

**VARIACIONES MAS SIGNIFICATIVAS REALIZADAS EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS AUDITADOS DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO
2021 RESPECTO DE LOS INICIALMENTE REPORTADOS**

I.- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS 31/12/2021

I.1.- BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO (miles de euros)	ESTADOS FINANCIEROS INICIALES	AJUSTES	ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 31/12/2021
ACTIVO NO CORRIENTE	36.401	(206)	36.195
Inmovilizado intangible.	62	-	62
Inmovilizado material.	440	72	512
Inversiones inmobiliarias.	31.027	(222)	30.805
Inversiones financieras a largo plazo.	433	(21)	412
Activos por impuestos diferidos.	4.438	(35)	4.403
ACTIVO CORRIENTE	76.288	(990)	75.298
Existencias.	56.616	8.130	64.747
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	12.134	(9.241)	2.893
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	333	101	434
Inversiones financieras a corto plazo.	1.912	1.407	3.319
Periodificaciones a corto plazo.	238	(0)	237
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	5.055	(1.387)	3.668
TOTAL ACTIVO	112.689	(1.196)	111.493
PATRIMONIO NETO Y PASIVO (miles de euros)	ESTADOS FINANCIEROS INICIALES	AJUSTES	ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 31/12/2021
PATRIMONIO NETO	75.081	(1.975)	73.106
Fondos propios.	74.699	(971)	73.728
Capital.	32.000	-	32.000
Prima de emisión.	81.593	-	81.593
Reservas.	8.003	803	8.806
(Acciones y participaciones en patrimonio propias).	(1.793)	-	(1.793)
Resultados de ejercicios anteriores.	(50.124)	-	(50.124)
Resultado del ejercicio.	5.019	(1.774)	3.245
Ajustes por cambios de valor.	382	(1.004)	(622)
PASIVO NO CORRIENTE	25.658	(7)	25.651
Deudas a largo plazo.	14.812	(55)	14.757
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	8.000	0	8.000
Pasivos por impuesto diferido.	2.846	48	2.894
PASIVO CORRIENTE	11.950	786	12.736
Provisiones a corto plazo.	158	131	289
Deudas a corto plazo.	5.552	131	5.684
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	1.402	(46)	1.356
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	4.838	569	5.407
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	112.689	(1.196)	111.493

Las variaciones más importantes producidas en las partidas del Balance de Situación Consolidado han sido:

1.- Inversiones Inmobiliarias. Corrección en el valor de las inversiones inmobiliarias adquiridas en la compra de las participaciones de Inmobiliaria Meridional Gallega.

2.- Existencias: Incorporación de las 8 unidades de la promoción El Mirador Puerta de Hierro que se dieron como ventas por error ya que, aunque dichas unidades estaban vendidas mediante contrato de compraventa privado, la transferencia de todos los derechos y riesgos, inherentes a la propiedad, se produciría en la escritura pública de compraventa.

3.- Deudores comerciales. Eliminación de los derechos de cobro con motivo de la eliminación de las ventas explicadas en el punto 2 de existencias.

4.- Efectivo e inversiones financieras a corto plazo. Reclasificación de la partida de efectivo a inversiones financieras a corto plazo por los depósitos a plazo contratados.

5.- Reservas y ajustes de valor. La mayor parte de la corrección se produce por una reclasificación entre las reservas en sociedades consolidadas y los ajustes de tipos de cambio en la eliminación de la inversión-fondos propios de filiales en el extranjero. Además, se corrige la variación de valor del inmueble Edificio Iberia, por importe de 221 miles de euros que, por error, se imputó contra reservas cuando, en realidad, dicha variación lo era en resultados (ver nota 6 de los comentarios a los ajustes de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada).

6.- Resultado del ejercicio: Ver punto I.2. en relación a los comentarios de ajustes a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada.

7.- Provisiones a corto plazo. Reconocimiento de provisión por contingencias por incumplimiento de contrato en el plazo de entrega de viviendas.

8.- Deudas a largo y corto plazo. Reclasificación de deudas a largo plazo por importe de 55 miles de euros, así como el reconocimiento de pasivos a corto plazo por importe de 76 miles de euros como consecuencia de la aplicación de la NIIF 16 (derechos de uso).

9.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. Dicho ajuste se corresponde con ajuste en el cálculo de los impuestos de sociedades filiales en el extranjero por importe de 310 miles de euros, así como por el reconocimiento de gastos en relación al avance de obras de la filial constructora por importe de 150 miles de euros.

I.2.- CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE GRUPO MONTEBALITO (miles de euros)	ESTADOS FINANCIEROS INICIALES	AJUSTES	ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 31/12/2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios.	22.877	(9.780)	13.097
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.	(10.378)	7.861	(2.517)
Trabajos realizados por la empresa para su activo.	-	-	-
Aprovisionamientos.	(4.977)	(224)	(5.200)
Otros ingresos de explotación.	0	-	0
Gastos de personal.	(1.526)	53	(1.473)
Otros gastos de explotación.	(2.226)	124	(2.102)
Valoración inmuebles de inversión	1.125	221	1.346
Amortización del inmovilizado.	(45)	(154)	(199)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	-	-	-
Excesos de provisiones.	(229)	-	(229)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	7	(23)	(16)
Otros resultados	(572)	(40)	(612)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	4.056	(1.962)	2.095
Ingresos financieros.	210	0	210
Gastos financieros.	(767)	(21)	(787)
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	(57)	22	(35)
Diferencias de cambio.	1.799	214	2.013
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	127	323	450
RESULTADO FINANCIERO	1.312	539	1.851
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	5.369	(1.423)	3.946
Impuesto sobre beneficios.	(350)	(351)	(701)
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.019	(1.774)	3.245

Las variaciones más importantes producidas en las partidas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada han sido:

1.- Cifra de negocio. Dicho ajuste se corresponde, en su mayoría, por la eliminación de los ingresos por ventas de las 8 unidades de la promoción El Mirador Puerta de Hierro ya que, aunque dichas unidades estaban vendidas mediante contrato de compraventa privado, la transferencia de todos los derechos y riesgos, inherentes a la propiedad, se produciría en la escritura pública de compraventa.

2.- Variación de existencias. Ajuste del coste de ventas por las unidades afectadas en el punto anterior.

3.- Aprovisionamientos. La mayor parte del ajuste se produce como consecuencia del reconocimiento de gastos en relación al avance de obras de la filial constructora.

4.- Gastos de personal y otros resultados. Reclasificación de sueldos de tramitación de personal que, aunque fueron conocidos en el ejercicio en curso, su devengo se corresponde a otro periodo anterior.

5.- Otros gastos de explotación y amortización de inmovilizado. Ajuste de la partida de servicios exteriores a la partida de amortización por los arrendamientos pagados en el ejercicio en aplicación de la NIIF 16.

6.- Valoración de inmueble de inversión. Error al reconocer en reservas la variación de valor del inmueble Edificio Iberia cuando, en realidad, dicha variación lo era en resultados.

7.- Diferencias de cambio. Ajuste en las diferencias de cambio de los créditos intragrupo denominados en moneda distinta a la local.

8.- Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. Error producido por la eliminación de resultados en operaciones de compraventa de participaciones realizadas entre empresas del Grupo. Dichas eliminaciones no se debían haber producido al considerarse fuera del Grupo Mercantil.

II.- ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 31/12/2021

II.1.- BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO (miles de euros)	ESTADOS FINANCIEROS INICIALES	AJUSTES	ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 31/12/2021
ACTIVO NO CORRIENTE	112.026	(1.058)	110.967
Inmovilizado intangible.	1	-	1
Inmovilizado material.	15	-	15
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	108.830	(1.025)	107.806
Inversiones financieras a largo plazo.	26	-	26
Activos por impuestos diferidos.	3.154	(35)	3.120
ACTIVO CORRIENTE	12.284	552	12.836
Existencias.	6.055	-	6.055
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	287	4	291
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	4.144	537	4.681
Inversiones financieras a corto plazo.	1.159	-	1.159
Periodificaciones a corto plazo.	88	-	88
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	551	11	562
TOTAL ACTIVO	124.310	(506)	123.803
PATRIMONIO NETO Y PASIVO (miles de euros)	ESTADOS FINANCIEROS INICIALES	AJUSTES	ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 31/12/2021
PATRIMONIO NETO	72.590	(512)	72.078
Fondos propios.	72.590	(512)	72.078
Capital.	32.000	-	32.000
Prima de emisión.	81.593	-	81.593
Reservas.	8.313	-	8.313
(Acciones y participaciones en patrimonio propias).	(1.793)	-	(1.793)
Resultados de ejercicios anteriores.	(50.124)	-	(50.124)
Resultado del ejercicio.	2.601	(513)	2.088
PASIVO NO CORRIENTE	22.837	945	23.781
Deudas a largo plazo.	5.000	-	5.000
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	17.308	884	18.192
Pasivos por impuesto diferido.	529	61	590
PASIVO CORRIENTE	28.883	(939)	27.944
Provisiones a corto plazo.	42	41	83
Deudas a corto plazo.	13	-	13
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	28.577	(995)	27.582
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	251	15	266
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	124.310	(506)	123.803

Las variaciones más importantes producidas en las partidas del Balance de Situación Individual han sido:

1.- Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo y corto plazo. Traspaso de créditos con empresas del Grupo del largo plazo a corto plazo por importe de 537 miles de euros. Además, se han registrado un deterioro adicional en participaciones en empresas del Grupo por importe de 528 miles de euros.

2.- Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo. Traspaso de deudas con empresas del Grupo por importe de 884 miles de euros del corto al largo plazo, así como una reducción de la deuda con empresas del grupo a corto plazo como consecuencia a un ajuste en la cuota del impuesto de sociedades de filiales pertenecientes al Grupo Fisca en España.

3.- Resultado del ejercicio. Ver punto II.2. en relación a los comentarios de ajustes a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Individual.

II.2.- CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE A MONTEBALITO (miles de euros)	ESTADOS FINANCIEROS INICIALES	AJUSTES	ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 31/12/2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios.	519	(433)	86
Aprovisionamientos.	191	-	191
Gastos de personal.	(627)	53	(574)
Otros gastos de explotación.	(898)	(16)	(914)
Amortización del inmovilizado.	(13)	-	(13)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	-	433	433
Otros resultados	(123)	(53)	(176)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(951)	(16)	(967)
Ingresos financieros.	821	-	821
Gastos financieros.	(641)	-	(641)
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	(91)	8	(83)
Diferencias de cambio.	(1)	(7)	(8)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	3.463	(518)	2.946
RESULTADO FINANCIERO	3.552	(517)	3.035
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	2.601	(533)	2.068
Impuesto sobre beneficios.	-	19	19
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.601	(513)	2.088

Las variaciones más importantes producidas en las partidas de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias Individual han sido:

- 1.- Cifra de negocio y deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado. Traspaso de importe de cifra de negocios a resultados por venta de inmovilizado en relación a la venta de las 7 villas de Tauro.
- 2.- Gastos de personal y otros resultados. Reclasificación de sueldos de tramitación de personal que, aunque fueron conocidos en el ejercicio en curso, su devengo se corresponde a otro periodo anterior.
- 3.- Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. La principal causa del ajuste se debe a deterioros adicionales en las participaciones en empresas del grupo por importe de 528 miles de euros.