total activos financieros	572.830	572.830	572.830	32.396.555	32.396.555	32.396.555

Este anexo forma parte integrante de la nota 10 de las notas explicativas de las cuentas anuales consolidadas, junto con las cuales debería ser leído.

Anexo III: Detalle de Pasivos Financieros por Categorías | 31 de diciembre de 2020

Anexo III
1 de 2

Euros						
31 de diciembre de 2020						
No corriente			Corriente			
A coste amortizado o coste			A coste amortizado o coste			
Valor contable	Valor razonable	Total	Valor contable	Valor razonable	Total	
Débitos y partidas a pagar						
Deudas con empresas del grupo (nota 20)	-	-	-	1.684.542	1.684.542	1.684.542
Deudas con entidades de crédito						
Tipo fijo				3.117.119	3.117.119	3.117.119
Tipo variable	3.034.508	3.034.508	3.034.508	1.594.424	1.594.424	1.594.424
Acreeedores por arrendamiento financiero (nota 8)	58.619	58.619	58.619	49.519	49.519	49.519
Otros pasivos financieros	40.255.661	40.255.661	40.255.661	- 209.993	- 209.993	- 209.993
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar						
Proveedores	-	-	-	6.019.137	6.019.137	6.019.137
Proveedores empresas del grupo y asociadas (nota 20)	-	-	-	309.921	309.921	309.921
Acreeedores varios	-	-	-	738.122	738.122	738.122
Personal	-	-	-	1.816.878	1.816.878	1.816.878
Anticipos de clientes	-	-	-	665.684	665.684	665.684
Total pasivos financieros	43.348.788	43.348.788	43.348.788	15.785.354	15.785.354	15.785.354

Anexo III: Detalle de Pasivos Financieros por Categorías | 31 de diciembre de 2019

Anexo III
2 de 2

Este anexo forma parte integrante de la nota 15 de las notas explicativas de las cuentas anuales consolidadas, junto con las cuales debería ser leído.

Euros						
31 de diciembre de 2019						
No corriente			Corriente			
A coste amortizado o coste			A coste amortizado o coste			
Valor contable	Valor razonable	Total	Valor contable	Valor razonable	Total	
<u>Débitos y partidas a pagar</u>						
Deudas con empresas del grupo (nota 20)	5.423.866	5.423.866	5.423.866	2.145.969	2.145.969	2.145.969
Deudas con entidades de crédito						
Tipo fijo	3.969.570	3.969.570	3.969.570	3.778.027	3.778.027	3.778.027
Tipo variable	-	-	-	8.949.383	8.949.383	8.949.383
Acreeedores por arrendamiento financiero (nota 8)	86.228	86.228	86.228	26.471	26.471	26.471
Otros pasivos financieros	18.638.944	18.638.944	18.638.944	197.225	197.225	197.225
<u>Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar</u>						
Proveedores	-	-	-	4.366.251	4.366.251	4.366.251
Proveedores empresas del grupo y asociadas (nota 20)	-	-	-	518.077	518.077	518.077
Acreeedores varios	-	-	-	33.274	33.274	33.274
Personal	-	-	-	483.479	483.479	483.479
Otras cuentas a pagar	-	-	-	1.957	1.957	1.957
Total pasivos financieros	28.118.608	28.118.608	28.118.608	20.500.113	20.500.113	20.500.113

Este anexo forma parte integrante de la nota 15 de las notas explicativas de las cuentas anuales consolidadas, junto con las cuales debería ser leído.

Anexo IV: Clasificación de los Pasivos Financieros por Vencimientos | 31 de diciembre de 2020

Anexo IV
1 de 2

	Euros						1 de 2		
	31 de diciembre de 2020								
Deudas	2021	2022	2023	2024	2025	Años posteriores	Menos parte corriente	Total no corriente	
Deudas con entidades de crédito	4.711.543	2.050.830	983.678				(4.711.543)	3.034.508	
Acreeedores por arrendamiento financiero	49.519	28.797	29.823				(49.519)	58.619	
Otros pasivos financieros	104.605	31.627	1.000.000	-	1.000.000	40.000.000	(104.605)	42.031.627	
(Comisiones que restan el pasivo del crédito)	(314.598)	(447.758)	(350.911)	(347.861)	(317.416)	(312.021)	314.598	(1.775.966)	
Deudas con empresas del grupo y asociadas									-
Deudas con empresas del grupo y asociadas	1.684.542				-	-	(1.684.542)	-	
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar									
Proveedores	6.019.137						(6.019.137)	-	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	309.921						(309.921)	-	
Acreeedores varios	738.122						(738.122)	-	
Personal	1.816.878						(1.816.878)	-	
Anticipos de clientes	665.684						(665.684)	-	
Total pasivos financieros	15.785.354	1.663.496	1.662.590	(347.861)	682.584	39.687.979	(15.785.354)	43.348.788	

Anexo IV: Clasificación de los Pasivos Financieros por Vencimientos | 31 de diciembre de 2019

Anexo IV
2 de 2

	Euros							
	31 de diciembre de 2019							
	2020	2021	2022	2023	2024	Años posteriores	Menos parte corriente	Total no corriente
<u>Deudas</u>								
Deudas con entidades de crédito	12.726.451	3.515.533	387.430	66.607	-	-	(12.726.451)	3.969.570
Acreedores por arrendamiento financiero	26.409	27.609	28.797	29.823	-	20.000.000	(26.409)	20.086.228
Otros pasivos financieros	33.207	30.874	-	-	-	-	(33.207)	30.874
(Comisiones que restan el pasivo del crédito)	(229.411)	(231.988)	(231.988)	(231.988)	(231.988)	(463.977)	229.411	(1.391.931)
<u>Deudas con empresas del grupo y asociadas</u>								-
Deudas con empresas del grupo y asociadas	2.145.969						(2.145.969)	-
<u>Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</u>								-
Proveedores	4.366.251						(4.366.251)	-
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	518.077						(518.077)	-
Acreedores varios	33.274						(33.274)	-
Personal	483.479						(483.479)	-
Total pasivos financieros	20.103.706	3.342.028	184.238	(135.559)	(231.988)	19.536.023	(20.103.706)	22.694.742

Este anexo forma parte integrante de la nota 15 de las notas explicativas de las cuentas anuales consolidadas, junto con las cuales debería ser leído.

Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas a 31 de diciembre de 2020

Los Administradores de Aspy Global Services, S.A. reunidos en fecha 23 de marzo de 2021, proceden a formular las Cuentas Anuales Consolidadas y el informe de gestión, que comprenden el Balance Consolidado, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada, el Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidado, el Estado de Flujos de Efectivos Consolidado y la memoria consolidada del Grupo Aspy Global Services, S.A. y sociedades dependientes, correspondientes a 31 de diciembre de 2020.

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

D. Francisco José Elías Navarro
Presidente y Consejero Delegado

D. Eduard Romeu Barceló
Vicepresidente primero

D. Oscar Santos Juvé
Vicepresidente segundo

Josep Maria Echarri Torres
Consejero