

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales  
emitido por un Auditor Independiente

SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS  
(Sociedad Unipersonal)  
Cuentas Anuales e Informe de Gestión  
correspondientes al ejercicio anual terminado  
el 31 de diciembre de 2020



## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS (Sociedad Unipersonal):

---

### Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS (Sociedad Unipersonal) (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

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

---

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de 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* de nuestro informe.

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

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

---

## Aspectos más relevantes de la auditoría

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

### *Reconocimiento de ingresos en contratos a largo plazo*

---

**Descripción** Los ingresos procedentes de obras y servicios de la Sociedad comprenden la suma del precio estipulado en el contrato, más el valor de las modificaciones al trabajo originariamente previsto, así como las reclamaciones e incentivos que es probable que se reciban y que se puedan cuantificar con suficiente fiabilidad. Si el resultado del contrato puede ser estimado con suficiente fiabilidad, se reconocen los ingresos en función del estado de realización del contrato a la fecha de cierre del ejercicio utilizando el método de grado de avance de los costes incurridos respecto del total de costes estimados. La estimación asociada a dichos ingresos y costes es significativa y, a su vez, se sustenta en juicios complejos y de alta subjetividad, por lo que hemos considerado esta área como uno de los aspectos más relevantes de nuestra auditoría.

Los desgloses relacionados con el criterio de reconocimiento de ingresos, así como la información relativa a ingresos por segmentos se encuentran recogidos, respectivamente, en las notas 4.j) y 18.a) de la memoria adjunta.

---

### Nuestra respuesta

En relación con esta área, nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros:

- ▶ El entendimiento de las políticas y procedimientos de reconocimiento de ingresos, así como su aplicación.
- ▶ La realización de pruebas sustantivas que han incluido el análisis en detalle e individualizado de una muestra de proyectos, para evaluar la razonabilidad de las hipótesis y asunciones realizadas por la Sociedad. Asimismo, hemos revisado la coherencia de las estimaciones realizadas por la Sociedad en el ejercicio anterior y los datos reales de los contratos en el ejercicio en curso.
- ▶ Por último, hemos verificado que la memoria adjunta incluye los desgloses de información que requiere el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad.

---

## Otra información: Informe de gestión

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

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

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

---

#### Responsabilidad del Administrador Único en relación con las cuentas anuales

El Administrador Único es responsable de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

---

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

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

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de 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.

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

- ▶ Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- ▶ Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- ▶ Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Administrador Único.

- ▶ Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Administrador Único, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- ▶ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

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

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

Este informe se corresponde con el sello distintivo nº 01/21/04882 emitido por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

ERNST & YOUNG, S.L.  
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N° S0530)



---

María Teresa Pérez Bartolomé  
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el N° 15291)

14 de junio de 2021

**S.A. DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS  
(SADYT)  
(Sociedad Unipersonal)**

**Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes  
al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020**

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
BALANCES DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020  
(Expresados en Euros)

ACTIVO	Notas de la memoria	2020	2019
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>12.323.851,18</b>	<b>12.538.068,56</b>
I. Inmovilizado intangible		30.497,00	-
1. Aplicaciones informáticas	<b>5</b>	30.497,00	-
II. Inmovilizado material		11.792,00	14.465,00
1. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	<b>6</b>	11.792,00	14.465,00
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	<b>9-19b</b>	-	3.457,10
1. Instrumentos de patrimonio		-	3.457,10
IV. Inversiones financieras a largo plazo	<b>8a</b>	5.791,34	14.644,54
1. Otros activos financieros		5.791,34	14.644,54
V. Activos por impuesto diferido	<b>17b</b>	12.275.770,84	12.505.501,92
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>12.012.997,50</b>	<b>11.232.943,60</b>
I. Existencias	<b>11</b>	26.027,14	22.783,70
1. Comerciales		10.145,81	-
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		-	10.145,91
3. Anticipos a proveedores		15.881,33	12.637,79
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		10.421.233,02	10.361.214,70
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	<b>8a</b>	2.825.922,40	2.418.018,78
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	<b>8a-19b</b>	7.234.521,46	7.502.190,58
3. Deudores varios	<b>8a</b>	279.909,74	245.488,75
4. Otros créditos con las Administraciones Públicas	<b>17a</b>	80.879,42	195.516,59
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		918.978,35	-
1. Otros activos financieros	<b>17f-19b</b>	918.978,35	-
IV. Inversiones financieras a corto plazo	<b>8a</b>	70.139,06	83.905,96
1. Otros activos financieros		70.139,06	83.905,96
V. Periodificaciones a corto plazo	<b>21b</b>	5.833,34	-
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	<b>12</b>	570.786,59	765.039,23
1. Tesorería		570.786,59	765.039,23
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>24.336.848,68</b>	<b>23.771.012,16</b>

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
BALANCES DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020  
(Expresados en Euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	2020	2019
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>1.507.378,96</b>	<b>2.462.537,59</b>
A-1) <b>FONDOS PROPIOS</b>		1.507.378,96	2.462.537,59
I. Capital	<b>13a</b>	2.500.000,00	2.500.000,00
1. Capital escriturado		2.500.000,00	2.500.000,00
II. Prima de emisión	<b>13a</b>	2.800.500,00	2.800.500,00
III. Reservas	<b>13b</b>	5.396.814,31	5.396.814,31
1. Legal y estatutarias		500.000,00	500.000,00
2. Otras reservas		4.896.814,31	4.896.814,31
IV. Resultados de ejercicios anteriores		(11.034.776,71)	(9.021.629,06)
1. Resultados negativos de ejercicios anteriores		(11.034.776,71)	(9.021.629,06)
V. Otras aportaciones de socios	<b>13d</b>	2.800.000,00	2.800.000,00
VI. Resultado del ejercicio	<b>3</b>	(955.158,64)	(2.013.147,66)
A-2) <b>SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS</b>	<b>15</b>	-	-
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.096.736,38</b>	<b>1.352.551,11</b>
I. Deudas a largo plazo	<b>8b</b>	1.096.736,38	1.352.551,11
1. Otros pasivos financieros		1.096.736,38	1.352.551,11
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>21.732.733,34</b>	<b>19.955.923,46</b>
I. Provisiones a corto plazo	<b>14b</b>	1.647.586,80	1.412.926,15
II. Deudas a corto plazo	<b>8b</b>	-	1.857.343,11
1. Deudas con entidades de crédito		-	1.857.343,11
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	<b>19b</b>	17.416.239,92	13.305.937,28
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		2.668.906,62	3.379.716,92
1. Proveedores	<b>8b</b>	2.276.910,12	2.328.403,78
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	<b>8b-19b</b>	148.330,55	563.354,05
3. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	<b>8b</b>	19.176,03	135.716,43
4. Otras deudas con las Administraciones Públicas	<b>17a</b>	224.489,92	352.242,66
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>24.336.848,68</b>	<b>23.771.012,16</b>

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
 CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES  
 TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020  
 (Expresadas en Euros)

	Notas de la Memoria	2020	2019
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
1.	Importe neto de la cifra de negocios	895.120,83	8.215.517,23
	a) Ventas	301.473,69	5.434.819,44
	b) Prestación de servicios	593.647,14	2.780.697,79
2.	Aprovisionamientos	(1.007.405,85)	(4.305.670,61)
	a) Consumo de mercaderías	(12.255,96)	-
	b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	(42.058,23)	(1.365.073,23)
	c) Trabajos realizados por otras empresas	(953.091,66)	(2.940.597,38)
3.	Otros ingresos de explotación	59.985,17	1.466.474,95
	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	59.985,17	1.466.474,95
4.	Gastos de personal	(3.275.122,05)	(4.561.892,10)
	a) Sueldos, salarios y asimilados	(2.690.047,27)	(3.383.260,11)
	b) Cargas sociales	(585.074,78)	(1.178.631,99)
5.	Otros gastos de explotación	(820.201,00)	(2.361.099,03)
	a) Servicios exteriores	(259.141,92)	(1.804.140,79)
	b) Tributos	(9.786,47)	(84.335,77)
	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(316.503,74)	(287.784,56)
	d) Otros gastos de gestión corriente	(234.768,87)	(184.837,92)
6.	Amortización del inmovilizado	(6.137,80)	(2.694,00)
7.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	-	51.562,25
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>(4.153.760,70)</b>	<b>(1.497.801,31)</b>
8.	Ingresos financieros	-	0,21
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	-	0,21
	- En terceros	-	0,21
9.	Gastos financieros	(736.308,16)	(752.465,32)
	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	(641.999,90)	(581.452,85)
	b) Por deudas con terceros	(94.308,26)	(171.012,47)
10.	Diferencias de cambio	(2.014,44)	2.157,66
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	(3.457,10)	(4.753,49)
	a) Deterioros y pérdidas	(3.457,10)	(4.753,49)
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(741.779,70)</b>	<b>(755.060,94)</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>(4.895.540,40)</b>	<b>(2.252.862,25)</b>
12.	Impuestos sobre beneficios	3.940.381,76	239.714,59
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>(955.158,64)</b>	<b>(2.013.147,66)</b>
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(955.158,64)</b>	<b>(2.013.147,66)</b>

Las Notas 1 a 23 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES  
 TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020  
 (Expresados en Euros)

A) ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES  
 TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020

	2020	2019
<b>A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>(955.158,64)</b>	<b>(2.013.147,66)</b>
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>		
I. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	1.798,97
II. Efecto impositivo	-	(449,74)
<b>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</b>	<b>-</b>	<b>1.349,23</b>
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
I. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	(51.562,25)
II. Efecto impositivo	-	12.890,56
<b>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>-</b>	<b>(38.671,69)</b>
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b>	<b>(955.158,64)</b>	<b>(2.050.470,12)</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020  
(Expresados en Euros)

B) ESTADOS TOTALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS DE 2019 y 2020

	Capital	Prima de emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado							
<b>A) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2018</b>	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.037.940,72)	1.100.000,00	(1.083.688,34)	37.322,46	1.713.007,71
<b>B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2019</b>	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.037.940,72)	1.100.000,00	(1.083.688,34)	37.322,46	1.713.007,71
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(2.013.147,66)	(37.322,46)	(2.050.470,12)
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	16.311,66	1.700.000,00	1.083.688,34	-	2.800.000,00
1. Distribución de resultados	-	-	-	(1.083.688,34)	-	1.083.688,34	-	(0,00)
2. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	1.100.000,00	1.700.000,00	-	-	2.800.000,00
<b>C) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2019</b>	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.021.629,06)	2.800.000,00	(2.013.147,66)	-	2.462.537,59
<b>D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2020</b>	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(9.021.629,06)	2.800.000,00	(2.013.147,66)	-	2.462.537,59
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	(955.158,64)	-	(955.158,64)
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	(2.013.147,66)	-	2.013.147,66	-	-
1. Distribución de resultados	-	-	-	(2.013.147,66)	-	2.013.147,66	-	-
<b>E) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2020</b>	2.500.000,00	2.800.500,00	5.396.814,31	(11.034.776,72)	2.800.000,00	(955.158,64)	-	1.507.378,96

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2020  
(Expresados en Euros)

	2020	2019
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	<b>(4.895.540,40)</b>	<b>(2.252.862,25)</b>
2. Ajustes al resultado:	<b>1.064.421,24</b>	<b>993.977,25</b>
a) Amortización del inmovilizado	6.137,80	2.694,00
b) Correcciones valorativas por deterioro	3.457,10	4.753,49
c) Variación de provisiones	316.503,74	287.784,56
d) Imputación de subvenciones	-	(51.562,25)
e) Ingresos financieros	-	(0,21)
f) Gastos financieros	736.308,16	752.465,32
g) Diferencias de cambio	2.014,44	(2.157,66)
3. Cambios en el capital corriente	<b>(235.157,28)</b>	<b>3.525.917,95</b>
a) Existencias	(3.243,44)	242.721,59
b) Deudores y otras cuentas a cobrar	(60.018,32)	17.262.597,67
c) Otros activos corrientes	(5.833,34)	-
d) Acreedores y otras cuentas a pagar	1.105.611,69	(4.702.312,78)
e) Otros pasivos corrientes	(1.501.404,96)	(795.161,58)
f) Otros activos y pasivos no corrientes	229.731,09	(8.481.926,95)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	<b>3.449.213,38</b>	<b>63.879,99</b>
a) Pagos de intereses	(94.308,26)	(171.012,47)
b) Cobros de intereses	-	0,21
c) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	3.543.521,64	234.892,25
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	<b>(617.063,06)</b>	<b>2.330.912,94</b>
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
6. Pagos por inversiones	<b>(33.961,80)</b>	<b>(6.644,44)</b>
a) Empresas del grupo y asociadas	-	(4.119,44)
b) Inmovilizado intangible	(33.961,80)	-
e) Otros activos financieros	-	(2.525,00)
7. Cobros por desinversiones	<b>22.620,10</b>	<b>26.566,78</b>
a) Otros activos financieros	22.620,10	26.566,78
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	<b>(11.341,70)</b>	<b>19.922,34</b>
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	-	<b>2.814.239,79</b>
a) Aportaciones de socios	-	2.800.000,00
b) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	14.239,79
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	<b>436.166,55</b>	<b>(5.809.828,59)</b>
a) Emisión	3.468.302,74	771.572,70
1. Deudas con entidades de crédito	-	1.131.740,40
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas	3.468.302,74	(581.452,85)
3. Otras deudas	-	221.285,15
b) Devolución y amortización de	(3.032.136,19)	(6.581.401,29)
1. Deudas con entidades de crédito	(1.857.343,11)	-
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	(3.235.071,79)
3. Otras deudas	(1.174.793,08)	(3.346.329,50)
11. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10)	<b>436.166,55</b>	<b>(2.995.588,80)</b>
<b>D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>		
	<b>(2.014,44)</b>	<b>2.157,66</b>
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)</b>		
	<b>(194.252,65)</b>	<b>(642.595,86)</b>
<b>Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio</b>	<b>765.039,23</b>	<b>1.407.635,10</b>
<b>Efectivo o equivalentes al final del ejercicio</b>	<b>570.786,59</b>	<b>765.039,23</b>

## 1. Actividad de la empresa

SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS (Sociedad Unipersonal) (en adelante la Sociedad) se constituyó como Sociedad Anónima el 15 de febrero de 1995 con carácter indefinido, sin que haya cambiado su denominación social desde su constitución. Su domicilio social actual está fijado en Calle Condesa de Venadito, número 7 de Madrid, habiendo sido modificado el 26 de julio de 2019 con la consiguiente modificación de los estatutos según escritura del 11 de septiembre 2006. Está inscrita en el Registro Mercantil de Madrid, tomo 1.323, folio 37, sección 8, hoja nº 22.895; y en el censo de entidades jurídicas del Ministerio de Economía y Hacienda con el C.I.F.: A-53008413.

Su objeto social consiste en:

- a.1.1) La ordenación y promoción técnica de servicios de explotación, mantenimiento y gestión total de instalaciones, plantas y redes de abastecimiento, tratamiento, depuración, destilación y manipulación de todo tipo de aguas ya sean residuales, fluviales, marinas o mineromedicinales.
- b.1.1) El diseño, construcción, organización y control de equipos e instalaciones hidráulicas e industriales.
- c.1.1) La investigación, estudio, intervención y desarrollo de proyectos, patentes e inventos relativos al agua.

Realiza su actividad tanto en territorio nacional como internacional.

La Sociedad está integrada en el Grupo Sacyr cuya sociedad dominante es Sacyr, S.A., con domicilio social en Madrid, Calle Condesa de Venadito, número 7, siendo esta sociedad la que formula estados financieros consolidados.

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Sacyr y el informe de gestión consolidado del ejercicio 2019 fueron formuladas por los Administradores de Sacyr, S.A. en la reunión de su Consejo de Administración celebrada el 26 de marzo de 2020, y aprobadas por la Junta General Ordinaria de Accionistas celebrada el 11 de junio de 2020 y depositadas en el Registro Mercantil de Madrid, junto con el correspondiente informe de auditoría. La formulación y aprobación de las cuentas anuales consolidadas del Grupo Sacyr se realizaron mediante multiconferencia telefónica y acompañada de certificación expedida por el Secretario del Consejo como consecuencia de la situación provocada por la pandemia de coronavirus COVID19. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Sacyr y el informe de gestión consolidado del ejercicio 2020 serán formuladas en tiempo y forma y depositadas, junto con el correspondiente informe de auditoría, en el Registro Mercantil de Madrid en los plazos establecidos legalmente.

En la página web [www.sacyr.com](http://www.sacyr.com) se encuentran disponibles las cuentas anuales individuales y consolidadas de Sacyr, S.A. así como otra información adicional del Grupo.

## 2. Bases de presentación de las cuentas anuales

### a) Marco normativo

El marco normativo relacionado con la información financiera que resulta de aplicación a la Sociedad es:

1. Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
2. Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales.
3. Las Normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
4. El resto de la normativa contable española que resulte aplicable.

### b) Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como de los cambios en su patrimonio neto y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales y el informe de gestión, que han sido formuladas por el Administrador Único de la Sociedad, se someterán a la aprobación por el

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Accionista Único, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales y el informe de gestión del ejercicio 2019 fueron aprobadas por el Accionista Único el 11 de junio de 2020.

Las cifras incluidas en las cuentas anuales están expresadas en euros salvo que se indique lo contrario.

c) Empresa en funcionamiento

A 31 de diciembre de 2019 y 2020 la Sociedad presenta ha obtenido pérdidas por importe de 2.013.147,66 euros y 955.158,64 euros, respectivamente. Asimismo, 31 de diciembre 2020 la Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 9.719.735,84 euros (fondo de maniobra negativo por importe de 8.722.979,87 euros a 31 de diciembre 2019). De acuerdo con el artículo 363 de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad se encuentra en causa de disolución, como consecuencia de las pérdidas acumuladas que han dejado el patrimonio neto reducido a una cantidad inferior a los dos tercios del capital social. El Socio Único de la Sociedad han manifestado expresamente que prestarán el apoyo financiero necesario para posibilitar el cumplimiento de los compromisos y de las obligaciones de pago contraídas por la Sociedad, restablecer su situación patrimonial y asegurar la continuidad de sus obligaciones. De acuerdo con el Real Decreto Ley 16/2020, a los solos efectos de determinar la concurrencia de la causa de disolución por pérdidas, no se tomarán en consideración las pérdidas del ejercicio 2020, por lo que el Administrador Único dispone del plazo de un año, para tomar medidas en el caso de que fuera necesario. En consecuencia, el Administrador Único de la Sociedad han preparado las cuentas anuales atendiendo al principio de empresa en funcionamiento.

d) Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, el Administrador Único ha realizado estimaciones que están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para establecer el valor contable de los activos y pasivos cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes.

La Sociedad ha tomado en consideración el posible impacto de la situación producida por la pandemia de COVID-19 en sus estimaciones y juicios, si bien, como se indica en la nota 2.g), esta situación no ha tenido un impacto significativo sobre la actividad de la Sociedad en 2020 ni se estima que tenga lo tenga en 2021 y los ejercicios siguientes.

Las principales estimaciones realizadas se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Recuperabilidad de impuestos diferidos de activo.
- Cálculo de provisiones.
- Cálculo de valores razonables, valores en uso y valores actuales.

La Sociedad revisa sus estimaciones de forma continua. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas, y los impactos que pudieran tener motivados especialmente por los efectos de la pandemia COVID-19, existe un riesgo importante de que pudieran surgir ajustes significativos en el futuro sobre los valores de los activos y pasivos afectados, de producirse un cambio significativo en las hipótesis, hechos y circunstancias en las que se basan, los activos y pasivos afectados se ajustarán en los próximos ejercicios de forma prospectiva.

Los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, que llevan asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio son los siguientes:

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Deterioro del valor de los activos no corrientes

La valoración de los activos no corrientes, distintos de los financieros, requiere la realización de estimaciones con el fin de determinar su valor recuperable, a los efectos de evaluar un posible deterioro. Para determinar este valor recuperable el Administrador Único de la Sociedad estima los flujos de efectivo futuros esperados de los activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utiliza una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo (nota 4.c).

Revisión de las vidas útiles

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización de todos sus elementos y, si procede, los ajusta de forma prospectiva.

Activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se registran para todas aquellas diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas pendientes de compensar y deducciones pendientes de aplicar, para las que es probable que el Grupo Fiscal disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Para determinar el importe de los activos por impuesto diferido que se pueden registrar, el Administrador Único estima los importes y las fechas en las que se obtendrán las ganancias fiscales futuras y el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles (nota 17).

Provisiones

La Sociedad reconoce provisiones sobre riesgos, de acuerdo con la política contable indicada en el apartado 4 de esta memoria. La Sociedad ha realizado juicios y estimaciones en relación con la probabilidad de ocurrencia de dichos riesgos, así como la cuantía de los mismos, y ha registrado una provisión cuando el riesgo ha sido considerado como probable, estimando el coste que le originaría dicha obligación.

Cálculo de los valores razonables, de los valores en uso y de los valores actuales

El cálculo de valores razonables, valores en uso y valores actuales implica el cálculo de flujos de efectivo futuros y la asunción de hipótesis relativas a los valores futuros de los flujos, así como las tasas de descuento aplicables a los mismos. Las estimaciones y las asunciones relacionadas están basadas en la experiencia histórica y en otros factores diversos que son entendidos como razonables de acuerdo con las circunstancias.

f) Comparación de la información

La Sociedad presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2020, las correspondientes al ejercicio anterior, que han sido obtenidas mediante la aplicación del Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual fue modificado en 2016 por el Real Decreto 602/2016 de 2 de diciembre, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

El saldo a 31 de diciembre de 2020 asociado a las aportaciones del contrato de desaladora de Ashod – Israel, figura registrado en el epígrafe "Clientes empresas del grupo y asociadas" del activo corriente. Dicho saldo, por importe de 5.330.893,16 euros, en el balance a 31 de diciembre de 2019 incluido en las cuentas anuales del ejercicio anterior figuraba registrado neteando el epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" del activo corriente, por lo que, para facilitar su comparación con el ejercicio 2020, en el balance a 31 de diciembre de 2019 incluido a efectos comparativos en las presentes cuentas anuales, dicho saldo se ha incluido en el epígrafe "Clientes empresas del grupo y asociadas" del activo corriente por dicho importe.

g) Efectos de la pandemia COVID-19 en la actividad de la Sociedad

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud elevó la situación de emergencia de salud pública ocasionada por el brote del coronavirus (COVID-19) a pandemia internacional. La evolución de los hechos, a escala nacional e internacional, ha supuesto una crisis sanitaria sin precedentes que ha impactado en el entorno macroeconómico y en la evolución de los negocios. Durante el ejercicio 2020 se han adoptado una serie de

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

medidas para hacer frente al impacto económico y social que ha generado esta situación, que entre otros aspectos han supuesto restricciones a la movilidad de las personas. En particular, el Gobierno de España procedió, entre otras medidas, a la declaración del estado de alarma mediante la publicación del Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, que fue levantado el 21 de junio de 2020, y a la aprobación de una serie de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, mediante, entre otros, el Real Decreto-ley 8/2020, de 17 de marzo. A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales está en vigor el estado de alarma declarado por el Gobierno de España mediante el Real Decreto 926/2020, de 25 de octubre, aprobado inicialmente hasta el 9 de noviembre de 2020, y que mediante el Real Decreto 956/2020, de 3 de noviembre, ha sido prorrogado hasta 9 de mayo de 2021.

La evolución de la pandemia está teniendo consecuencias para la economía en general. Los próximos meses son inciertos y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia.

A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no se han producido efectos significativos en la actividad de la Sociedad y, conforme a las estimaciones actuales de los Administradores de la Sociedad, no se estiman efectos relevantes en el ejercicio 2021.

#### h) Agrupación de partidas

La Sociedad no ha realizado agrupación de partidas en el balance de situación, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio ni en el estado de flujos de efectivo.

#### i) Elementos recogidos en varias partidas

La Sociedad no mantiene ningún elemento patrimonial recogido en varias partidas.

#### j) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2020 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2019.

#### k) Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2019.

### 3. Aplicación del resultado

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2020 formulada por el Administrador Único de la Sociedad y que se someterá a la aprobación del Accionista Único, es la siguiente:

	<b>2020</b>
<b>Base de reparto</b>	<b>(955.158,64)</b>
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	(955.158,64)
<b>Aplicación</b>	<b>(955.158,64)</b>
A resultados negativos de ejercicios anteriores	(955.158,64)

La aplicación del resultado correspondiente al ejercicio 2019, se muestra en el estado de cambios en el patrimonio neto.

La Sociedad tiene carácter unipersonal, razón por la que no es de aplicación el Art. 348 bis del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital que informa sobre el derecho de separación del accionista en caso de falta de distribución de dividendos, de lo que se deja constancia a los oportunos efectos.

La Sociedad no ha propuesto la distribución de dividendos en los últimos cinco ejercicios.

#### Limitaciones para la distribución de dividendos

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible al Accionista Único (nota 13).

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto no es o, a consecuencia del reparto, no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

#### 4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2020, han sido las siguientes:

##### a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes por el período de construcción o fabricación, incluida la amortización de los gastos de investigación cuando hayan sido objeto de capitalización, los gastos específicos de administración o dirección relacionados, las mermas derivadas y las obligaciones por desmantelamiento surgidas de la producción de existencias.

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

Los activos intangibles cuya vida útil no se puede determinar con fiabilidad, se amortizan con la presunción salvo prueba en contrario, que la vida útil es de diez años y que su recuperación es lineal.

- *Aplicaciones informáticas*

La partida de aplicaciones informáticas incluía los costes incurridos en relación con las aplicaciones informáticas adquiridas a terceros o desarrolladas por la propia Sociedad que cumplen las condiciones indicadas anteriormente para la activación. Su amortización se realiza de forma lineal a largo de su vida útil estimada de 4 años.

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la empresa para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

##### b) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la nota 4.c.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes por el período de construcción o fabricación, incluida la amortización de los gastos de investigación cuando hayan sido objeto de capitalización, los gastos específicos de administración o dirección relacionados, las mermas derivadas y las obligaciones por desmantelamiento surgidas de la producción de existencias.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

Para aquellos inmovilizados que necesitan un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, los costes capitalizados incluyen los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del bien y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición o fabricación del mismo.

Los trabajos que la Sociedad realiza para su propio inmovilizado se registran al coste acumulado que resulta de añadir a los costes externos los costes internos, determinados en función de los consumos propios de materiales, la mano de obra directa incurrida y los gastos generales de fabricación calculados según tasas de absorción similares a las aplicadas a efectos de la valoración de existencias.

En el momento de la valoración inicial del inmovilizado, la Sociedad estima el valor actual de las obligaciones futuras derivadas del desmantelamiento, retiro y otras asociadas al citado inmovilizado, tales como los costes de rehabilitación del lugar donde se asienta. Dicho valor actual se activa como mayor coste del correspondiente bien, dando lugar al registro de una provisión, la cual es objeto de actualización financiera en los periodos siguientes al de su constitución.

La Sociedad amortiza el inmovilizado material desde el momento en el que los elementos están disponibles para su puesta en funcionamiento, siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	<b>Porcentaje de amortización</b>
Instalaciones técnicas	12-18%
Utillaje	12-18%
Elementos de transporte	16-32%
Equipos informáticos	25%
Mobiliario	25%

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

### c) Deterioro del valor de los activos no financieros

Al menos al cierre de los ejercicios, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorado. Si existen indicios se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro. El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando tipos de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos asociados al activo. Para aquellos activos que no generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos, el importe recuperable se determina para las unidades generadoras de efectivo a las que pertenecen dichos activos.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

#### d) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

- Arrendamiento operativo

Los gastos derivados de los acuerdos de arrendamiento operativo se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se devengan.

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

#### e) Instrumentos financieros

##### e.1) Activos financieros

##### e.1.1) *Clasificación y valoración*

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

- *Préstamos y partidas a cobrar:*

Activos financieros originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o los que, no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles.

Posteriormente se valoran por su coste amortizado.

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

- *Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, asociadas y multigrupo:*

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

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles, excepto en las aportaciones no dinerarias a una empresa del grupo en los que el objeto es un negocio, para las que la conversión se valora por el valor contable de los elementos que integra el negocio. Formará parte de la valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Posteriormente se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración (incluyendo el fondo de comercio, si lo hubiera).

#### *e.1.2) Baja de activos financieros*

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

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

#### *e.1.3) Intereses y dividendos recibidos de activos financieros*

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos cuando se declare el derecho a recibirlos.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente hasta el momento de la adquisición. Se entiende por intereses explícitos aquellos que se obtienen de aplicar el tipo de interés contractual del instrumento financiero.

Asimismo, cuando los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocen como ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

#### *e.1.4) Deterioro del valor de los activos financieros*

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

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

- Instrumentos de deuda

Existe una evidencia objetiva de deterioro en los instrumentos de deuda, entendidos como las cuentas a cobrar, los créditos y los valores representativos de deuda, cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento que supone un impacto negativo en sus flujos de efectivo estimados futuros.

La Sociedad considera como activos deteriorados (activos dudosos) aquellos instrumentos de deuda para los que existen evidencias objetivas de deterioro, que hacen referencia fundamentalmente a la existencia de impagos, incumplimientos, refinanciaciones y a la existencia de datos que evidencien la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o que se produzca un retraso en su cobro.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

En el caso de los activos financieros valorados a su coste amortizado, el importe de las pérdidas por deterioro es igual a la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo existente en el momento del reconocimiento inicial del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo a la fecha de cierre de las cuentas anuales. Para los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, la Sociedad considera como activos dudosos aquellos saldos que tienen partidas vencidas para las que no existe seguridad de su cobro y los saldos de empresas que han solicitado un concurso de acreedores. La Sociedad considera para los instrumentos cotizados el valor de mercado de los mismos como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuro, siempre que sea suficientemente fiable.

La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

- Instrumentos de patrimonio

Existe una evidencia objetiva de que los instrumentos de patrimonio se han deteriorado cuando después de su reconocimiento inicial ocurre un evento o una combinación de ellos que suponga que no se va a poder recuperar su valor en libros debido a un descenso prolongado o significativo en su valor razonable

En el caso de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, que es el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia, en la estimación del deterioro se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración. Estas pérdidas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias minorando directamente el instrumento de patrimonio.

La reversión de las correcciones valorativas por deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias, con el límite del valor en libros que tendría la inversión en la fecha de reversión si no se hubiera registrado el deterioro de valor, para las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

## e.2) Pasivos financieros

### e.2.1) *Clasificación y valoración*

Los pasivos financieros que posee la Sociedad se clasifican en la siguiente categoría:

- Débitos y partidas a pagar:

Se trata de aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o también aquellos que, sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles.

Posteriormente se valoran a coste amortizado.

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.

### e.2.2) *Cancelación o baja de pasivos financieros*

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda, siempre que éstos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

financiero que surja. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero, o de la parte del mismo que se haya dado de baja, y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance de situación, registrando el importe de las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable. El nuevo coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo, que es aquel que iguala el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

A estos efectos, se considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes cuando el prestamista es el mismo que otorgó el préstamo inicial y el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo pasivo financiero, incluyendo las comisiones netas, difiere al menos en un 10% del valor actual de los flujos de efectivo pendientes de pago del pasivo financiero original, actualizados ambos al tipo de interés efectivo del pasivo original.

### e.3) Instrumentos de patrimonio

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

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

La Sociedad recibió en el ejercicio 2019 una aportación del Accionista Único por importe de 2.800.000 euros para aumentar el patrimonio neto de la Sociedad.

### f) Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición, coste de producción o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

El coste de producción incluye los costes de materiales directos y, en su caso, los costes de mano de obra directa y la parte que razonablemente corresponda de los costes indirectamente imputables a los bienes por el período de construcción o fabricación, incluida la amortización de los gastos de investigación cuando hayan sido objeto de capitalización, los gastos específicos de administración o dirección relacionados, las mermas derivadas y las obligaciones por desmantelamiento surgidas de la producción de existencias.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados para terminar su fabricación y los costes que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

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

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para las materias primas y otras materias consumibles en el proceso de producción, no se realiza corrección valorativa si se espera que los productos terminados a los que se incorporarán sean vendidos por encima del coste.

Las materias primas y auxiliares, los materiales para consumo y reposición, así como los solares para promociones inmobiliarias, se valoran a coste de adquisición.

Los productos y trabajos en curso se valoran a coste de producción, que incluye el coste de los materiales incorporados, la mano de obra y los gastos directos de producción.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Los gastos iniciales e instalaciones generales se valoran al coste de producción o adquisición. Su imputación al coste de las obras se realiza en función de la producción ejecutada.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento, se ha reducido a su valor estimado de realización.

g) 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 de la Sociedad.

h) Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Sociedad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones. Durante el ejercicio, las diferencias de cambio que se producen entre el tipo de cambio de la fecha de la operación y el que se encuentra en vigor a la fecha de cobro/pago, se registran como resultado financiero en la cuenta de pérdidas y ganancias

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio medio ponderado del ejercicio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

Las partidas no monetarias valoradas a coste histórico se valoran aplicando el tipo de cambio de la fecha de la transacción.

Las partidas no monetarias valoradas a valor razonable se valoran aplicando el tipo de cambio de la fecha de determinación del valor razonable. Las diferencias de cambio se registran directamente en el patrimonio neto si la partida no monetaria se valora contra patrimonio neto y en la cuenta de pérdidas y ganancias si se valora contra el resultado del ejercicio.

i) Impuestos sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponden con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Éstos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

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

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en el balance de situación y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

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.

Sacyr, S.A. y sus Sociedades participadas que cumplen lo establecido en el R.D.L. 4/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades han optado, mediante acuerdo de los respectivos Órganos de Administración de cada Sociedad, acogerse al Régimen de Consolidación Fiscal, realizando la preceptiva comunicación a la Agencia Tributaria, integrando el grupo fiscal consolidado 20/02 cuya sociedad dominante es Sacyr, S.A. con C.I.F. A-28013811.

La Sociedad, por cumplir lo establecido en la ley 43/1995 del Impuesto sobre Sociedades, ha optado por acogerse al Régimen de Consolidación Fiscal, mediante acuerdo de los Órganos de Administración, junto con el resto de las empresas que componen el grupo fiscal consolidado.

## j) Ingresos y gastos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que la Sociedad reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, deduciendo los descuentos, rebajas en el precio y otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como, en su caso, los intereses incorporados al nominal de los créditos. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance de situación, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representa, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Sociedad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas, aún eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidas.

Respecto al reconocimiento de resultados en el área de construcción los ingresos del contrato comprenden la suma del precio estipulado en el contrato más el valor de las modificaciones al trabajo originalmente previsto, así como las reclamaciones e incentivos que es probable que se reciban y que se puedan cuantificar con suficiente fiabilidad.

Los costes del contrato comprenden:

- Los costes netos directamente relacionados con el contrato, tales como mano de obra, materiales, etc.
- Los costes atribuibles a la actividad objeto del contrato, tales como seguros, gastos financieros y costes indirectos tales como asistencia técnica no directamente relacionada con el contrato específico, que se reparten de manera uniforme en base a métodos sistemáticos y racionales.
- Otros costes facturables al cliente de acuerdo con las condiciones del contrato, que incluyen algunos costes generales de administración y costes de desarrollo, siempre y cuando estén previstos y especificados en el contrato.
- Los costes que no puedan ser atribuidos a la actividad de contratación o no puedan ser distribuidos a los contratos específicos, se excluirán de los costes del contrato de construcción.

La contabilización de los ingresos y costes asociados a un contrato de construcción es distinta según se pueda estimar o no fiablemente el resultado del contrato. Para que el resultado del contrato se pueda estimar con suficiente fiabilidad, se deben cumplir los siguientes requisitos:

- Tiene que ser probable que la entidad obtenga los beneficios económicos previstos en el contrato.
- Los costes del contrato se pueden identificar claramente y se pueden cuantificar de forma fiable.
- Adicionalmente, para los contratos con precio fijo tiene que ser posible, a la fecha del balance, medir de forma fiable tanto los costes necesarios para completar la construcción como el grado de realización de la misma, de manera que los costes reales incurridos se puedan comparar con estimaciones previas.

Si se estima que el resultado del contrato es una pérdida, ésta debe contabilizarse inmediatamente.

Para determinar el estado de realización del contrato, que determina el importe de ingreso o beneficio a contabilizar, la Sociedad utiliza el método del grado de avance (proporción de costes incurridos respecto del total de costes estimados).

La diferencia entre el importe de la producción a origen de cada una de las obras y el importe certificado para cada una de ellas, hasta la fecha de las cuentas anuales, se recoge en la cuenta de "Clientes por obra ejecutada pendiente de certificar", dentro del capítulo de Deudores, cuando la producción es mayor a lo certificado y en la cuenta "Anticipos recibidos por pedidos", dentro del capítulo de "Acreedores comerciales", en caso contrario.

Los trabajos auxiliares para la ejecución de obras, que incluyen las instalaciones generales y específicas de obras y los gastos de estudios y proyectos, se imputan proporcionalmente a la relación entre costes incurridos y costes totales previstos, registrándose la parte pendiente de amortizar en el capítulo de "Existencias" del balance de situación.

Los costes estimados para retirada de obra o contrata se provisionan en el capítulo "Provisiones para operaciones de tráfico" del balance de situación, periodificándose a lo largo de la ejecución de la misma, imputándose al coste proporcionalmente a la relación entre costes estimados y producción realizada. Los gastos que se producen desde la terminación de la obra hasta la liquidación definitiva de la misma se cargan contra la provisión realizada, registrándose el saldo remanente en el capítulo "Provisiones a largo plazo" del balance de situación.

#### k) Provisiones y contingencias

El Administrador Único de la Sociedad en la formulación de las cuentas anuales diferencia entre:

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

- Provisones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
- Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.
- Activos contingentes: activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Las provisiones se reconocen en el balance de situación cuando la Sociedad 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. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos. Los activos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales. No obstante, la Sociedad debe informar sobre la existencia de los mismos, siempre y cuando sea probable la entrada de beneficios económicos por su causa.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando. Cuando se trate de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de descuento.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada balance de situación y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

La política seguida respecto a la contabilización de provisiones para riesgos y gastos consiste en registrar el importe estimado para hacer frente a responsabilidades probables o ciertas, nacidas de litigios en curso y por indemnizaciones u obligaciones pendientes, avales y otras garantías similares. Su dotación se efectúa al nacimiento de la responsabilidad o de la obligación que determina la indemnización o pago.

La provisión para terminación de obras, incluida en el pasivo del balance de situación, corresponde al importe estimado de las posibles obligaciones para terminación de obras cuyo pago no es aún determinable en cuanto a su importe exacto o es incierto en cuanto a la fecha en que se producirá, dependiendo del cumplimiento de determinadas condiciones. Las dotaciones se efectúan de acuerdo con las mejores estimaciones del devengo anual, siendo las mismas entre el 0,5% y el 1% de la obra ejecutada, en base a la experiencia del sector.

#### **l) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental**

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Sociedad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

#### **m) Subvenciones, donaciones y legados**

Para la contabilización de las subvenciones, donaciones y legados recibidos la Sociedad sigue los criterios siguientes:

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

- Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no. Se contabilizan como ingresos directamente registrados a Patrimonio Neto, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el período para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro, con excepción de las recibidas de socios o propietarios que se registran directamente en los fondos propios y no constituyen ingreso alguno.
- Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

n) Negocios conjuntos

La Sociedad registra en el balance de situación los negocios conjuntos que no se manifiestan a través de la constitución de una empresa, sino que participa en ellos a través de Uniones Temporales de Empresas (UTEs), en función de su participación, contabilizando la parte proporcional de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente, así como los activos afectos a la explotación conjunta que estén bajo su control y los pasivos incurridos como consecuencia del negocio conjunto.

En la cuenta de pérdidas y ganancias se registra la parte proporcional de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto que corresponden a la Sociedad, así como los gastos incurridos en relación con su participación en el negocio conjunto.

Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo, se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que corresponde a la Sociedad en función del porcentaje de participación.

Los resultados no realizados por transacciones entre la Sociedad y el negocio conjunto se eliminan en proporción a la participación. También se eliminan los importes de los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

En las notas correspondientes de esta memoria se desglosa para cada partida significativa del balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias, los importes correspondientes a los negocios conjuntos.

A 31 de diciembre de 2020 la Sociedad participa en las Uniones Temporales de Empresas con actividad que se detallan en la nota 10.

Para registrar el resultado de los ingresos y gastos, así como la obra ejecutada pendiente de certificar en las obras ejecutadas en Uniones Temporales de Empresas con otras empresas se sigue el mismo criterio aplicado por la Sociedad en sus propias obras, explicado en el apartado de ingresos y gastos, concretamente en la parte del reconocimiento de resultados (apartado j).

o) Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se realizan y registran por su valor razonable de acuerdo con los criterios y métodos establecidos en el apartado 6 del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad vigente y de las normas de valoración detalladas anteriormente, excepto para las siguientes transacciones:

- Las aportaciones no dinerarias de un negocio a una empresa del grupo se valoran por el valor contable de los elementos patrimoniales que integran el negocio aportado.
- En las operaciones de fusión, escisión y aportación no dineraria de un negocio correspondiente a una Sociedad dependiente, directa o indirecta, los elementos adquiridos se valoran por el importe que corresponde a los mismos, una vez realizada la operación, en las cuentas anuales consolidadas. Si la operación es con otra empresa del grupo, que no es una Sociedad dependiente, directa o indirecta, los

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

elementos adquiridos se valoran según los valores contables existentes antes de la operación en las cuentas anuales individuales. Las diferencias que se originan se registran en reservas.

Los precios de las operaciones realizadas con partes vinculadas se encuentran adecuadamente soportados, por lo que el Administrador Único considera que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos. Todas las transacciones realizadas con partes vinculadas se realizan a precios de mercado.

p) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance de situación clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo; aquellos otros cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo de un año; los clasificados como mantenidos para negociar, excepto los derivados a largo plazo; y el efectivo y otros activos equivalentes. El resto se clasificarán como no corrientes.

5. Inmovilizado intangible

El detalle y movimientos de este capítulo de los balances de situación para los ejercicios 2019 y 2020 se muestran a continuación:

	Saldo inicial a 31/12/2018	Entradas	Saldo final a 31/12/2019
Coste:			
Aplicaciones informáticas	188.230,18	-	188.230,18
<b>Total coste</b>	<b>188.230,18</b>	<b>-</b>	<b>188.230,18</b>
Amortización:			
Aplicaciones informáticas	(188.230,18)	-	(188.230,18)
<b>Total amortización</b>	<b>(188.230,18)</b>	<b>-</b>	<b>(188.230,18)</b>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

A 31 de diciembre de 2019 todo el inmovilizado intangible de la Sociedad se encontraba totalmente amortizado.

	Saldo final a 31/12/2019	Entradas	Saldo final a 31/12/2020
Coste:			
Aplicaciones informáticas	188.230,18	33.961,80	222.191,98
<b>Total coste</b>	<b>188.230,18</b>	<b>33.961,80</b>	<b>222.191,98</b>
Amortización:			
Aplicaciones informáticas	(188.230,18)	(3.464,80)	(191.694,98)
<b>Total amortización</b>	<b>(188.230,18)</b>	<b>(3.464,80)</b>	<b>(191.694,98)</b>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>30.497,00</b>	<b>30.497,00</b>

Durante el ejercicio 2020 se han registrado las siguientes altas de inmovilizado inmaterial:

- Aplicaciones informáticas: por valor de 33.961,80 euros correspondiente a licencias de distintos programas informáticos.

Todo el inmovilizado intangible de la Sociedad se encuentra afecto a actividades empresariales propias de su actividad.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

A 31 de diciembre de 2019 y 2020 la Sociedad no tiene elementos de inmovilizado intangible que hayan sido adquiridos a empresas del grupo ni asociadas.

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 la Sociedad tenía elementos del inmovilizado intangible totalmente amortizados que seguían en uso, conforme al siguiente detalle:

Descripción	Valor contable (bruto)	
	2020	2019
Aplicaciones informáticas	188.230,18	188.230,18
<b>Total</b>	<b>188.230,18</b>	<b>188.230,18</b>

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 la Sociedad no tiene compromisos firmes de compra de elementos del inmovilizado intangible.

A 31 de diciembre de 2019 y 2020, no existen elementos del inmovilizado intangibles afectos a garantías, así como tampoco sujetos a restricciones en cuanto a su titularidad.

## 6. Inmovilizado material

El detalle y movimientos de este capítulo de los balances de situación para los ejercicios 2019 y 2020 se muestran a continuación:

	Saldo inicial a 31/12/2018	Entradas	Saldo final a 31/12/2019
Coste:			
Utilillaje	426.921,45	-	426.921,45
Elementos de transporte	15.733,54	-	15.733,54
Mobiliario	273.455,39	-	273.455,39
Eq. Proc. Informacion	2.465,00	-	2.465,00
<b>Total coste</b>	<b>718.575,38</b>	<b>-</b>	<b>718.575,38</b>
Amortización:			
Utilillaje	(426.921,45)	-	(426.921,45)
Elementos de transporte	(15.733,54)	-	(15.733,54)
Mobiliario	(256.296,39)	(2.694,00)	(258.990,39)
Eq. Proc. Informacion	(2.465,00)	-	(2.465,00)
<b>Total amortización</b>	<b>(701.416,38)</b>	<b>(2.694,00)</b>	<b>(704.110,38)</b>
<b>Total</b>	<b>17.159,00</b>	<b>(2.694,00)</b>	<b>14.465,00</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

	Saldo final a 31/12/2019	Entradas	Saldo final a 31/12/2020
Coste:			
Utillaje	426.921,45	-	426.921,45
Elementos de transporte	15.733,54	-	15.733,54
Mobiliario	273.455,39	-	273.455,39
Eq. Proc. Información	2.465,00	-	2.465,00
<b>Total coste</b>	<b>718.575,38</b>	<b>-</b>	<b>718.575,38</b>
Amortización:			
Utillaje	(426.921,45)	-	(426.921,45)
Elementos de transporte	(15.733,54)	-	(15.733,54)
Mobiliario	(258.990,39)	(2.673,00)	(261.663,39)
Eq. Proc. Información	(2.465,00)	-	(2.465,00)
<b>Total amortización</b>	<b>(704.110,38)</b>	<b>(2.673,00)</b>	<b>(706.783,38)</b>
<b>Total</b>	<b>14.465,00</b>	<b>(2.673,00)</b>	<b>11.792,00</b>

Todo el inmovilizado material de la Sociedad se encuentra afecto a actividades empresariales propias de su actividad.

A 31 de diciembre de 2019 y 2020 la Sociedad no tiene elementos de inmovilizado material que hayan sido adquiridos a empresas del grupo ni asociadas.

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 la Sociedad tenía elementos del inmovilizado material totalmente amortizados que siguen en uso, conforme al siguiente detalle:

Descripción	Valor contable (bruto)	
	2020	2019
Utillaje	426.921,45	426.921,45
Mobiliario	246.721,91	246.295,91
Elementos de transporte	15.733,54	15.733,54
Eq. Proc. Información	2.465,00	2.465,00
<b>Total</b>	<b>691.841,90</b>	<b>691.415,90</b>

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 la Sociedad tiene todos sus activos adecuadamente asegurados y no tiene compromisos de compra.

La Sociedad no tiene previsto, por la naturaleza de sus activos, realizar ninguna gran reparación y no ha dotado ninguna provisión por desmantelamiento debido a que no tiene ningún compromiso de desmantelamiento.

A 31 de diciembre de 2019 y 2020, no existen elementos del inmovilizado material afectos a garantías, así como tampoco sujetos a restricciones en cuanto a su titularidad.

## 7. Arrendamientos

### a) Arrendamientos operativos, actuando la Sociedad como arrendatario

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 la Sociedad tiene las siguientes cuotas mínimas de arrendamientos operativos, relativas a contratos no cancelables, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

Cuotas mínimas	2020	2019
Menos de un año	3.500,00	37.937,76
Entre uno y cinco años	14.000,00	18.968,88
<b>Total</b>	<b>17.500,00</b>	<b>56.906,64</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gasto en los ejercicios 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
Pagos mínimos por arrendamiento	37.251,63	207.439,07
<b>Total neto</b>	<b>37.251,63</b>	<b>207.439,07</b>

## 8. Instrumentos financieros

### a) Activos Financieros

#### a.1) *Categorías de activos financieros*

La composición de los activos financieros, excepto las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, detalladas en las notas 9 y 19.b, a 31 de diciembre de 2019 fue la siguiente:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Categorías	2019	
Activos financieros a largo plazo:		
Otros activos financieros	14.644,54	14.644,54
<b>Total activos financieros a largo plazo</b>	<b>14.644,54</b>	<b>14.644,54</b>
Activos financieros a corto plazo:		
Préstamos y partidas a cobrar	10.165.698,11	10.165.698,11
Otros activos financieros	83.905,96	83.905,96
<b>Total activos financieros a corto plazo</b>	<b>10.249.604,07</b>	<b>10.249.604,07</b>
<b>Total</b>	<b>10.264.248,61</b>	<b>10.264.248,61</b>

Estos importes se desglosaban en el balance de situación a 31 de diciembre de 2019 de la siguiente forma:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Partidas de balance	2019	
Activos financieros no corrientes:		
Inversiones financieras a largo plazo	<b>14.644,54</b>	<b>14.644,54</b>
- <i>Otros activos financieros</i>	14.644,54	14.644,54
<b>Total activos financieros no corrientes</b>	<b>14.644,54</b>	<b>14.644,54</b>
Activos financieros corrientes:		
Inversiones financieras a corto plazo	<b>83.905,96</b>	<b>83.905,96</b>
- <i>Otros activos financieros</i>	83.905,96	83.905,96
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (*)	10.165.698,11	10.165.698,11
<b>Total activos financieros corrientes</b>	<b>10.249.604,07</b>	<b>10.249.604,07</b>
<b>Total</b>	<b>10.264.248,61</b>	<b>10.264.248,61</b>

(\*) Excluyendo "Otros créditos con las Administraciones Públicas".

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

La composición de los activos financieros, excepto las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, detalladas en las notas 9 y 19.b, a 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Categorías	2020	
Activos financieros a largo plazo:		
Otros activos financieros	5.791,34	5.791,34
<b>Total activos financieros a largo plazo</b>	<b>5.791,34</b>	<b>5.791,34</b>
Activos financieros a corto plazo:		
Préstamos y partidas a cobrar	10.340.353,60	10.340.353,60
Otros activos financieros	70.139,06	70.139,06
<b>Total activos financieros a corto plazo</b>	<b>10.410.492,66</b>	<b>10.410.492,66</b>
<b>Total</b>	<b>10.416.284,00</b>	<b>10.416.284,00</b>

Estos importes se desglosan en el balance de situación a 31 de diciembre de 2020 de la siguiente forma:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Partidas de balance	2020	
Activos financieros no corrientes:		
Inversiones financieras a largo plazo	<b>5.791,34</b>	<b>5.791,34</b>
- <i>Otros activos financieros</i>	5.791,34	5.791,34
<b>Total activos financieros no corrientes</b>	<b>5.791,34</b>	<b>5.791,34</b>
Activos financieros corrientes:		
Inversiones financieras a corto plazo	<b>70.139,06</b>	<b>70.139,06</b>
- <i>Otros activos financieros</i>	70.139,06	70.139,06
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (*)	10.340.353,60	10.340.353,60
<b>Total activos financieros corrientes</b>	<b>10.410.492,66</b>	<b>10.410.492,66</b>
<b>Total</b>	<b>10.416.284,00</b>	<b>10.416.284,00</b>

(\*) Excluyendo "Otros créditos con las Administraciones Públicas".

- Préstamos y partidas a cobrar

El detalle de los activos financieros incluidos en esta categoría a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
A corto plazo:		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	<b>10.340.353,60</b>	<b>10.165.698,11</b>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.174.349,10	406.909,81
Obra ejecutada pendiente de certificar	1.651.573,30	2.011.108,97
Clientes empresas del grupo y asociadas (Nota 19 b)	7.234.521,46	7.502.190,58
Deudores varios	279.909,74	245.488,75
<b>Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo</b>	<b>10.340.353,60</b>	<b>10.165.698,11</b>
<b>Total préstamos y partidas a cobrar</b>	<b>10.340.353,60</b>	<b>10.165.698,11</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El siguiente cuadro muestra el importe total de préstamos y partidas a cobrar que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos.

	2020	2019
A corto plazo:		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	<b>1.602.305,57</b>	<b>1.806.109,12</b>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	98.613,24	160.848,21
Obra ejecutada pendiente de certificar	1.259.307,34	1.400.716,17
Deudores varios	244.384,99	244.544,74
<b>Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo</b>	<b>1.602.305,57</b>	<b>1.806.109,12</b>
<b>Total préstamos y partidas a cobrar Total UTEs</b>	<b>1.602.305,57</b>	<b>1.806.109,12</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos:

2019	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE SKIKDA EPC	UTE IBIZA
A corto plazo:			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	<b>241.263,87</b>	<b>244.384,99</b>	<b>1.352.202,31</b>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	192.750,00	-	-
Obra ejecutada pendiente de certificar	48.513,87	-	1.352.202,31
Deudores varios	-	244.384,99	-
<b>Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo</b>	<b>241.263,87</b>	<b>244.384,99</b>	<b>1.352.202,31</b>
<b>Total préstamos y partidas a cobrar</b>	<b>241.263,87</b>	<b>244.384,99</b>	<b>1.352.202,31</b>

2020	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE SKIKDA EPC	UTE IBIZA
A corto plazo:			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	<b>37.744,08</b>	<b>244.384,99</b>	<b>1.442.343,76</b>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	37.744,08	-	-
Obra ejecutada pendiente de certificar	-	-	1.442.343,76
Deudores varios	-	244.384,99	-
<b>Total préstamos y partidas a cobrar a corto plazo</b>	<b>37.744,08</b>	<b>244.384,99</b>	<b>1.442.343,76</b>

- Otros activos financieros

El detalle de los activos financieros de la Sociedad incluidos en esta categoría a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
A largo plazo:		
Fianzas constituidas	5.791,34	14.644,54
<b>Total otros activos financieros a largo plazo</b>	<b>5.791,34</b>	<b>14.644,54</b>
A corto plazo:		
Fianzas constituidas	70.139,06	83.905,96
<b>Total otros activos financieros a corto plazo</b>	<b>70.139,06</b>	<b>83.905,96</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>75.930,40</b>	<b>98.550,50</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El siguiente cuadro muestra el importe total de préstamos y partidas a cobrar que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos.

	2020	2019
A largo plazo:		
Fianzas constituidas	396,78	1.896,78
<b>Total otros activos financieros a largo plazo</b>	<b>396,78</b>	<b>1.896,78</b>
A corto plazo:		
Fianzas constituidas	70.139,06	81.405,96
<b>Total otros activos financieros a corto plazo</b>	<b>70.139,06</b>	<b>81.405,96</b>
<b>Total otros activos financieros Total Utes</b>	<b>70.535,84</b>	<b>83.302,74</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE HONAINE EPC
A corto plazo:	
Fianzas constituidas	79.895,37
<b>Total otros activos financieros a corto plazo</b>	<b>79.895,37</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>79.895,37</b>
2020	UTE HONAINE EPC
A corto plazo:	
Fianzas constituidas	69.054,18
<b>Total otros activos financieros a corto plazo</b>	<b>69.054,18</b>
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>69.054,18</b>

a.2) *Clasificación por vencimientos*

El detalle por vencimientos de las partidas que formaban parte de los activos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2019 fue el siguiente:

	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Préstamos y partidas a cobrar	10.165.698,11	-	-	-	-	10.165.698,11
Otros activos financieros	83.905,96	14.644,54	-	-	-	98.550,50
<b>Total</b>	<b>10.249.604,07</b>	<b>14.644,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.264.248,61</b>

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte de los activos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	2021	2022	2023	2024	2025	Total
Préstamos y partidas a cobrar	10.340.353,60	-	-	-	-	10.340.353,60
Otros activos financieros	70.139,06	5.791,34	-	-	-	75.930,40
<b>Total</b>	<b>10.410.492,66</b>	<b>5.791,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.416.284,00</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

a.3) *Correcciones por deterioro del valor originados por riesgo de crédito*

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 no existen pérdidas por deterioro registradas derivadas por el riesgo de crédito en el balance de situación.

El criterio seguido por la Sociedad para determinar el deterioro de deudores comerciales es el siguiente:

- Deudores Privados: Se provisionan los importes que superen en 180 días la fecha de vencimiento y aquellos que, aun no superando ese plazo, la Sociedad considera probable su pérdida.
- Deudores Públicos: Se provisionan aquellos importes que están en discusión con la Administración, estimando la Sociedad probable su pérdida.

a.4) *Transferencias de activos financieros*

Durante los ejercicios 2019 y 2020 no se han realizado transferencias de activos financieros.

a.5) *Activos cedidos y aceptados en garantía*

Durante los ejercicios 2019 y 2020 la Sociedad no ha entregado en garantía ningún activo financiero.

b) Pasivos Financieros

b.1) *Categorías de pasivos financieros*

La composición de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2019, excluidas las deudas con empresas del grupo detalladas en la nota 19.b, fue la siguiente:

Clases	Deudas con entidades de crédito	Créditos, derivados y otros	Total
Categorías	2019		
Pasivos financieros a largo plazo:			
Otros pasivos financieros	-	1.352.551,11	1.352.551,11
<b>Total pasivos financieros a largo plazo</b>	<b>-</b>	<b>1.352.551,11</b>	<b>1.352.551,11</b>
Pasivos financieros a corto plazo:			
Débitos y partidas a pagar	1.857.343,11	3.027.474,26	4.884.817,37
<b>Total pasivos financieros a corto plazo</b>	<b>1.857.343,11</b>	<b>3.027.474,26</b>	<b>4.884.817,37</b>
<b>Total</b>	<b>1.857.343,11</b>	<b>4.380.025,37</b>	<b>6.237.368,48</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Estos importes se desglosaban en el balance de situación de la siguiente forma a 31 de diciembre de 2019:

Clases	Deudas con entidades de crédito	Créditos, derivados y otros	Total
Partidas de balance	2019		
Pasivos financieros no corrientes:			
Deudas a largo plazo:	-	1.352.551,11	1.352.551,11
- Otros pasivos financieros	-	1.352.551,11	1.352.551,11
<b>Total pasivos financieros no corrientes</b>	<b>-</b>	<b>1.352.551,11</b>	<b>1.352.551,11</b>
Pasivos financieros corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (*)	-	3.027.474,26	3.027.474,26
Deudas a corto plazo:	1.857.343,11	-	1.857.343,11
- Deudas con entidades de crédito	1.857.343,11	-	1.857.343,11
<b>Total pasivos financieros corrientes</b>	<b>1.857.343,11</b>	<b>3.027.474,26</b>	<b>4.884.817,37</b>
<b>Total</b>	<b>1.857.343,11</b>	<b>4.380.025,37</b>	<b>6.237.368,48</b>

(\*) Excluyendo "Otras deudas con las Administraciones Públicas".

La composición de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2020, excluidas las deudas con empresas del grupo detalladas en la nota 19.b, es la siguiente:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
Categorías	2020	
Pasivos financieros a largo plazo:		
Otros pasivos financieros	1.096.736,38	1.096.736,38
<b>Total pasivos financieros a largo plazo</b>	<b>1.096.736,38</b>	<b>1.096.736,38</b>
Pasivos financieros a corto plazo:		
Débitos y partidas a pagar	2.444.416,70	2.444.416,70
<b>Total pasivos financieros a corto plazo</b>	<b>2.444.416,70</b>	<b>2.444.416,70</b>
<b>Total</b>	<b>3.541.153,08</b>	<b>3.541.153,08</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Estos importes se desglosan en el balance de situación de la siguiente forma a 31 de diciembre de 2020:

Clases	Créditos, derivados y otros	Total
<b>Partidas de balance</b>		
	<b>2020</b>	
Pasivos financieros no corrientes:		
Deudas a largo plazo:	<b>1.096.736,38</b>	<b>1.096.736,38</b>
- Otros pasivos financieros	1.096.736,38	1.096.736,38
<b>Total pasivos financieros no corrientes</b>	<b>1.096.736,38</b>	<b>1.096.736,38</b>
Pasivos financieros corrientes:		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (*)	2.444.416,70	<b>2.444.416,70</b>
<b>Total pasivos financieros corrientes</b>	<b>2.444.416,70</b>	<b>2.444.416,70</b>
<b>Total</b>	<b>3.541.153,08</b>	<b>3.541.153,08</b>

(\*) Excluyendo "Otras deudas con las Administraciones Públicas".

- Débitos y partidas a pagar

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
A corto plazo:		
Deudas con entidades de crédito	-	<b>1.857.343,11</b>
Acreedores comerciales	<b>2.444.416,70</b>	<b>3.027.474,26</b>
Proveedores	2.276.910,12	2.328.403,78
Proveedores empresas del grupo y asociadas	148.330,55	563.354,05
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	19.176,03	135.716,43
<b>Total débitos y partidas a pagar corto plazo</b>	<b>2.444.416,70</b>	<b>4.884.817,37</b>
<b>Total</b>	<b>2.444.416,70</b>	<b>4.884.817,37</b>

El siguiente cuadro muestra el importe total de débitos y partidas a pagar que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos:

	2020	2019
A corto plazo:		
Acreedores comerciales	<b>262.658,85</b>	<b>1.593.986,71</b>
Proveedores	262.658,85	1.593.986,71
<b>Total débitos y partidas a pagar corto plazo</b>	<b>262.658,85</b>	<b>1.593.986,71</b>
<b>Total UTES</b>	<b>262.658,85</b>	<b>1.593.986,71</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

2019	UTE NAVIA COAÑA	UTE TENERIFE EXPLOTACION	UTE HONAINÉ EPC	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
A corto plazo:					
Acreeedores comerciales	18.825,84	29.262,52	63.950,66	395.874,98	1.025.557,95
Proveedores	18.825,84	29.262,52	63.950,66	395.874,98	1.025.557,95
<b>Total débitos y partidas a pagar corto plazo</b>	<b>18.825,84</b>	<b>29.262,52</b>	<b>63.950,66</b>	<b>395.874,98</b>	<b>1.025.557,95</b>
<b>Total</b>	<b>18.825,84</b>	<b>29.262,52</b>	<b>63.950,66</b>	<b>395.874,98</b>	<b>1.025.557,95</b>

2020	UTE PUERTOLLANO	UTE HONAINÉ EPC	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
A corto plazo:				
Acreeedores comerciales	20.730,19	52.152,71	54.771,98	98.289,25
Proveedores	20.730,19	52.152,71	54.771,98	98.289,25
<b>Total débitos y partidas a pagar corto plazo</b>	<b>20.730,19</b>	<b>52.152,71</b>	<b>54.771,98</b>	<b>98.289,25</b>
<b>Total</b>	<b>20.730,19</b>	<b>52.152,71</b>	<b>54.771,98</b>	<b>98.289,25</b>

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

En relación a la Ley 15/2010, de 5 de julio, la información relativa al periodo medio de pago a proveedores correspondiente a los ejercicios 2018 y 2019 de acuerdo con lo establecido en la disposición adicional tercera de 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, es la siguiente:

	2020	2019
	Días	Días
<b>Periodo medio de pago a proveedores</b>	40	38
<b>Ratio de operaciones pagadas</b>	39	36
<b>Ratio de las operaciones pendientes de pago</b>	55	54
	Importe (euros)	Importe (euros)
<b>Total pagos realizados</b>	989.984,13	5.174.101,95
<b>Total pagos pendientes</b>	86.135,67	352.631,62

En estos importes no se incluyen los pagos realizados a proveedores empresas del grupo y asociadas, proveedores de inmovilizado ni acreedores por arrendamiento financiero. Para ver las transacciones y saldos pendientes con empresas del grupo y asociadas al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 ver la nota 19.

Durante los ejercicios 2019 y 2020, la Sociedad ha cumplido con el periodo medio de pago máximo a proveedores comerciales establecido legalmente en 60 días.

El valor nominal de las deudas con entidades de crédito al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 es el siguiente:

Descripción	IMPORTES		
	Fecha de vencimiento	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Póliza de Crédito Bankia	31/07/2020	-	1.656.618,99
Préstamo Banco Popular	22/12/2020	-	201.551,68
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>1.858.170,67</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 la Sociedad no tiene intereses devengados y no pagados.

Los saldos de las deudas con entidades de crédito reflejan solo la parte dispuesta. La Sociedad al cierre del ejercicio 2019 tenía una póliza de crédito disponible por importe de 2.100.000 euros, cuya parte no dispuesta ascendía 443.381,01 euros, las cuales fueron canceladas durante el ejercicio 2020.

- Otros pasivos financieros

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
A largo plazo:		
Subvenciones reintegrables	1.096.736,38	1.352.551,11
<b>Total a largo plazo</b>	<b>1.096.736,38</b>	<b>1.352.551,11</b>
<b>Total</b>	<b>1.096.736,38</b>	<b>1.352.551,11</b>

Este epígrafe incluye préstamos concedidos por el Ministerio de Medioambiente y el Centro para el Desarrollo Técnico Industrial (CDTI) dependiente del Ministerio de Ciencia e Innovación. Dichas subvenciones incluyen los préstamos concedidos por un nominal total de 3.291.923,89 euros, 58.958,42 recibidos en el ejercicio 2019 todos ellos a un tipo de interés del 0,643%. En el ejercicio 2020 no se recibieron préstamos. Todos los gastos relacionados con estos préstamos han sido incurridos desde el ejercicio 2008 hasta el 2020.

Los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad no han recibido Subvenciones.

### b.2) Clasificación por vencimientos

El detalle por vencimientos nominales de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2019 fue el siguiente:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025 y siguientes	Total
Débitos y partidas a pagar	4.884.817,37	-	-	-	-	-	4.884.817,37
Otros pasivos financieros	-	257.769,00	257.769,00	257.769,00	257.769,00	321.475,11	1.352.551,11
<b>Total</b>	<b>4.884.817,37</b>	<b>257.769,00</b>	<b>257.769,00</b>	<b>257.769,00</b>	<b>257.769,00</b>	<b>321.475,11</b>	<b>6.237.368,48</b>

El detalle por vencimientos nominales de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo y corto plazo, a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026 y siguientes	Total
Débitos y partidas a pagar	2.444.416,70	-	-	-	-	-	2.444.416,70
Otros pasivos financieros	-	257.769,00	257.769,00	257.769,00	257.769,00	65.660,38	1.096.736,38
<b>Total</b>	<b>2.444.416,70</b>	<b>257.769,00</b>	<b>257.769,00</b>	<b>257.769,00</b>	<b>257.769,00</b>	<b>65.660,38</b>	<b>3.541.153,08</b>

### b.3) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales

Durante los ejercicios 2019 y 2020 no se han incumplido las condiciones contractuales de pago de los préstamos pendientes ni ninguna otra condición contractual.

## c) Otra Información

### c.1) Información relacionada con la cuenta pérdidas y ganancias

Los ingresos y gastos financieros imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias están calculados por aplicación del método de interés efectivo. En el ejercicio 2019 fueron de 0,21 euros y 171.012,47 euros, respectivamente, y en el ejercicio 2020 han sido de 0 euros y 94.308,26 euros, respectivamente.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

c.2) *Otra información*

La Sociedad al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 no tiene ningún compromiso firme de compra o venta de activos o pasivos financieros.

- Información sobre el valor razonable:

Los créditos y débitos a largo plazo y los valores representativos de deuda no cotizados se registran por su coste amortizado, que salvo mejor evidencia sería equivalente al valor razonable del mismo.

El valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales a corto plazo constituye una aproximación aceptable del valor razonable de los mismos.

9. Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 fueron los siguientes:

	Saldo a 31/12/2018	Altas	Saldo a 31/12/2019
Valoriza Agua Perú, S.A.C	29.414,23	4.119,44	33.533,67
<b>Participaciones empresas del grupo y multigrupo</b>	<b>29.414,23</b>	<b>4.119,44</b>	<b>33.533,67</b>
Valoriza Agua Perú, S.A.C	(25.323,08)	(4.753,49)	(30.076,57)
<b>Deterioro de valor de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>(25.323,08)</b>	<b>(4.753,49)</b>	<b>(30.076,57)</b>
<b>Valor neto participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>4.091,15</b>	<b>(634,05)</b>	<b>3.457,10</b>

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen este epígrafe a 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

	Saldo a 31/12/2019	Altas	Saldo a 31/12/2020
Valoriza Agua Perú, S.A.C	33.533,67	-	33.533,67
<b>Participaciones empresas del grupo y multigrupo</b>	<b>33.533,67</b>	<b>-</b>	<b>33.533,67</b>
Valoriza Agua Perú, S.A.C	(30.076,57)	(3.457,10)	(33.533,67)
<b>Deterioro de valor de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>(30.076,57)</b>	<b>(3.457,10)</b>	<b>(33.533,67)</b>
<b>Valor neto participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>3.457,10</b>	<b>(3.457,10)</b>	<b>-</b>

El detalle de las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas al cierre del ejercicio 2019 era el siguiente:

Nombre de la Sociedad	% Participación		Valor neto contable	PATRIMONIO NETO					Dividendos recibidos	
	Directa	Indirecta		Capital	Reservas	Otras partidas	Resultado			Total patrimonio
							Neto	Explotación		
Valoriza Agua Perú, S.A.C	1%		3.457,10	3.366.508,41	-	(2.537.062,39)	(483.735,55)	(314.890,61)	345.710,47	-
<b>Total empresas del grupo, multigrupo y asociadas</b>			<b>3.457,10</b>	<b>3.366.508,41</b>	<b>-</b>	<b>(2.537.062,39)</b>	<b>(483.735,55)</b>	<b>(314.890,61)</b>	<b>345.710,47</b>	<b>-</b>

El detalle de las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas al cierre del ejercicio 2020 es el siguiente:

Nombre de la Sociedad	% Participación		Valor neto contable	PATRIMONIO NETO					Dividendos recibidos	
	Directa	Indirecta		Capital	Reservas	Otras partidas	Resultado			Total patrimonio
							Neto	Explotación		
Valoriza Agua Perú, S.A.C	1%		-	3.149.150,99	-	(2.825.761,33)	(369.843,91)	(370.343,61)	(46.454,24)	-
<b>Total empresas del grupo, multigrupo y asociadas</b>			<b>-</b>	<b>3.149.150,99</b>	<b>-</b>	<b>(2.825.761,33)</b>	<b>(369.843,91)</b>	<b>(370.343,61)</b>	<b>(46.454,24)</b>	<b>-</b>

En el año 2014 se constituyó la sociedad Valoriza Agua Perú, S.A.C., en la cual participa S.A.U Depuración y Tratamientos en un 1% de su capital, correspondiéndole 600 acciones de las 60.000 emitidas.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Las altas del ejercicio 2019 se correspondió con ampliaciones de capital en las filiales extranjeras que la Sociedad ostenta con la intención de conseguir nuevos contratos que le permitan ampliar la cartera de servicios.

De acuerdo con las exigencias del artículo 155 de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad ha cumplido con el requisito de notificar a las sociedades sobre las que había tomado una participación superior al 10%, y si ya poseía esta participación, ha comunicado las adquisiciones adicionales o ventas superiores al 10%.

Al analizar la necesidad de registrar un deterioro sobre las sociedades participadas se toma en consideración el patrimonio neto, individual o consolidado según corresponda, de la entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, que correspondan a elementos identificables en el balance de situación de la participada, en concreto en las partidas de inmovilizado, inversiones inmobiliarias y existencias.

Valoriza Agua Perú, S.A.C. no cotiza en Bolsa y no está obligada a auditar sus cuentas anuales.

El detalle de las actividades y domicilio de Valoriza Agua Perú, S.A.C. es el siguiente:

Nombre Sociedad	Objeto Social	Domicilio Social
Valoriza Agua Perú, S.A.C.	Captación, tratamiento y distribución de agua.	C/ Dean Valdivia, 148 . Lima

## 10. Negocios conjuntos

Conforme a las normas de las empresas constructoras recogidas en el Real Decreto 1815/91, la Sociedad integra en su balance de situación y en su cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2018 y 2019 la parte proporcional de las partidas que componen los balances de situación y las cuentas de pérdidas y ganancias de cada una de las UTE's en las que participa.

El detalle a 31 de diciembre de 2019 de las explotaciones significativas controladas conjuntamente, en las que la Sociedad participaba a través de Uniones Temporales de Empresas, fue el siguiente:

UTES	Participación %	Valor neto	F. Operativo	Actividad
UTE DES.SKIKDA CONST	25%	990	3.000,00	HIDRÁULICA
UTE HONAINE	50%	1.500	3.000,00	HIDRÁULICA
UTE ABAST.PUERTOLLANO	25%	1.500	6.000,00	HIDRÁULICA
IVM MINRAV-SADYT	67%	-	-	HIDRÁULICA
UTE DEPURADORA NORESTE DE TENERIFE	30%	1.800	6.000,00	DEPURACIÓN DE AGUAS
UTE PELAYOS DE LA PRESA	60%	2.400	6.000,00	DEPURACIÓN DE AGUAS
UTE AMPLIACION BADAJOZ	50%	3.000	6.000,00	HIDRÁULICA
UTE AMPLIACION EDAR VILLAMANTILLA	50%	3.000	6.000,00	HIDRÁULICA
UTE EDAR NAVIA COAÑA	80%	2.400	3.000,00	HIDRÁULICA
UTE IBIZA	50%	3.000	6.000,00	HIDRÁULICA
UTE TRATAMIENTO TERCIARIO PONTEVEDRA	50%	1.500	3.000,00	HIDRÁULICA

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El detalle a 31 de diciembre de 2020 de las explotaciones significativas controladas conjuntamente, en las que la Sociedad participa a través de Uniones Temporales de Empresas, es el siguiente:

UTES	Participación %	Valor neto	F. Operativo	Actividad
UTE DES.SKIKDA CONST	25%	990	3.000,00	HIDRÁULICA
UTE HONAINÉ	50%	1.500	3.000,00	HIDRÁULICA
UTE ABAST.PUERTOLLANO	25%	1.500	6.000,00	HIDRÁULICA
IVM MINRAV-SADYT	67%	-	-	HIDRÁULICA
UTE DEPURADORA NORESTE DE TENERIFE	30%	1.800	6.000,00	DEPURACIÓN DE AGUAS
UTE PELAYOS DE LA PRESA	60%	2.400	6.000,00	DEPURACIÓN DE AGUAS
UTE AMPLIACION BADAJOZ	50%	3.000	6.000,00	HIDRÁULICA
UTE AMPLIACION EDAR VILLAMANTILLA	50%	3.000	6.000,00	HIDRÁULICA
UTE EDAR NAVIA COAÑA	80%	2.400	3.000,00	HIDRÁULICA
UTE IBIZA	50%	3.000	6.000,00	HIDRÁULICA
UTE TRATAMIENTO TERCARIO PONTEVEDRA	50%	1.500	3.000,00	HIDRÁULICA

En las notas correspondientes de esta memoria se desglosa para cada partida significativa del balance de situación y de la cuenta de pérdidas y ganancias, los importes correspondientes a los negocios conjuntos.

No existen compromisos de inversión de capital adquiridos por la Sociedad en relación con su participación en los anteriores negocios conjuntos.

No existen contingencias en las que la Sociedad haya incurrido como partícipe en los anteriores negocios conjuntos.

## 11. Existencias

El detalle de las existencias registradas al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 es el siguiente:

Existencias	2020	2019
Comerciales	10.145,81	10.145,91
Anticipos a proveedores	15.881,33	12.637,79
<b>Total coste</b>	<b>26.027,14</b>	<b>22.783,70</b>
<b>Total existencias</b>	<b>26.027,14</b>	<b>22.783,70</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE IBIZA	UTE HONAINÉ EPC
Comerciales	10.145,80	-
Anticipos a proveedores	-	12.545,83
<b>Total coste</b>	<b>10.145,80</b>	<b>12.545,83</b>
<b>Total existencias</b>	<b>10.145,80</b>	<b>12.545,83</b>

2020	UTE IBIZA	UTE HONAINÉ EPC	UTE TENERIFE NORTE
Comerciales	10.145,80	-	-
Anticipos a proveedores	-	10.843,46	159,75
<b>Total coste</b>	<b>10.145,80</b>	<b>10.843,46</b>	<b>159,75</b>
<b>Total existencias</b>	<b>10.145,80</b>	<b>10.843,46</b>	<b>159,75</b>

## 12. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle de esta rúbrica del balance de situación a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
Efectivo	570.786,59	765.039,23
<b>Total</b>	<b>570.786,59</b>	<b>765.039,23</b>

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 el importe de este epígrafe es disponible en su totalidad.

El siguiente cuadro muestra el importe total de efectivo y equivalentes al efectivo que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, antes de eliminaciones por operaciones comunes con el Accionista, S.A.U. Depuración y Tratamientos.

	2020	2019
Efectivo	426.413,16	735.827,67
<b>Total UTEs</b>	<b>426.413,16</b>	<b>735.827,67</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE SKIKDA EPC	UTE TENERIFE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA	UTE HONAIN EPC
Efectivo	22.403,09	30.692,75	165.014,38	175.919,65	328.260,22
<b>Total</b>	<b>22.403,09</b>	<b>30.692,75</b>	<b>165.014,38</b>	<b>175.919,65</b>	<b>328.260,22</b>

  

2020	UTE SKIKDA EPC	UTE EDAR DE NAVIA-OCAÑA	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA	UTE HONAIN EPC
Efectivo	34.433,53	22.471,76	37.299,99	8.837,38	315.877,94
<b>Total</b>	<b>34.433,53</b>	<b>22.471,76</b>	<b>37.299,99</b>	<b>8.837,38</b>	<b>315.877,94</b>

## 13. Patrimonio neto y fondos propios

El detalle y movimiento de los fondos propios durante los ejercicios 2019 y 2020 se muestra en el estado de cambios en el patrimonio neto, el cual forma parte integrante de las cuentas anuales.

a) Capital suscrito:

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 el capital social de la Sociedad asciende a 2.500.000 euros, representado por 250.000 acciones de 10 euros de valor nominal cada una, todas ellas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas. No existen derechos de fundador.

Las acciones de la Sociedad no cotizan en Bolsa. La composición del accionariado a 31 de diciembre de 2019 y 2020 cuya participación directa o indirecta es igual o superior al 10% es la siguiente:

	Porcentaje participación
Sacyr Industrial, S.L.U	100%
<b>Total</b>	<b>100%</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

La Sociedad tiene registrada a 31 de diciembre de 2019 y 2020 una prima de emisión por importe de 2.800.500 euros.

La prima de emisión tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias, incluyendo su conversión en capital social.

b) Reservas de la Sociedad:

El detalle de las reservas de la Sociedad a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

<b>Tipos de reservas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Reserva legal	500.000,00	500.000,00
Reserva voluntaria	4.630.764,87	4.630.764,87
Reserva ajuste NPGC	266.049,44	266.049,44
<b>Total</b>	<b>5.396.814,31</b>	<b>5.396.814,31</b>

Las sociedades están obligadas a destinar un mínimo del 10% de los beneficios de cada ejercicio a la constitución de un fondo de reserva hasta que éste alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva no es distribuible a los accionistas y sólo podrá ser utilizada para cubrir, en el caso de no tener otras reservas disponibles, el saldo deudor de la cuenta de pérdidas y ganancias.

A 31 de diciembre de 2019 y 2020, la reserva legal asciende al 20% del capital social.

Las reservas voluntarias de la Sociedad son de libre disposición.

c) Subvenciones:

La información sobre las subvenciones recibidas por la Sociedad, las cuales forman parte del patrimonio neto, así como de los resultados imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias procedentes de las mismas se informa en la nota 15.

d) Otras aportaciones de socios:

La Sociedad recibió en diciembre de 2019 una aportación del Accionista Único por importe de 2.800.000 euros para aumentar el patrimonio neto de la Sociedad, reflejada en el Estado de Cambios de Patrimonio Neto.

#### 14. Provisiones, activos contingentes, pasivos contingentes, avales y garantías

a) Provisiones a largo plazo

El detalle de las provisiones a largo plazo del balance de situación al cierre del ejercicio 2019, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, fueron los siguientes:

	<b>Saldo a 31/12/2018</b>	<b>Aplicaciones</b>	<b>Trasposos</b>	<b>Saldo a 31/12/2019</b>
Provisión para contingencias	31.147,52	(31.147,52)	-	0,00
<b>Total a largo plazo</b>	<b>31.147,52</b>	<b>(31.147,52)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>

Al cierre del ejercicio 2020, la Sociedad no tiene registradas provisiones a largo plazo.

En el epígrafe de provisiones para contingencias se recogen pasivos para hacer frente a responsabilidades procedentes de litigios, indemnizaciones y obligaciones derivados de la propia actividad de la Sociedad, sobre las que existe incertidumbre sobre la cuantía o vencimiento.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

b) Provisiones a corto plazo

El detalle de las provisiones a corto plazo del balance de situación al cierre del ejercicio 2019, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, fueron los siguientes:

	Saldo a 31/12/2018	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo a 31/12/2019
Provisión para operaciones de tráfico	1.125.141,59	685.365,35	(397.580,79)	1.412.926,15
<b>Total a corto plazo</b>	<b>1.125.141,59</b>	<b>685.365,35</b>	<b>(397.580,79)</b>	<b>1.412.926,15</b>

El detalle de las provisiones a corto plazo del balance de situación al cierre del ejercicio 2020, así como los principales movimientos registrados durante el ejercicio, son los siguientes:

	Saldo a 31/12/2019	Dotaciones	Aplicaciones	Saldo a 31/12/2020
Provisión para operaciones de tráfico	1.412.926,15	985.363,13	(750.702,48)	1.647.586,80
<b>Total a corto plazo</b>	<b>1.412.926,15</b>	<b>985.363,13</b>	<b>(750.702,48)</b>	<b>1.647.586,80</b>

Las provisiones para operaciones de tráfico son provisiones para terminación de obras, y corresponden al importe estimado de las posibles obligaciones para terminación de obras cuyo pago no es aún determinable en cuanto a su importe exacto o es incierto en cuanto a la fecha en que se producirá, dependiendo del cumplimiento de determinadas condiciones. Las dotaciones se efectúan de acuerdo con las mejores estimaciones del devengo anual, siendo las mismas entre el 0,5% y el 1% de la obra ejecutada.

Durante los ejercicios 2019 y 2020 se ha procedido a dotar provisión por operaciones de tráfico por un importe de 685.365,35 euros y 985.363,13 euros respectivamente.

En el ejercicio 2019 se han revertido provisiones por importe de 397.580,79 euros, correspondientes a varias UTE's en las cuales se dieron las condiciones necesarias para aplicar dichas provisiones.

En el ejercicio 2020 se han revertido provisiones por importe de 750.702,48 euros, correspondientes a varias UTE's en las cuales se dieron las condiciones necesarias para aplicar dichas provisiones.

El siguiente cuadro muestra el importe total de provisiones a corto plazo que corresponden a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	Valor Neto	
	2020	2019
Provisión para operaciones de tráfico	1.643.572,35	1.666.339,24
<b>Total a corto plazo UTES</b>	<b>1.643.572,35</b>	<b>1.666.339,24</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE SKIKDA EPC	UTE NAVIA COAÑA	UTE HONAINÉ EPC	UTE IBIZA
Provisión para operaciones de tráfico	24.692,93	49.738,13	79.895,37	1.496.247,16
<b>Total a corto plazo</b>	<b>24.692,93</b>	<b>49.738,13</b>	<b>79.895,37</b>	<b>1.496.247,16</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

2020	UTE SKIKDA EPC	UTE NAVIA COAÑA	UTE EDAR AMPL. BADAJOZ	UTE IBIZA
Provisión para operaciones de tráfico	22.745,21	43.626,55	10.155,00	1.563.865,20
<b>Total a corto plazo</b>	<b>22.745,21</b>	<b>43.626,55</b>	<b>10.155,00</b>	<b>1.563.865,20</b>

c) Contingencias, avales y garantías

En la Sociedad a 31 de diciembre de 2019 y 2020, existen los siguientes tipos de avales:

Avalés y garantías	2020		2019	
	Nacionales	Total	Nacionales	Total
Avales definitivos	1.831.861,62	1.831.861,62	1.909.466,25	1.909.466,25
<b>Total avales y garantías</b>	<b>1.831.861,62</b>	<b>1.831.861,62</b>	<b>1.909.466,25</b>	<b>1.909.466,25</b>

No se espera que surjan pasivos diferentes a los anteriormente mencionados en los distintos apartados de esta nota, que puedan suponer una salida de recursos para la Sociedad.

## 15. Subvenciones, donaciones y legados

El detalle y movimientos de este capítulo del balance de situación en el ejercicio 2019, se muestran a continuación:

Organismo	Ámbito	Saldo a 31/12/2018	Aumentos	Traspaso a resultados	Efecto impositivo	Bajas	Saldo a 31/12/2019
Ministerio de Medio Ambiente	Administración Estatal	37.322,46	18.376,14	(51.562,25)	12.890,56	(17.026,91)	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>37.322,46</b>	<b>18.376,14</b>	<b>(51.562,25)</b>	<b>12.890,56</b>	<b>(17.026,91)</b>	<b>0,00</b>

El detalle y movimientos de este capítulo del balance de situación en el ejercicio 2020, es cero.

Al cierre del ejercicio 2020 la Sociedad había cumplido con todos los requisitos necesarios para la percepción y disfrute de las subvenciones detalladas anteriormente.

## 16. Política de Gestión de Riesgos

Las políticas de gestión de riesgo financiero y consecuentemente, los instrumentos para su consecución vienen determinadas en gran medida por la legislación y normativa específicas del sector de actividad de construcción y de la propia naturaleza de los proyectos, sin olvidar, la situación prevaleciente en cada momento en los mercados financieros. La Sociedad se encuentra expuesta a los siguientes riesgos:

a) Riesgo de Crédito

La distribución por tipo de cliente corresponde a un 5% de clientes públicos y un 95% de clientes privados.

Dentro de los clientes públicos la totalidad de los mismos corresponden a Administración Central o Comunidades Autónomas. El riesgo de crédito es prácticamente inexistente, y en las ocasiones que incurren en moras o retrasos, se ve compensado con los correspondientes intereses de demora, de acuerdo con la Ley de Contratos con las Administraciones Públicas.

Respecto a los clientes privados, casi el 95% del saldo a final de año corresponde a UTE's participadas entre empresas del Grupo, por lo que carecen de riesgo. El riesgo de clientes no presenta problemas importantes de insolvencias, pues en la mayoría de los contratos se piden informes previos de solvencia de los mismos. Al final de año, se provisionan como dudoso cobro los clientes privados con deudas superiores a un año, y los saldos de los últimos años no resultan especialmente significativos.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

b) Riesgo de liquidez

La Sociedad pertenece al Grupo Sacyr que mantiene unos niveles de liquidez suficientes para cubrir las obligaciones previstas en el corto plazo con las líneas de crédito que mantiene con entidades financieras e inversiones financieras temporales. No obstante, como consecuencia de la volatilidad de los mercados en general y del empeoramiento de las condiciones de crédito en particular, las entidades de crédito se están viendo afectadas por las tensiones de liquidez que afectan puntualmente a las renovaciones de los créditos. En la nota correspondiente de la memoria se detallan las líneas de crédito contratadas distribuidas en función de los importes dispuestos y disponibles al cierre del ejercicio.

En el caso de producirse excesos de tesorería puntuales, y siempre que la mejor gestión financiera así lo indique, se realizarán inversiones financieras temporales en depósitos de máxima liquidez y sin riesgo. No entra entre las posibilidades barajadas por el Grupo ni por la Sociedad, la adquisición de opciones o futuros sobre acciones, o cualquier otro depósito de alto riesgo como método para invertir las puntas de tesorería.

Para gestionar el riesgo de liquidez y atender a las diversas necesidades de fondos, las sociedades del Grupo utilizan un presupuesto anual de tesorería y una previsión mensual de tesorería, ésta última con detalle y actualización diaria.

No se estima que exista en este negocio riesgo de liquidez ya que los diferentes proyectos autofinancian sus inversiones con el Cash Flow generado.

A 31 de diciembre 2020 la Sociedad presenta un fondo de maniobra negativo por importe de 9.719.735,84 euros (fondo de maniobra negativo por importe de 8.722.979,87 euros a 31 de diciembre 2019). El Socio Único de la Sociedad han manifestado expresamente que prestarán el apoyo financiero necesario para posibilitar el cumplimiento de los compromisos y de las obligaciones de pago contraídas por la Sociedad (Nota 2.c).

c) Riesgo de mercado

- Riesgo de tipo de interés

La estructura de la deuda financiera clasificada por riesgo de tipo de interés, a 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

<u>Deuda</u>	<b>2019</b>	
	<b>Importe</b>	<b>%</b>
A tipo de interés variable	1.857.343,11	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.857.343,11</b>	<b>100,00%</b>

A 31 de diciembre de 2020, la Sociedad no tiene endeudamiento con entidades de crédito.

- Riesgo de tipo de cambio

La política de la Sociedad es contratar el endeudamiento en la misma moneda en la que se producen los flujos de cada negocio. En la actualidad existe un riesgo relativo a los tipos de cambio frente a monedas extranjeras, debido a la expansión geográfica que está experimentando la Sociedad en los últimos años, cubierto mediante la contratación de instrumentos derivados.

- Riesgo regulatorio

La Sociedad está sujeta al cumplimiento de normativa tanto específica sectorial como de carácter general (normativa contable, medioambiental, laboral, protección de datos, fiscal, etc.). Como en todos los sectores altamente regulados, los cambios regulatorios podrían afectar tanto positiva como negativamente al negocio de la misma.

d) Política de gestión de capital

El principal objetivo de la política de gestión de capital consiste en garantizar una estructura financiera basada en el cumplimiento de la normativa vigente en los países donde opera la Sociedad. Adicionalmente,

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

la política de gestión de capital busca asegurar el mantenimiento de ratios crediticios estables, así como de maximizar el valor del accionista.

La ratio de apalancamiento de la Sociedad al cierre de los ejercicios 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
Deuda Bruta	1.096.736,38	3.209.894,22
Tesorería	634.876,87	765.039,23
Deuda neta	461.859,51	2.444.854,99
Patrimonio Neto	1.507.378,96	2.462.537,59
Patrimonio Neto + Deuda Neta	1.969.238,47	4.907.392,58
<b>Ratio de apalancamiento</b>	<b>23,45%</b>	<b>49,82%</b>

## 17. Administraciones públicas y situación fiscal

### a) Saldos

El detalle de los saldos relativos a activos fiscales y pasivos fiscales a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

- **Saldos deudores:**

	2020	2019
Hacienda Pública deudora por varios conceptos	55.819,75	94.675,21
Hacienda Pública deudora por IVA	12.101,31	86.773,37
Retenciones y pagos a cuenta	12.958,36	14.068,01
<b>Total</b>	<b>80.879,42</b>	<b>195.516,59</b>

El siguiente cuadro muestra el importe total de saldos deudores con Administraciones Públicas que corresponden a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2020	2019
Hacienda Pública deudora por IVA	7.491,50	7.579,48
<b>Total UTEs</b>	<b>7.491,50</b>	<b>7.579,48</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE TENERIFE NORTE	UTE TENERIFE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA
Hacienda Pública deudora por IVA	812,06	5.022,47	5.453,37
<b>Total</b>	<b>812,06</b>	<b>5.022,47</b>	<b>5.453,37</b>

2020	UTE TENERIFE NORTE	UTE IBIZA
Hacienda Pública deudora por IVA	812,06	6.405,66
<b>Total</b>	<b>812,06</b>	<b>6.405,66</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

• **Saldos acreedores:**

	2020	2019
Hacienda Pública acreedora por IVA	-	48.102,41
Hacienda Pública acreedora por retenciones	53.815,20	184.544,92
Organismos de la Seguridad Social acreedores	130.557,39	79.478,00
Otros impuestos	40.117,33	40.117,33
<b>Total</b>	<b>224.489,92</b>	<b>352.242,66</b>

El siguiente cuadro muestra el importe total de saldos acreedores con Administraciones Públicas que corresponden a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2020	2019
Hacienda Pública acreedora por IVA	-	48.102,41
Hacienda Pública acreedora por retenciones	1.261,35	2.483,39
Organismos de la Seguridad Social acreedores	1.524,94	5.377,95
Otros Impuestos	3.380,39	3.596,55
<b>Total UTEs</b>	<b>6.166,68</b>	<b>59.560,30</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE HONAINÉ EPC	UTE IBIZA
Hacienda Pública acreedora por IVA	-	48.102,41
Hacienda Pública acreedora por retenciones	1.384,94	665,82
Organismos de la Seguridad Social acreedores	1.764,35	3.204,71
Otros Impuestos	-	3.596,55
<b>Total</b>	<b>3.149,29</b>	<b>55.569,49</b>

  

2020	UTE HONAINÉ EPC	UTE IBIZA
Hacienda Pública acreedora por retenciones	1.197,02	-
Organismos de la Seguridad Social acreedores	1.524,94	-
Otros Impuestos	-	3.380,39
<b>Total</b>	<b>2.721,96</b>	<b>3.380,39</b>

b) **Activos y pasivos por impuestos diferidos**

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen los activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

EJERCICIO 2019	Variaciones reflejadas en				Saldo a 31/12/2019
	Saldo a 31/12/2018	Traspasos	Cuenta de pérdidas y ganancias	Patrimonio Neto	
Activos por impuesto diferido					
Resultados de las Utes	344.710,52	-	(138.479,26)	-	206.231,26
Diferencia de amortización contable	46.094,51	-	(5.849,56)	-	40.244,95
Deducciones pendientes	2.613.040,15	(327.184,15)	-	-	2.285.856,00
Bases imponibles negativas/Gastos Financieros no deducibles	1.063.317,78	(60.774,72)	8.970.626,64	-	9.973.169,70
<b>Total Activos por impuesto diferido</b>	<b>4.067.162,96</b>	<b>(387.958,87)</b>	<b>8.826.297,83</b>	<b>-</b>	<b>12.505.501,92</b>
Pasivos por impuesto diferido					
Subvenciones no reintegrables	12.440,47	450,09	(12.890,56)	-	-
<b>Total Pasivos por impuesto diferido</b>	<b>12.440,47</b>	<b>450,09</b>	<b>(12.890,56)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

EJERCICIO 2020	Variaciones reflejadas en				Saldo a 31/12/2020
	Saldo a 31/12/2019	Trasposos	Cuenta de pérdidas y ganancias	Patrimonio Neto	
Activos por impuesto diferido					
Resultados de las utes	206.231,26	179.124,50	(393.611,26)	-	(8.255,50)
Diferencia de amortización contable	40.244,95	(0,01)	(5.849,56)	-	34.395,38
Deducciones pendientes	2.285.856,00	(43.461,60)	1.420,71	-	2.243.815,11
Bases imponibles negativas/Gastos Financie	9.973.169,70	(1.556.238,20)	1.513.715,75	-	9.930.647,25
Provisiones	-	-	75.168,60	-	75.168,60
<b>Total Activos por impuesto diferido</b>	<b>12.505.501,92</b>	<b>(1.420.575,31)</b>	<b>1.190.844,24</b>	<b>-</b>	<b>12.275.770,84</b>

Durante el ejercicio 2019, la Sociedad reconoció con la Hacienda Pública activos por impuesto diferido cuyo plazo de recuperación o reversión ha estimado superior al año, procedente de los resultados negativos acumulados por el Establecimiento Permanente de Sadyt en Israel del proyecto realizado por la UTE IVM. Esta activación no tuvo impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias ya que se dió de baja el importe de la cuota que previamente había tributado y pagado la Sociedad al grupo Fiscal Sacyr.

Los activos por impuesto diferido derivados de la aplicación de la limitación a las amortizaciones establecida en el artículo 7 de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, tendrán derecho a una deducción en la cuota íntegra del 5% (2% en 2015) de las cantidades que se integren en la base imponible, derivadas de las amortizaciones no deducidas en los periodos impositivos que se hayan iniciado en 2013 y 2014, por lo que la Sociedad no ha realizado ningún ajuste derivado de la variación del tipo impositivo por este motivo.

Los activos por impuesto diferidos indicados anteriormente han sido registrados en el balance de situación por considerar el Administrador Único de la Sociedad que, conforme a la mejor estimación sobre los resultados futuros de la Sociedad, incluyendo determinadas actuaciones de planificación fiscal, es probable que dichos activos sean recuperados antes de que transcurran 10 años.

Al cierre de los ejercicios 2019 y 2020, el detalle de las bases imponibles negativas y de las deducciones pendientes de aplicar registradas en el balance de situación adjunto es el siguiente:

Año de generación	2020			
	Deducciones pendientes y otros	Bases imponibles negativas	Gastos financieros no deducibles	Total
2007	228.571,88	-	-	228.571,88
2008	486.686,98	-	-	486.686,98
2009	455.646,07	-	-	455.646,07
2010	174.507,47	-	-	174.507,47
2011	145.860,00	-	-	145.860,00
2012	51.409,33	866.728,68	-	918.138,01
2013	87.217,53	540.918,90	-	628.136,43
2014	612.495,14	-	-	612.495,14
2017	-	2.602.524,73	-	2.602.524,73
2019	-	34.705.978,28	-	34.705.978,28
2020	1.420,71	1.513.715,75	-	1.515.136,46
<b>Total</b>	<b>2.243.815,11</b>	<b>40.229.866,34</b>	<b>-</b>	<b>42.473.681,45</b>

Las principales deducciones pendientes de aplicación corresponden a deducciones de I+d+i. Los plazos máximos para aplicar las deducciones no aplicadas son de 18 años para las deducciones de I+d+i, todos ellos contados a partir del ejercicio en el que se generaron.

La Sociedad ha evaluado la recuperabilidad de las bases imponibles negativas y de las deducciones pendientes de aplicar en base a una evaluación de las proyecciones económicas, según sus planes de negocio y el plan estratégico.

La Sociedad tiene acreditadas bases imponibles negativas que pueden compensarse individualmente en los ejercicios siguientes a aquél en el que se generaron.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

La Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades eliminó el límite temporal de la compensación de las bases imponibles negativas que antes estaba establecido en 18 años. Ello supone que los créditos fiscales no caduquen. La Sociedad espera poder compensar estas bases imponibles negativas indicadas con beneficios futuros y la materialización de plusvalías tácitas.

c) Conciliación entre resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de 2019 fue la siguiente:

Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	-	(2.013.147,66)
Impuesto sobre Sociedades	-	(239.714,59)
Diferencias permanentes		(34.948.459,82)
Diferencias temporarias	824.925,05	(1.402.240,31)
- con origen en el ejercicio	824.925,05	-
- con origen en ejercicios anteriores	-	(1.402.240,31)
Base imponible (resultado fiscal)		(37.778.637,32)

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de 2020 es la siguiente:

Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	-	(955.158,64)
Impuesto sobre Sociedades	-	(3.940.381,76)
Diferencias permanentes	142.862,25	-
Diferencias temporarias	346.372,77	(1.648.557,60)
- con origen en el ejercicio	302.071,27	(34.418,86)
- con origen en ejercicios anteriores	44.301,50	(1.614.138,74)
Base imponible (resultado fiscal)		(6.054.862,98)

Las diferencias permanentes en los ejercicios 2019 y 2020 corresponden principalmente a los resultados de los negocios conjuntos de la Sociedad en el extranjero.

Las diferencias temporarias en los ejercicios 2019 y 2020 corresponden principalmente a los resultados de los negocios conjuntos nacionales.

d) Conciliación entre resultado contable y gasto por impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el gasto por impuesto sobre beneficios y el resultado de multiplicar por los tipos de gravámenes aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos que componen el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es la siguiente:

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

	2020	2019
Saldo cuenta PyG antes de impuestos	(4.895.540,40)	(2.252.862,25)
Impacto diferencias permanentes	142.862,25	(34.948.459,82)
Cuota al 25%	(1.188.169,54)	(9.300.330,52)
Deducciones	(2.674,70)	(1.169,91)
Reversión limitación amortización	(1.420,71)	(1.169,91)
Otros	(1.253,99)	-
Ajuste Bases imponibles		8.970.626,63
Ajustes IS ejercicios anteriores	(2.749.537,52)	91.159,21
<b>Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	<b>(3.940.381,76)</b>	<b>(239.714,59)</b>
<b>Total impuesto corriente</b>	<b>(2.749.537,52)</b>	<b>(384.043,40)</b>
<b>Total impuesto diferido</b>	<b>(1.190.844,24)</b>	<b>144.328,81</b>

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 51 del TRLIS, la Sociedad ha optado por imputar la base imponible de los negocios conjuntos en los que participa en el periodo impositivo en el que éstas aprueban sus cuentas. Así, en la declaración del Impuesto de Sociedades correspondiente al ejercicio 2020 imputará la base imponible de los negocios conjuntos en los que participa correspondiente al ejercicio 2019, y la base imponible de los negocios conjuntos del 2020 las imputará en el ejercicio 2021.

Del total del ingreso por Impuesto de Sociedades de los ejercicios 2019 y 2020, 91.159,21 y (2.749.537,52) euros, respectivamente, corresponden al ajuste del Impuesto de Sociedades de ejercicios anteriores.

#### e) Ejercicios pendientes de comprobación y actuaciones inspectoras

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. El plazo general de prescripción se ha visto afectado por el RDL11/2020 y este se ha visto ampliado en 78 días, los impuestos más importantes cuya prescripción se ha visto alterada son:

- IS del 2015, 2016, 2017 y 2018.
- IVA del segundo trimestre de 2016 al primer trimestre de 2020.

Asimismo, las autoridades fiscales disponen de un plazo de diez años para comprobar e investigar las bases imponibles negativas y determinadas deducciones pendientes de compensar.

Al cierre del ejercicio 2020 en el Grupo permanecen abiertos a inspección fiscal los ejercicios 2015 a 2020 para el Impuesto sobre Sociedades y los últimos cuatro ejercicios para el resto de los impuestos que le son de aplicación. El Administrador Único de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

En julio de 2019 se firmó acta en disconformidad por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo Fiscal 20/02 por el Impuesto sobre Sociedades para los periodos 2012 a 2014, por un importe total acumulado de 10.536.896,44 euros. Dicha acta no supondrá, en ningún caso, ingreso en Hacienda, dado que sólo supondrá menores bases imponibles negativas declaradas, y se corresponden en su totalidad a sociedades dependientes del Grupo Fiscal de esos periodos. Esta liquidación está recurrida ante el Tribunal Económico Administrativo. De ese importe de cuota no corresponde a la Sociedad ningún importe.

Asimismo, en la citada fecha también se firmó acta en disconformidad de IVA correspondiente al ejercicio 2015, por importe de 1.747.629,88 euros. De ese importe de cuota no corresponde a la Sociedad ningún importe. Dicha liquidación está recurrida ante el Tribunal Económico Administrativo

En relación con el acta firmada en disconformidad por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo Fiscal 20/02, por el Impuesto sobre Sociedades para los periodos 2004 a 2007, por un importe total acumulado de 75.824.683,84 euros, se informa que, en febrero de 2019, la Audiencia Nacional estimó parcialmente el recurso presentado y dicha sentencia es firme. Está pendiente de resolución el incidente de ejecución de sentencia

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

interpuesto ante la Audiencia Nacional. En ningún caso supondrá ingreso en Hacienda. El posible impacto contable que pudiera suponer la resolución de dicho incidente está ya provisionado en las sociedades afectadas. A la Sociedad no le afecta la resolución del citado incidente.

Y en relación con el acta firmada en disconformidad por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo Fiscal 20/02 por el Impuesto sobre Sociedades correspondiente a los periodos 2007 a 2010, por un importe total acumulado de 128.796.080,93 euros. Se informa que actualmente están impugnadas ante la Audiencia Nacional. Dichas actas fueron incoadas a Sacyr, S.A., y no supondrá, en ningún caso, ingreso en Hacienda, dado que sólo supondrá menores bases imponibles negativas declaradas, y se corresponden en su totalidad a sociedades dependientes del Grupo Fiscal de esos periodos. De esta cifra no corresponde a la Sociedad ningún importe. Asimismo, se ha recurrido ante la Audiencia Nacional el expediente sancionador derivado de la anterior acta.

En relación con el acta en disconformidad del IVA firmada por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo IVA 410/08 se levantó acta para los periodos mayo 2009 a diciembre 2010, por un importe total acumulado de 14.336.876,11 euros. Se informa que actualmente están impugnadas ante la Audiencia Nacional. De esta cifra no corresponde a la Sociedad ningún importe. También se ha recurrido ante la Audiencia el expediente sancionador derivado de la anterior acta.

En relación con el acta en disconformidad por la comprobación parcial de IVA de los periodos del 11/2011 al 12/2012, firmada por Sacyr, S.A. como entidad dominante del Grupo IVA 410/08, finalizó con la firma de un acta en disconformidad por importe de 8.821.995,67 euros, la cual está siendo recurrida ante la Audiencia Nacional.

En opinión del Administrador Único de la Sociedad, no se estima que el resultado final de los recursos presentados tenga un impacto significativo en los estados financieros al cierre del ejercicio 2020.

#### f) Otras informaciones de carácter fiscal

La Sociedad se encuentra acogida al REGE (Régimen Especial de Grupo de Entidades) para la liquidación del IVA. La sociedad dominante del Grupo de IVA es Sacyr, S.A., con C.I.F. A-28013811. El número de identificación del grupo de entidades es IVA 0410/08.

A 31 de diciembre de 2019 el saldo deudor que la Sociedad mantenía con Sacyr, S.A. por este concepto, era de 52.105,04 euros. A 31 de diciembre de 2020 el saldo acreedor que la Sociedad mantiene por este concepto con Sacyr, S.A. es de 27.826,37 euros.

La Sociedad se encuentra acogida al Régimen de Consolidación Fiscal para el Impuesto de Sociedades, en el cual la sociedad dominante del Grupo es Sacyr, S.A., con C.I.F. A-28013811. El número de identificación fiscal es 20/02.

A 31 de diciembre de 2019 el saldo deudor que la Sociedad mantenía con Sacyr, S.A. por este concepto, era de 254.269,45 euros. A 31 de diciembre de 2020 el saldo deudor que la Sociedad mantiene por este concepto con Sacyr, S.A. es de 880.860,35 euros.

## 18. Ingresos y gastos

### a) Importe neto de la cifra de negocios por segmentos

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2019 y 2020, distribuida por categorías de actividades y por mercados geográficos:

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

<u>Actividades</u>	2020	2019
Obra Civil Hidráulica	301.473,69	5.434.819,44
Prestación de servicios	593.647,14	2.780.697,79
<b>Total</b>	<b>895.120,83</b>	<b>8.215.517,23</b>

<u>Mercados geográficos</u>	2020	2019
España	893.968,83	6.198.563,68
Otros Mercados Internacionales	1.152,00	2.016.953,55
<b>Total</b>	<b>895.120,83</b>	<b>8.215.517,23</b>

Los ingresos por prestación de servicios corresponden a servicios de ingeniería.

El siguiente cuadro muestra el importe total de la cifra de negocio que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

<u>Actividades</u>	2020	2019
Obra Civil Hidráulica	300.152,19	1.849.084,83
Prestación de servicios	21.055,03	123.503,72
<b>Total UTEs</b>	<b>321.207,22</b>	<b>1.972.588,55</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

<u>Actividades 2019</u>	UTE TENERIFE NORTE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
Obra Civil Hidráulica	-	434.013,87	1.415.070,89
Prestación de servicios	123.503,72	-	-
<b>Total</b>	<b>123.503,72</b>	<b>434.013,87</b>	<b>1.415.070,89</b>

  

<u>Actividades 2020</u>	UTE EDAR DE NAVIA- OCAÑA	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
Obra Civil Hidráulica	-	210.010,73	90.141,46
Prestación de servicios	21.055,03	-	-
<b>Total</b>	<b>21.055,03</b>	<b>210.010,73</b>	<b>90.141,46</b>

b) Otros ingresos de explotación

En los ejercicios 2019 y 2020, el epígrafe de otros ingresos de explotación recoge otros ingresos accesorios por importe de 1.466.474,95 euros y 59.985,17 euros respectivamente.

c) Aprovisionamientos

El saldo de aprovisionamientos de los ejercicios 2019 y 2020 presenta la siguiente composición:

	2020	2019
<i>Consumo de mercaderías:</i>		
Compras	(54.314,19)	(1.365.073,23)
	<b>(54.314,19)</b>	<b>(1.365.073,23)</b>
<i>Trabajos realizados por otras empresas:</i>		
Compras	(953.091,66)	(2.940.597,38)
	<b>(953.091,66)</b>	<b>(2.940.597,38)</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El siguiente cuadro muestra el importe total de aprovisionamientos que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2020	2019
<i>Consumo de materias primas y otras materias consumibles:</i>		
Compras	(5.146,30)	(477.535,11)
<b>Total UTEs</b>	<b>(5.146,30)</b>	<b>(477.535,11)</b>
<i>Trabajos realizados por otras empresas:</i>		
Compras	(175.118,39)	(1.686.477,23)
<b>Total UTEs</b>	<b>(175.118,39)</b>	<b>(1.686.477,23)</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE BADAJOZ	UTE NAVIA COAÑA	UTE TENERIFE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
<i>Consumo de materias primas y otras</i>					
Compras	(3.165,30)	(4.228,11)	-	(8.882,40)	(460.366,30)
<b>Total</b>	<b>(3.165,30)</b>	<b>(4.228,11)</b>	<b>-</b>	<b>(8.882,40)</b>	<b>(460.366,30)</b>
<i>Trabajos realizados por otras empresas:</i>					
Compras	(24.028,22)	(93.184,91)	(123.503,72)	(364.842,31)	(1.106.281,27)
<b>Total</b>	<b>(24.028,22)</b>	<b>(93.184,91)</b>	<b>(123.503,72)</b>	<b>(364.842,31)</b>	<b>(1.106.281,27)</b>
2020	UTE BADAJOZ	UTE NAVIA COAÑA	UTE TENERIFE O&M	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE IBIZA
<i>Consumo de materias primas y otras</i>					
Compras	(682,00)	(4.456,00)	-	(8,30)	-
<b>Total</b>	<b>(682,00)</b>	<b>(4.456,00)</b>	<b>-</b>	<b>(8,30)</b>	<b>-</b>
<i>Trabajos realizados por otras empresas:</i>					
Compras	-	(736,40)	(393,25)	(183.017,51)	9.353,77
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>(736,40)</b>	<b>(393,25)</b>	<b>(183.017,51)</b>	<b>9.353,77</b>

d) Detalle de compras según su procedencia

El detalle de las compras de materias primas y otras materias consumibles efectuadas por la Sociedad durante los ejercicios 2019 y 2020, atendiendo a su procedencia es el siguiente:

	2020	2019
	Nacionales	Nacionales
Compras	(1.007.405,85)	(4.305.670,61)

e) Gastos de personal

El detalle de la partida gastos de personal de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
Sueldos, salarios y asimilados	(2.690.047,27)	(3.383.260,11)
Cargas sociales	(585.074,78)	(1.178.631,99)
<b>Total</b>	<b>(3.275.122,05)</b>	<b>(4.561.892,10)</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El siguiente cuadro muestra el importe total de gastos de personal que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2020	2019
Sueldos, salarios y asimilados	(2.172,10)	(81.084,35)
Cargas sociales	(835,89)	(27.703,05)
<b>Total UTEs</b>	<b>(3.007,99)</b>	<b>(108.787,40)</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

2019	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE TENERIFE NORTE O&M	UTE IBIZA
Sueldos, salarios y asimilados	(8.307,94)	(34.597,24)	(38.179,17)
Cargas sociales	(3.601,32)	(11.509,15)	(12.592,58)
<b>Total</b>	<b>(11.909,26)</b>	<b>(46.106,39)</b>	<b>(50.771,75)</b>

  

2020	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA
Sueldos, salarios y asimilados	(2.172,10)
Cargas sociales	(835,89)
<b>Total</b>	<b>(3.007,99)</b>

f) Servicios exteriores

El detalle de la partida servicios exteriores de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2019 y 2020 es el siguiente:

	2020	2019
Arrendamientos y cánones	(73.145,29)	(750.403,09)
Reparaciones y conservación	(1.133,16)	(3.791,08)
Servicios de profesionales independientes	(2.206,29)	(31.251,88)
Transportes	(6.528,62)	(16.631,34)
Primas de seguros	(26.296,78)	(29.944,04)
Servicios bancarios y similares	(90.591,78)	(581.680,30)
Publicidad, propagandas y RRPP	(263,23)	(4.426,44)
Suministros	(32.544,73)	(123.701,67)
Otros servicios	(26.432,04)	(262.310,95)
<b>Total</b>	<b>(259.141,92)</b>	<b>(1.804.140,79)</b>

El siguiente cuadro muestra el importe total de servicios exteriores que corresponde a los negocios conjuntos en los que participa la Sociedad:

	2020	2019
Arrendamientos y cánones	(5.682,82)	(503.048,51)
Reparaciones y conservación	(1.133,16)	(3.791,08)
Servicios de profesionales independientes	632,01	(4.167,58)
Primas de seguros	(3.378,19)	8.950,00
Servicios bancarios y similares	(3.497,74)	(1.756,55)
Publicidad, propagandas y RRPP	(263,23)	(4.156,71)
Suministros	(536,97)	(59.138,72)
Otros servicios	4.951,79	(6.599,23)
<b>Total UTEs</b>	<b>(8.908,31)</b>	<b>(573.708,38)</b>

Del total de negocios conjuntos en los que participa la Sociedad, las cifras más relevantes para los ejercicios 2019 y 2020 las aportan las siguientes UTE's:

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

2019	UTE HONAIN EPC	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE NAVIA COAÑA	UTE IBIZA
Arrendamientos y cánones	-	(3.979,55)	(4.571,32)	(493.796,58)
Reparaciones y conservación	-	-	-	(3.791,08)
Servicios de profesionales independientes	-	(180,93)	(5.096,00)	-
Primas de seguros	-	-	-	(58,15)
Servicios bancarios y similares	(221,78)	(1,75)	(715,60)	(405,22)
Publicidad, propagandas y RRPP	-	(40,32)	-	(4.116,39)
Suministros	-	-	(44.330,28)	(14.596,89)
Otros servicios	(2.227,71)	(753,58)	-	(3.068,22)
<b>Total servicios exteriores UTEs</b>	<b>(2.449,49)</b>	<b>(4.956,13)</b>	<b>(54.713,20)</b>	<b>(519.832,53)</b>

2020	UTE AMPLIACIÓN EDAR BADAJOZ	UTE TRAT.TERC. PONTEVEDRA	UTE NAVIA COAÑA	UTE IBIZA	UTE VILLAMANTILLA
Arrendamientos y cánones	-	(1.621,01)	(194,24)	(3.867,57)	-
Reparaciones y conservación	-	-	-	(1.133,16)	-
Servicios de profesionales independientes	757,54	-	-	(105,56)	-
Primas de seguros	(2.970,84)	-	(272,42)	-	-
Servicios bancarios y similares	(108,15)	(905,39)	(2.046,50)	(73,20)	(62,99)
Publicidad, propagandas y RRPP	-	(263,23)	-	-	-
Suministros	-	-	(308,92)	(228,05)	-
Otros servicios	-	(242,07)	-	(4.396,22)	11.185,37
<b>Total servicios exteriores UTEs</b>	<b>(2.321,45)</b>	<b>(3.031,70)</b>	<b>(2.822,08)</b>	<b>(9.803,76)</b>	<b>11.122,38</b>

g) Otros gastos de gestión corriente

En el ejercicio 2019 este epígrafe incluye 145.900,00 euros en concepto de tasas de estructura que la Sociedad paga a su matriz, Sacyr Industrial, S.L.U. (nota 19), 37.087,67 euros en concepto de tasas de estructura que las UTE's pagan a la Sociedad y 1.850,25 euros en concepto de otros gastos.

En el ejercicio 2020 este epígrafe incluye 226.012,99 euros en concepto de tasas de estructura que la Sociedad paga a su matriz, Sacyr Industrial, S.L.U. (nota 19), 3.668,37 euros en concepto de tasas de estructura que las UTE's pagan a la Sociedad y 5.087,51 euros en concepto de otros gastos.

## 19. Operaciones y saldos con partes vinculadas

### a) Operaciones con vinculadas

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante el ejercicio 2019 fue el siguiente:

2019	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
<b>INGRESOS</b>				
<b>Prestación de servicios</b>	<b>3.057.854,35</b>	<b>33.627.030,14</b>	<b>172.580,00</b>	<b>36.857.464,49</b>
Sacyr, S.A.	2.863.780,21	-	-	2.863.780,21
Sacyr Industrial, S.L.U.	194.074,14	-	-	194.074,14
Sohar SWRO construccion company LLC	-	1.925.088,51	-	1.925.088,51
Sacyr Agua, S.L.U.	-	31.610.076,59	-	31.610.076,59
Repsol S.A.	-	-	172.580,00	172.580,00
Sacyr Industrial Australia PTY LTD	-	91.865,04	-	91.865,04
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.057.854,35</b>	<b>33.627.030,14</b>	<b>172.580,00</b>	<b>36.857.464,49</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>Recepción de servicios</b>	<b>258.606,72</b>	<b>417.338,64</b>	-	<b>675.945,36</b>
Sacyr Industrial, S.L.U	252.095,19	-	-	252.095,19
Sacyr, S.A.	6.511,53	-	-	6.511,53
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	40.498,02	-	40.498,02
Sacyr Agua, S.L.U.	-	331.230,09	-	331.230,09
Sacyr Facilities, S.A.U.	-	11.433,44	-	11.433,44
Sacyr Nervión, S.L.R.	-	16.117,00	-	16.117,00
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	18.000,00	-	18.000,00
Sacyr Construcción, S.A.U.	-	60,09	-	60,09
<b>Intereses</b>	<b>581.452,85</b>	-	-	<b>581.452,85</b>
Sacyr Industrial, S.L.U	581.452,85	-	-	581.452,85
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>840.059,57</b>	<b>417.338,64</b>	-	<b>1.257.398,21</b>

En el ejercicio 2019, los importes más significativos de la prestación de servicios a otras empresas del grupo correspondieron, a ingresos derivados de los trabajos que se están realizando para la ampliación de la desaladora de Tenerife a la sociedad Sacyr, S.A. por un importe total de 2.863.780,21 euros, a facturas emitidas a la sociedad Sohar SWRO Construction Company LLC por un importe total de 1.925.088,51 euros por la prestación de servicios para la planta de Sohar, a facturas emitidas a Sacyr Agua, S.L.U. por un importe total de 31.610.076,59 euros por los resultados del proyecto de Israel derivados de la firma del acuerdo final y facturas emitidas a la sociedad Repsol S.A. por la prestación de servicios al proyecto de Mejoras PTAR por un importe total de 172.580 euros.

Los gastos en concepto de recepción de servicios de Sacyr Industrial, S.L.U. correspondieron principalmente a facturaciones recibidas por coste de avales cuyo importe asciende a 252.095,19 euros. Por otra parte, en la recepción de servicios con otras empresas asociadas existieron facturaciones recibidas por importe de 331.230,09 euros por los servicios prestados por la sociedad Sacyr Agua, S.L.U, a la Sociedad.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

El detalle de operaciones realizadas con partes vinculadas durante el ejercicio 2020 es el siguiente:

2020	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
<b>INGRESOS</b>				
<b>Prestación de servicios</b>	<b>323.963,08</b>	<b>104.189,40</b>	<b>140.836,32</b>	<b>568.988,80</b>
Sacyr Industrial, S.L.U.	303.854,11	-	-	303.854,11
Sohar SWRO construccion company LLC	-	1.152,00	-	1.152,00
Sacyr Agua, S.L.U.	-	75.589,40	-	75.589,40
Repsol S.A.	-	-	140.836,32	140.836,32
Saresun Trespuntas, S.L.	-	27.448,00	-	27.448,00
Sacyr Construcción, S.A.U.	20.108,97	-	-	20.108,97
<b>Otros Ingresos de explotación</b>	<b>11.556,52</b>	<b>41.249,67</b>	-	<b>52.806,19</b>
Sacyr Concesiones, S.L.	-	3.033,03	-	3.033,03
Sacyr Industrial, S.L.U.	6.885,00	-	-	6.885,00
Sacyr Agua, S.L.U.	-	29.045,22	-	29.045,22
Sacyr Construcción, S.A.U.	4.671,52	-	-	4.671,52
Sacyr Industrial Australia PTY LTD	-	9.171,42	-	9.171,42
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>335.519,60</b>	<b>145.439,07</b>	<b>140.836,32</b>	<b>621.794,99</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>Recepción de servicios</b>	<b>125.589,88</b>	<b>77.850,77</b>	<b>2.967,00</b>	<b>206.407,65</b>
Sacyr Industrial, S.L.U.	38.269,94	-	-	38.269,94
Sacyr, S.A.	45.172,07	-	-	45.172,07
Sacyr Agua, S.L.U.	-	5.335,93	-	5.335,93
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	26.025,85	-	26.025,85
Sacyr Nervión, S.L.R.	-	45.129,88	-	45.129,88
Sacyr Construcción, S.A.U.	42.147,87	-	-	42.147,87
Repsol S.A.	-	-	2.967,00	2.967,00
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	1.359,11	-	1.359,11
<b>Tasas de estructura</b>	<b>226.012,99</b>	-	-	<b>226.012,99</b>
Sacyr Industrial, S.L.U.	226.012,99	-	-	226.012,99
<b>Intereses</b>	<b>641.999,90</b>	-	-	<b>641.999,90</b>
Sacyr Industrial, S.L.U.	641.999,90	-	-	641.999,90
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>993.602,77</b>	<b>77.850,77</b>	<b>2.967,00</b>	<b>1.074.420,54</b>

En el ejercicio 2020, los importes más significativos de la prestación de servicios a otras empresas del grupo corresponden, a los ingresos derivados de los trabajos de ingeniería realizados para la matriz Sacyr Industrial S.L.U. por un importe total de 303.854,11 euros y a Sacyr Agua, S.L.U. por un importe de 75.589,40 euros. Y facturas emitidas a la sociedad Repsol S.A. por la prestación de servicios al proyecto de Mejoras PTAR por un importe total de 140.836,32 euros.

Los gastos en concepto de recepción de servicios de Sacyr Servicios, S.L.U. corresponden principalmente a facturaciones recibidas por coste de avales cuyo importe asciende a 26.025,85 euros, con Sacyr Industrial, S.L.U. por la refacturación de distintos costes por importe de 38.269,94 euros, con Sacyr S.A. por la refacturación de seguros, renting de vehículos y alquileres varios por importe de 38.269,94 euros y con Sacyr Nervión por los servicios prestados para la obra de Mejoras en la PTAR Cartagena.

Las transacciones mantenidas con partes vinculadas están relacionadas con el tráfico normal de la Sociedad y son realizadas a precios de mercado.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

b) Saldos con vinculadas

El importe de los saldos en balance de situación con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2019 fue el siguiente:

2019	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
<b>SALDOS DEUDORES A LARGO PLAZO</b>				
Instrumentos de patrimonio (Nota 9)	-	-	3.457,10	3.457,10
<b>TOTAL SALDOS DEUDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.457,10</b>	<b>3.457,10</b>
<b>SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO</b>				
<b>Deudores comerciales (Nota 8)</b>	<b>725.821,05</b>	<b>6.776.369,53</b>	-	<b>7.502.190,58</b>
Sacyr Agua, S.L.U.	-	6.234.695,95	-	6.234.695,95
Valoriza Agua Perú, S.A.C.	-	23.942,79	-	23.942,79
Valoriza Water Australia PTY LTD	-	28.126,70	-	28.126,70
Sacyr, S.A.	640.237,27	-	-	640.237,27
Sohar SWRO construccion company LLC	-	373.130,73	-	373.130,73
Sacyr Industrial, S.L.U.	85.583,78	-	-	85.583,78
Sacyr Enviroment USA LLC	-	80.233,37	-	80.233,37
Myah Gulf Oman Desalination Company SAOC	-	15.909,67	-	15.909,67
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	405,00	-	405,00
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	2.485,92	-	2.485,92
Sacyr Construccción, S.A.U.	-	13.355,65	-	13.355,65
Sacyr Concesiones, S.L.	-	4.083,75	-	4.083,75
<b>TOTAL SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>725.821,05</b>	<b>6.776.369,53</b>	<b>-</b>	<b>7.502.190,58</b>
<b>SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>				
<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>13.187.188,25</b>	<b>118.749,03</b>	-	<b>13.305.937,28</b>
Sacyr Industrial, S.L.U.	13.032.487,78	-	-	13.032.487,78
Sacyr, S.A.	154.700,47	-	-	154.700,47
Vallehermoso División Promoción S.A.U.	-	51,77	-	51,77
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	4.600,00	-	4.600,00
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	91.250,44	-	91.250,44
Sacyr Agua, S.L.U.	-	10.208,22	-	10.208,22
Sacyr Construccción, S.A.U.	-	12.638,60	-	12.638,60
<b>Acreedores / Proveedores comerciales:</b>	<b>285.636,32</b>	<b>277.717,73</b>	-	<b>563.354,05</b>
Sacyr, S.A.	52.780,27	-	-	52.780,27
Sacyr Nervión, S.L.R.	-	16.117,00	-	16.117,00
Sacyr Industrial, S.L.U.	232.856,05	-	-	232.856,05
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	34.885,73	-	34.885,73
Valoriza Servicios Medioambientales, S.A.	-	204.250,39	-	204.250,39
Sacyr Infraestructuras, S.A.	-	6.000,00	-	6.000,00
Sacyr Agua, S.L.U.	-	7.512,11	-	7.512,11
Sacyr Construccción, S.A.U.	-	8.952,50	-	8.952,50
<b>TOTAL SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>13.472.824,57</b>	<b>396.466,76</b>	<b>-</b>	<b>13.869.291,33</b>

En el ejercicio 2019, los saldos deudores a corto plazo más importantes correspondieron a los servicios prestados a Sacyr, S.A. por importe de 640.237,27 euros, Sacyr Agua S.L.U por importe de 6.234.695,95 euros, de los cuales 5.330.893,16 euros corresponden por las aportaciones del contrato de desaladora de Ashod – Israel y 373.130,73 euros por los servicios prestados en el proyecto de Omán para la Sociedad Sohar SWRO Construction Company LLC.

En el ejercicio 2019, los saldos acreedores a corto plazo más importantes correspondieron a Sacyr S.A. por importe de 154.700,47 euros. A Sacyr Industrial, S.L.U. por importe de 232.856,05 euros y Valoriza Servicios Medioambientales, S.A. por importe de 204.250,39 euros, por servicios que han prestado. Por otra parte, la deuda a corto plazo con Sacyr Industrial S.L.U. correspondió al préstamo concedido a la Sociedad para cubrir las necesidades financieras de la misma.

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

Los préstamos con empresas del grupo, multigrupo y asociadas se clasifican en la categoría de préstamos y partidas a pagar a corto plazo, están valorados a coste amortizado y el tipo de interés aplicado en 2019 y 2020 es el Euribor más el 4%.

El importe de los saldos en balance de situación con partes vinculadas a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

2020	Entidad dominante	Otras empresas del grupo	Empresas asociadas	TOTAL
<b>SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO</b>				
<b>Deudores comerciales</b>	<b>111.969,65</b>	<b>6.865.921,25</b>	<b>256.630,56</b>	<b>7.234.521,46</b>
Sacyr Agua, S.L.U.	-	6.468.952,97	-	6.468.952,97
Valoriza Agua Perú, S.A.C.	-	23.942,79	-	23.942,79
Valoriza Water Australia PTY LTD	-	28.126,70	-	28.126,70
Sacyr, S.A.	1.913,87	-	-	1.913,87
Sohar SWRO construccion company LLC	-	247.404,50	-	247.404,50
Sacyr Industrial, S.L.U.	81.871,37	-	-	81.871,37
Sacyr Enviroment USA LLC	-	80.233,37	-	80.233,37
Repsol S.A.	-	-	256.630,56	256.630,56
Myah Gulf Oman Desalination Company SAOC	-	15.909,67	-	15.909,67
Sacyr Construcción, S.A.U.	28.184,41	-	-	28.184,41
Sacyr Concesiones, S.L.	-	1.351,25	-	1.351,25
<b>Otros activos financieros</b>	<b>918.978,35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>918.978,35</b>
Sacyr, S.A.	918.978,35	-	-	918.978,35
<b>TOTAL SALDOS DEUDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>1.030.948,00</b>	<b>6.865.921,25</b>	<b>256.630,56</b>	<b>8.153.499,81</b>
<b>SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>				
<b>Deudas a corto plazo</b>	<b>17.324.989,48</b>	<b>91.250,44</b>	<b>-</b>	<b>17.416.239,92</b>
Sacyr Industrial, S.L.U.	17.142.462,64	-	-	17.142.462,64
Sacyr, S.A.	182.526,84	-	-	182.526,84
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	91.250,44	-	91.250,44
<b>Acreedores / Proveedores comerciales:</b>	<b>98.004,31</b>	<b>50.326,24</b>	<b>-</b>	<b>148.330,55</b>
Sacyr, S.A.	1.799,51	-	-	1.799,51
Sacyr Industrial, S.L.U.	96.204,80	-	-	96.204,80
Sacyr Servicios, S.A.U.	-	45.235,24	-	45.235,24
Sacyr Agua, S.L.U.	-	5.091,00	-	5.091,00
<b>TOTAL SALDOS ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>17.422.993,79</b>	<b>141.576,68</b>	<b>-</b>	<b>17.564.570,47</b>

En el ejercicio 2020, los saldos deudores a corto plazo más importantes corresponden a los servicios prestados a Sohár SWRO construccion company LLC. por importe de 247.404,50 euros por los servicios prestados en el proyecto de Omán, Repsol, S.A. por importe de 256.630,56 euros por proyecto de Mejoras PTAR, y con Sacyr Agua S.L.U. por las aportaciones del contrato de desaladora de Ashod - Israel.

En el ejercicio 2020, los saldos acreedores a corto plazo más importantes corresponden a Sacyr Industrial, S.L.U. por importe de 96.204,80 euros por servicios que nos han prestado. Por otra parte, la deuda a corto plazo con Sacyr Industrial S.L.U. corresponde al préstamo concedido a la Sociedad para cubrir las necesidades financieras de la misma.

Los préstamos con empresas del grupo, multigrupo y asociadas se clasifican en la categoría de préstamos y partidas a pagar a corto plazo, están valorados a coste amortizado y el tipo de interés aplicado en 2019 y 2020 es el Euribor más el 4%.

### c) Retribuciones al Consejo de Administración y a la alta dirección

Durante el ejercicio 2019 y 2020 no se han producido movimientos en el Consejo de Administración.

La Sociedad considera personal de alta dirección a aquellas personas que ejercen funciones relativas a los objetivos generales de la Sociedad, tales como la planificación, dirección y control de las actividades, llevando

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

a cabo sus funciones con autonomía y plena responsabilidad, sólo limitadas por los criterios e instrucciones de los titulares jurídicos de la Sociedad o los órganos de gobierno y administración que representan a dichos titulares. Dado que las decisiones estratégicas y las operaciones de negocio son instruidas y controladas por el Grupo, la Sociedad no mantiene en su plantilla ningún empleado que pueda ser considerado como alta dirección según la definición anteriormente expuesta.

Durante los ejercicios 2019 y 2020 no se han satisfecho remuneraciones al Administrador Único por ningún concepto.

Además, no existen obligaciones contraídas en materia de pensiones ni de pago de primas de seguros de vida, ni pagos basados en instrumentos de patrimonio, respecto Administrador Único, encontrándose éstas externalizadas. No existen tampoco acuerdos en virtud de los cuales el Administrador Único de la Sociedad tenga derecho a percibir de la Sociedad una indemnización con motivo de su cese como consejeros.

Respecto a la prima del seguro de responsabilidad civil del Administrador Único por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio, la satisface Sacyr, S.A. como sociedad matriz del Grupo Sacyr y tomadora del seguro.

No se han concedido anticipos ni créditos a Administrador Único durante los ejercicios 2019 y 2020.

d) Situaciones de conflicto de intereses, directo o indirecto, del Administrador Único y personas vinculadas.

A efectos de lo previsto en el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, aprobada por Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio, según la redacción dada por la Ley 31/2014, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Ley de Sociedades de Capital para la mejora de gobierno corporativo, en el ejercicio 2020 ninguno de los Administradores de la Sociedad ni personas vinculadas a ellos durante el mismo periodo, ha manifestado mantener situaciones de conflictos de interés en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al de la Sociedad o al de su Grupo.

## 20. Moneda Extranjera

En el ejercicio 2019 y 2020 no hay transacciones moneda extranjera.

## 21. Información sobre medio ambiente

Durante los ejercicios 2019 y 2020, no se ha incurrido en gastos cuyo fin sea la protección y mejora del medio ambiente. Asimismo, no se han producido gastos o riesgos para los que haya sido necesario cubrir con previsiones por actuaciones medioambientales, ni contingencias relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente.

## 22. Otra información

a) Personal

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2019 y 2020, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2020	2019
Resto de directores y gerentes	5	7
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo	32	48
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	-	2
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>57</b>

S.A.U. Depuración y Tratamientos  
MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2020

La distribución por sexos al término de los ejercicios 2019 y 2020, detallado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2020		2019	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Resto de directores y gerentes	3		8	-
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo	7	1	39	-
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	-	-	-	13
Ocupaciones elementales	-	-	-	2
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>47</b>	<b>15</b>

Asimismo, la Sociedad no contado con personal con discapacidad mayor o igual al 33% durante los ejercicios 2019 y 2020.

b) Periodificaciones a corto plazo

Al cierre del ejercicio 2020 la Sociedad tiene registrado en el activo del balance de situación como "Periodificaciones a corto plazo" un importe total de 5.833,34 euros, correspondientes a la periodificación del seguro de responsabilidad civil que la Sociedad tiene con Sacyr, S.A.

c) Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2019 y 2020 los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas prestados a la Sociedad por el auditor Ernst & Young, S.L. son los siguientes:

	2020	2019
Servicios de auditoría	18.780,00	18.780,00
<b>Total servicios de auditoría y relacionados</b>	<b>18.780,00</b>	<b>18.780,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18.780,00</b>	<b>18.780,00</b>

Durante los ejercicios 2019 y 2020 los auditores de la Sociedad no han realizado trabajos distintos de los propios de auditoría.

23. Hechos posteriores

Dentro del marco de la reestructuración corporativa de las áreas de Industrial y Construcción, la Sociedad matriz, Sacyr Industrial, S.L.U. tiene previsto llevar a cabo durante el ejercicio 2021 la fusión por absorción de S.A.U. Depuración y Tratamientos (Sadyt) una vez que se cumplan con los requisitos establecidos en la legislación vigente.

## INFORME DE GESTION EJERCICIO 2020

### 1. Evolución de los negocios y de la situación de la Sociedad

SOCIEDAD ANÓNIMA DEPURACIÓN Y TRATAMIENTOS, SADYT (Sociedad Unipersonal) se constituyó en febrero de 1995 para gestionar y desarrollar todas las actividades del Grupo relacionadas con los servicios de explotación, mantenimiento y gestión de instalaciones, plantas y redes de abastecimiento de aguas, así como para el tratamiento, depuración y manipulación de todo tipo de aguas, ya sean residuales, fluviales, marinas o mineromedicinales.

A fecha 31 de diciembre de 2020, el capital social, suscrito y desembolsado, es de 2.500.000 euros (250.000 acciones de 10 euros de valor nominal), siendo el Accionista y Administrador Único Sacyr Industrial, S.L. U.

El año 2020, se ha continuado con la integración de la ejecución de los EPC's desarrollados por la Sociedad en Sacyr Industrial, S.L.U., que permite integrar las capacidades de ambas compañías reforzando el posicionamiento de la División Industrial para poder competir con mayores garantías en un área de negocio que presenta buenas perspectivas de crecimiento y sinergias con otros negocios del Grupo.

En el mercado Nacional, se continúa ejecutando el contrato de construcción de la planta depuradora de Ibiza y los trabajos de modificaciones de la Planta de Tratamiento de Efluentes de la Refinería de REPSOL en Cartagena y la construcción del Tratamiento Terciario en la factoría de ENCE ENERGÍA Y CELULOSA, S.A, en Pontevedra

### 2. Principales riesgos e incertidumbres

Tal y como se indica en la nota 16 de la Memoria adjunta, la Sociedad no está expuesta a ningún tipo de riesgo de crédito, liquidez, mercado o de gestión de capital.

### 3. Hechos posteriores al cierre de 2020

Los acontecimientos posteriores al cierre se encuentran detallados en la correspondiente nota 23 de los presentes estados financieros.

### 4. Adquisición y enajenación de acciones propias

Durante el ejercicio 2020, no se han realizado operaciones de adquisición y enajenación de acciones propias.

### 5. Periodo medio de pago a proveedores

El periodo medio de pago a proveedores se encuentra detallado en la correspondiente nota 8.b de la memoria adjunta.

Durante los ejercicios 2019 y 2020, la Sociedad ha cumplido con el periodo medio de pago máximo a proveedores comerciales establecido legalmente en 60 días.

### 6. Información no financiera y diversidad

En referencia al cumplimiento a la Ley 11/2018 en materia de información no financiera y diversidad, publicada en el BOE del 29 de diciembre de 2018, la misma se incluye en el informe de gestión consolidado, que forma parte de las cuentas consolidadas del Grupo Sacyr, constituido por la sociedad dominante Sacyr, S.A. y sus sociedades dependientes y asociadas. Dichas cuentas anuales consolidadas serán formuladas en tiempo y forma y depositadas, junto con el correspondiente informe de auditoría, en el Registro Mercantil de Madrid en los plazos establecidos legalmente.

**DILIGENCIA DE FIRMAS:**

Para hacer constar que el Administrador Único de S.A.U. Depuración y Tratamientos, en su sesión del día 24 de febrero de 2021 ha formulado, a efectos de lo determinado en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital, las Cuentas Anuales de la Sociedad (Balances de Situación, Cuentas de Pérdidas y Ganancias, los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto y los Estados de Flujos de Efectivo y la Memoria), y el Informe de Gestión correspondiente al ejercicio 2020, para su sometimiento a la decisión del Accionista de la Sociedad. Dichos documentos figuran transcritos en los folios presentes, que están correlativamente numerados del 1 al presente incluido.

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 253 de la vigente Ley de Sociedades de Capital, en prueba de conformidad con estas Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio 2020, el Administrador Único de Sacyr Industrial, S.L.U., firma la presente diligencia.

**DECLARACIÓN NEGATIVA MEDIO AMBIENTAL:**

Así mismo los Administradores de la Sociedad, manifiestan que en la contabilidad de la Sociedad correspondiente a las presentes Cuentas Anuales no existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida en la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre).

Madrid, a veinticuatro de febrero de dos mil veintiuno.



---

Sacyr Industrial, S.L.U.  
D. Pedro Antonio Sigüenza Hernández  
Representante persona física del Administrador Único