

JESUS UNSAIN, S.A.

CUENTAS ANUALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

BALANCE DE SITUACION A 31/12/2022

| ACTIVO | NOTAS DE LA MEMORIA | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>A) ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | <u>13.470.433,71</u> | <u>13.630.823,19</u> |
| II. Inmovilizado material | 5 | 234.168,21 | 110.764,67 |
| 2. Instalaciones técnicas. y otro inmovilizado material | | 234.168,21 | 110.764,67 |
| 3. Inmovilizado en curso y anticipos | | 0,00 | 0,00 |
| III. Inversiones inmobiliarias | 6 | 7.679.474,12 | 7.751.291,93 |
| 1. Terrenos | | 1.111.578,42 | 958.905,98 |
| 2. Construcciones | | 6.567.895,70 | 6.792.385,95 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo | 8 | 5.369.161,49 | 5.368.766,59 |
| 1. Instrumentos de patrimonio | | 5.336.272,22 | 5.080.877,32 |
| 2. Créditos a empresas | | 32.889,27 | 287.889,27 |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 8 | 187.629,89 | 400.000,00 |
| 1. Instrumentos de patrimonio | | 12.629,89 | 50.000,00 |
| 2. Créditos a terceros | | 175.000,00 | 350.000,00 |
| <u>B) ACTIVO CORRIENTE</u> | | <u>1.964.231,91</u> | <u>868.727,64</u> |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 8 | 1.964.231,91 | 868.727,64 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 182.621,37 | 181.381,18 |
| 2. Clientes. empresas del grupo y asociadas | 17 | 1.775.033,34 | 676.946,60 |
| 5. Activos por impuestos corriente | | 0,00 | 10.399,86 |
| 6. Otros créditos con las Administraciones Públicas | | 6.577,20 | 0,00 |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Créditos a empresas | | 0,00 | 0,00 |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Tesorería | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL ACTIVO (A+B) | | 15.434.665,62 | 14.499.550,83 |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | NOTAS DE LA MEMORIA | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETO | | 7.722.904,98 | 7.659.054,75 |
| A-1) Fondos propios | 8 | 7.718.308,87 | 7.659.054,75 |
| I. Capital | | 527.500,00 | 700.000,00 |
| 1. Capital escriturado | | 527.500,00 | 700.000,00 |
| III. Reservas | | 6.981.554,75 | 9.423.199,69 |
| 1. Legal y estatutarias | | 140.000,00 | 140.000,00 |
| 2. Otras reservas | | 6.841.554,75 | 9.283.199,69 |
| IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | | 0,00 | -2.494.645,64 |
| VII. Resultado del ejercicio | | 209.254,12 | 30.500,70 |
| A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos | | 4.596,11 | 0,00 |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | | 1.310.551,49 | 2.116.612,33 |
| II. Deudas a largo plazo | 8 | 1.259.764,11 | 1.969.612,33 |
| 2. Deudas con entidades de crédito | | 828.215,57 | 1.106.515,24 |
| 5. Otros pasivos financieros | | 431.548,54 | 863.097,09 |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | | 50.787,38 | 147.000,00 |
| C) PASIVO CORRIENTE | | 6.401.209,15 | 4.723.883,75 |
| III. Deudas a corto plazo | 8 | 5.848.587,41 | 4.441.619,91 |
| 2. Deudas con entidades de crédito | | 5.257.765,00 | 3.875.749,97 |
| 5. Otros pasivos financieros | | 590.822,41 | 565.869,94 |
| IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo | 17 | 185.278,95 | 0,00 |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | 367.342,79 | 282.263,84 |
| 1. Proveedores | | 36.990,13 | 77.035,27 |
| 2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas | | 0,00 | 0,00 |
| 3. Acreedores varios | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Personal (remuneraciones pendientes de pago) | | 13.089,04 | 9.275,74 |
| 5. Pasivos por impuestos corrientes | 10 | 86.190,54 | 0,00 |
| 6. Otras deudas con las Administraciones Públicas | 9 | 231.073,08 | 195.952,83 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C) | | 15.434.665,62 | 14.499.550,83 |

CUENTA DE EXPLOTACION A 31/12/2022

| | NOTA | 2022 | 2021 |
|--|------|-----------------------------------|----------------------|
| | | A) OPERACIONES CONTINUADAS | |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 2.105.990,46 | 1.906.174,60 |
| b) Prestaciones de servicios | | 2.105.990,46 | 1.906.174,60 |
| 5. Otros ingresos de explotación | | 838,57 | 7.601,82 |
| a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | | 15,21 | 571,82 |
| b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio | | 823,36 | 7.030,00 |
| 6. Gastos de personal | | -1.189.598,20 | -1.214.734,77 |
| a) sueldos, salarios y asimilados | | -945.739,80 | -966.386,63 |
| b) cargas sociales | | -243.858,40 | -248.348,14 |
| 7. Otros gastos de explotación | | -287.634,67 | -233.784,79 |
| a) Servicios exteriores | | -244.929,43 | -185.913,35 |
| b) Tributos | | -42.705,24 | -47.871,44 |
| c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | | | |
| 8. Amortización del inmovilizado | | -478.937,78 | -460.862,87 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | | 193,71 | 0,00 |
| 12. Otros resultados | | 1.054,97 | |
| A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | | 151.907,06 | 4.393,99 |
| 13. Ingresos financieros | | 125.411,57 | 60.062,02 |
| a) De participaciones en instrumentos de patrimonio | | 125.411,57 | 60.062,02 |
| a1) En empresas del grupo y asociadas | | | |
| 14. Gastos financieros | | -26.568,95 | -48.789,14 |
| b) Por deudas con terceros | | -26.568,95 | -48.789,14 |
| 17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | | -36.975,21 | -7.789,46 |
| a) Deterioros y pérdidas | | -36.975,21 | -7.789,46 |
| A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16) | | 61.867,41 | 3.483,42 |
| A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+ A.2) | | 213.774,47 | 7.877,41 |
| 18. Impuestos sobre beneficios | | -4.520,35 | 22.623,29 |
| A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17) | | 209.254,12 | 30.500,70 |
| B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS | | | |
| 19. Resultado ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos | | | |
| A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + A.18) | | 209.254,12 | 30.500,70 |

| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022 | | | |
|---|----------------------------|-------------------|------------------|
| A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2022 | | | |
| | NOTAS DE LA MEMORIA | 2022 | 2021 |
| <u>A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</u> | | 209.254,12 | 30.500,70 |
| <i>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</i> | | | |
| I. Por valoración instrumentos financieros | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Activos financieros disponibles para la venta | | | |
| 2. Otros ingresos/gastos | | | |
| II. Por coberturas de flujos de efectivo | | | |
| III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos | | 6.577,20 | |
| IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes | | | |
| V. Efectivo impositivo | | -1.841,62 | |
| <u>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)</u> | | 4.735,58 | 0,00 |
| <i>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</i> | | -139,47 | 0,00 |
| VI. Por valoración de instrumentos financieros | | 0,00 | 0,00 |
| 1. Activos financieros disponibles para la venta | | | |
| 2. Otros ingresos/gastos | | | |
| VII. Por coberturas de flujos de efectivo | | | |
| VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos | | -193,71 | |
| IX. Efectivo impositivo | | 54,24 | |
| <u>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VI+ VII + VIII + IX)</u> | | -139,47 | 0,00 |
| TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C) | | 213.850,23 | 30.500,70 |

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

| | Capital | | Reservas | (Acciones y participaciones en patrimonio propias) | Resultado del ejercicio | Subvenciones, donaciones y legados | TOTAL |
|--|-------------------|-------------|---------------------|--|-------------------------|------------------------------------|----------------------|
| | Escriturado | No exigido | | | | | |
| A. SALDO FINAL DEL AÑO 2020 | 700.000,00 | 0,00 | 8.796.408,06 | -2.494.645,64 | 856.791,63 | 0,00 | 10.353.199,69 |
| I. Ajustes por cambios de criterio 2020 y anteriores | | | | | | | 0,00 |
| II. Ajustes por errores 2020 y anteriores | | | | | | | 0,00 |
| B. SALDO AJUSTADO. INICIO DEL AÑO 2021 | 700.000,00 | 0,00 | 8.796.408,06 | -2.494.645,64 | 856.791,63 | 0,00 | 7.858.554,05 |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | | | | | 30.500,70 | | 30.500,70 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | | | | | | | 0,00 |
| 1. Aumentos de capital | | | | | | | 0,00 |
| 2. (-) Reducciones de capital | | | | | | | 0,00 |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto | | | | | | | 0,00 |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | | | 0,00 |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | | 0,00 | | -230.000,00 | | -230.000,00 |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | | 0,00 |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios. | | | | | | | 0,00 |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | | 30.500,70 | | -30.500,70 | | 0,00 |
| C. SALDO FINAL DEL AÑO 2021 | 700.000,00 | 0,00 | 8.826.908,76 | -2.494.645,64 | 626.791,63 | 0,00 | 7.659.054,75 |
| I. Ajustes por cambios de criterio 2021 | | | | | | | 0,00 |
| II. Ajustes por errores 2021 | | | | | | | 0,00 |
| D. SALDO AJUSTADO. INICIO DEL AÑO 2022 | 700.000,00 | 0,00 | 8.826.908,76 | -2.494.645,64 | 626.791,63 | 0,00 | 7.659.054,75 |
| I. Total ingresos y gastos reconocidos | | | | | 209.254,12 | 4.596,11 | 213.850,23 |
| II. Operaciones con socios o propietarios | | | | | | | 0,00 |
| 1. Aumentos de capital | | | | | | | 0,00 |
| 2. (-) Reducciones de capital | -175.000,00 | | -2.319.645,64 | 2.494.645,64 | | | 0,00 |
| 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto | | | | | | | 0,00 |
| 4. (-) Distribución de dividendos | | | | | -150.000,00 | | -150.000,00 |
| 5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios | | | | | | | 0,00 |
| 7. Otras operaciones con socios o propietarios. | | | | | | | 0,00 |
| III. Otras variaciones del patrimonio neto | | | 476.791,63 | | -476.791,63 | | 0,00 |
| E. SALDO FINAL DEL AÑO 2022 | 525.000,00 | 0,00 | 6.984.054,75 | 0,00 | 209.254,12 | 4.596,11 | 7.722.904,98 |

| | NOTAS | 2022 | 2021 |
|--|-------|---------------------|----------------------|
| A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN | | | |
| 1. Resultado del ejercicio antes de impuestos | | 213.774,47 | 7.877,41 |
| 2. Ajustes del resultado | | 420.489,24 | 460.992,03 |
| a) Amortización del inmovilizado (+) | 5,6 | 478.937,78 | 460.862,87 |
| b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) | 8 | 36.781,50 | 7.789,46 |
| c) Variación de provisiones (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| d) Impuestos de subvenciones (-) | | 0,00 | 0,00 |
| e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| g) Ingresos financieros (-) | | -125.411,57 | -60.062,02 |
| h) Gastos financieros (+) | | 26.568,95 | 48.789,14 |
| i) Diferencias de cambio (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| j) Valoraciones de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| k) Otros ingresos y gastos (-/+) | | 3.612,58 | 3.612,58 |
| 3. Cambios en el capital corriente | | -905.010,39 | -25.178,34 |
| a) Existencias (+/-) | | | |
| b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) | | -854.898,80 | -44.278,08 |
| c) Otros activos corrientes (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) | | -50.111,59 | 19.099,74 |
| e) Otros pasivos corrientes (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| f) Otros activos y pasivos corrientes (+/-) | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación | | 68.871,96 | 18.073,42 |
| a) Pagos de intereses (-) | | -26.568,95 | -48.789,14 |
| b) Cobros de dividendos (+) | 8 | 125.411,57 | 60.062,02 |
| c) Cobros de intereses (+) | | 0,00 | 0,00 |
| d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) | | -29.970,66 | 6.800,54 |
| e) Otros pagos (cobros) (-/+) | | 0,00 | 0,00 |
| 5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1/-2+/-3+/-4) | | -201.874,72 | 461.764,52 |
| B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | |
| 6. Pagos por inversiones (-) | | -937.119,59 | -88.404,40 |
| a) Empresas del grupo y asociados | 8 | 0,00 | 0,00 |
| c) Inmovilizado material | 5 | -176.960,61 | -19.492,69 |
| d) Inversiones inmobiliarias | 6 | -353.562,90 | -38.911,71 |
| e) Otros activos financieros | | -406.596,08 | -30.000,00 |
| 7. Cobros por desinversiones (+) | | 185.278,95 | 335.082,14 |
| a) Empresas del grupo y asociados | | 185.278,95 | 142.892,98 |
| e) Otros activos financieros | | 0,00 | 192.189,16 |
| 8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7- 6) | | -751.840,64 | 246.677,74 |
| C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| 9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio | | | |
| 10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero | | 1.103.715,36 | 721.557,74 |
| a) Emisión | | | |
| 1. Obligaciones y otros valores negociables (+) | | | |
| 2. Deudas con entidades de crédito (+) | | 1.698.565,41 | 875.000,00 |
| 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+) | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Otras deudas (+) | | 0,00 | 0,00 |
| b) Devolución y amortización de | | | |
| 1. Obligaciones y otros valores negociables (-) | | 0,00 | 0,00 |
| 2. Deudas con entidades de crédito (-) | 8 | -594.850,05 | -153.442,26 |
| 3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-) | | 0,00 | 0,00 |
| 4. Otras Deudas (-) | | 0,00 | 0,00 |
| 11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio | | -150.000,00 | -1.430.000,00 |
| a) Dividendos (-) | | -150.000,00 | -230.000,00 |
| b) Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio (-) | | 0,00 | -1.200.000,00 |
| 12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11) | | 953.715,36 | -708.442,26 |
| D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | | | |
| E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D) | | | |
| | | 0,00 | 0,00 |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | | 0,00 | 0,00 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | | 0,00 | 0,00 |

MEMORIA DEL EJERCICIO 2022

1. Actividad de la empresa

La empresa tiene su domicilio en Cordovilla (Navarra), Carretera de Zaragoza Km. 3,5, y adopta la forma legal de sociedad anónima.

Su objeto social es:

- a) Comercialización y distribución de automóviles de turismo y para el transporte de viajeros y mercancías.
- b) Comercialización y distribución de bicicletas, motocicletas, tractores, motores e instrumentos de náutica.
- c) Comercialización y distribución de repuestos, recambios, accesorios y cubiertas y toda clase de piezas que tengan relación con las actividades anteriormente mencionadas.
- d) La exportación, importación y cualquier operación de comercio exterior relacionadas directa o indirectamente con las actividades anteriores.
- e) Explotación de talleres de reparación de vehículos de todas clases.
- f) Comercio de carburantes para el surtido de vehículos de tracción mecánica.
- g) Guarda y custodia de vehículos en garajes.
- h) Alquiler de automóviles turismos.
- i) Transporte mecánico por carretera mediante servicios públicos discrecionales de toda clase de mercancías y de todas las demás actividades que fueren consecuencia o complemento de aquella.
- j) La adquisición y explotación por cualquier medio de toda clase de inmuebles.
- k) La adquisición para la propia sociedad de títulos emitidos por toda clase de sociedades.
- l) la gestión de participaciones en sociedades; la dirección de sociedades participadas; el asesoramiento en general sobre cualquier tipo de operaciones económicas y financieras, prestado a sociedades participadas o a cualesquiera personas físicas o jurídicas

Están expresamente excluidas del objeto social las actividades de mediación en mercados financieros, inversiones colectivas u otras sujetas a requisitos especiales.

Las actividades integrantes del objeto señalado podrán ser desarrolladas total o parcialmente, mediante la titularidad de acciones o participaciones en sociedades con objeto idéntico o análogo.

La actividad principal de la sociedad dominante es la gestión de participaciones en sociedades y la dirección de sociedades participadas y la explotación de inmuebles mediante arrendamiento.

El grupo está formado por JESUS UNSAIN, S.A., como sociedad dominante, con domicilio en Cordovilla (Navarra), y las sociedades UNSAIN S.L.U., UNSAIN MINUTO, S.L., ARAMBURU BELLOSO, S.L.U., MOTOR AYEGUI, S.L., CORREDURIA UNSAINGRUPO, S.L. y UNSAIN MOTOR S.L.U. La totalidad de las sociedades tiene su domicilio social en Navarra, y sus cuentas anuales son depositadas en el Registro Mercantil de Navarra; JESUS UNSAIN S.A. formula las cuentas anuales consolidadas.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

Imagen fiel

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2022 adjuntas han sido formuladas por los administradores a partir de los registros contables de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022 y en ellas se han aplicado los principios contables y criterios de valoración recogidos en el Real Decreto 1514/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad y el resto de disposiciones legales vigentes en materia contable, y muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios.

Aspectos críticos de la valoración y estimación de incertidumbre

En la elaboración de las Cuentas Anuales se han aplicado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos: activos, pasivos, ingresos y gastos. Principalmente, estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de elementos de inmovilizado material e inmaterial
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de activos

No existen hechos futuros que puedan suponer un cambio significativo en el valor de activos y pasivos en el ejercicio siguiente.

Empresa en funcionamiento

El balance a 31 de diciembre de 2022 presenta un fondo de maniobra negativo de 4.436 miles de euros (en 2021 de -3.904 miles de euros); los administradores también han tenido en consideración la situación general de la economía en 2022, así como sus posibles efectos en la empresa en particular. A la vista de todo esto, los administradores de la sociedad han formulado estas cuentas siguiendo el principio de gestión continuada dado que consideran que dicho fondo de maniobra negativo no afecta la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento basándose, entre otros, en que existe disponibilidad de líneas de financiación al existir garantías reales suficientes (ver el punto 8, Pasivos Financieros, de esta memoria).

Agrupación de partidas

En caso de que hayan sido agrupadas partidas del balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y el estado de cambios del patrimonio neto, la información desagregada ha sido incluida en las correspondientes notas de la memoria, si es significativa.

Elementos registrados en varias partidas

No hay elementos de naturaleza similar incluidos en diferentes partidas dentro del Balance de Situación.

Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan 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, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior. Asimismo, la información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2021.

Cambios en criterios contables

No se han realizado cambios en criterios contables.

Corrección de errores

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 no incluyen ajustes realizados como consecuencia de errores detectados en el ejercicio.

3. Aplicación de resultados

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio es la siguiente:

| <u>Base de reparto</u> | <u>Importe</u> | |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Pérdidas y ganancias | 209.254,12 | 30.500,70 |
| De reservas voluntarias | | |
| Total | <u>209.254,12</u> | <u>30.500,70</u> |
| | | |
| <u>Aplicación</u> | | |
| A dividendos | | 0,00 |
| A reservas voluntarias | 209.254,12 | 30.500,70 |
| Total | <u>209.254,12</u> | <u>30.500,70</u> |

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad, de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad, son las siguientes:

- a) Inmovilizado intangible: se valora al precio de adquisición o, en su caso, al coste de producción. Posteriormente, se valoran a su coste menos su amortización acumulada y, en su caso, las pérdidas por deterioro que hayan experimentado. La amortización de los elementos con una vida útil definida, se realizará linealmente en su vida útil.
- b)

Deterioro de valor de activos

Al cierre de cada ejercicio, o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos para determinar si existen pérdidas por deterioro de valor. Para ello se calcula el importe recuperable del activo, que es el valor superior entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor de uso.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable.

4.2- Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora a coste de adquisición o coste de producción menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro experimentadas. Los gastos activados incluyen los gastos financieros relativos a la financiación externa devengados únicamente durante el período de construcción de los activos, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros.

Las mejoras que aumentan la vida útil del activo o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del inmovilizado material. Los gastos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

La amortización se realiza de forma lineal, aplicando al precio de adquisición o al coste de producción los siguientes coeficientes, a fin de determinar las correspondientes dotaciones anuales:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------|-------------|-------------|
| Construcciones | 4% | 4% |
| Maquinaria | 15% | 15% |
| Mobiliario | 10% | 10% |
| Otro Inmovilizado | 10% | 10% |

Los gastos financieros se incluyen dentro del precio de adquisición, si se han devengado antes de la puesta en marcha del elemento cuya adquisición los ha originado.

No es aplicable la activación de grandes reparaciones y costes de retiro y rehabilitación. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Las inversiones adicionales o complementarias, así como los costes de ampliación, modernización y mejoras sustanciales, se incorporan al inmovilizado material por su precio de adquisición o coste de producción.

Deterioro de valor de activos

Al cierre de cada ejercicio, o siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos para determinar si existen pérdidas por deterioro de valor. Para ello se calcula el importe recuperable del activo, que es el valor superior entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor de uso.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable.

4.3.- Inversiones inmobiliarias

Este epígrafe recoge los valores de inmuebles que se mantienen para su explotación en alquiler, o para la obtención de plusvalías en su venta.

Estos activos se valoran de acuerdo con los criterios expresados para el inmovilizado material.

4.4.- Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos transfieran sustancialmente los riesgos y ventajas derivados de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los ingresos y gastos derivados de contratos de arrendamiento operativo se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan.

4.5.- Instrumentos financieros

Activos financieros y Pasivos Financieros

Clasificación de los activos financieros

La sociedad tiene registrados en el capítulo de instrumentos financieros, aquellos contratos que dan lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa. Se consideran, por tanto, instrumentos financieros, los siguientes. La presente norma resulta de aplicación a los siguientes.

a) Activos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios;
- Créditos a terceros: tales como los préstamos y créditos financieros concedidos, incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;

- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Derivados con valoración favorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo, y
- Otros activos financieros: tales como depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

b) Pasivos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios;
- Deudas con entidades de crédito;
- Obligaciones y otros valores negociables emitidos: tales como bonos y pagarés;
- Derivados con valoración desfavorable para la empresa: entre ellos, futuros, opciones, permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;
- Deudas con características especiales, y Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos y desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones.

c) Instrumentos de patrimonio propio: todos los instrumentos financieros que se incluyen dentro de los fondos propios, tal como las acciones ordinarias emitidas

4.5.1. Inversiones financieras a largo y corto plazo

Activos Financieros a coste Amortizado. Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa). Es decir, dentro de esta categoría estarían los préstamos y cuentas a cobrar, así como aquellos valores representativos de deuda, con una fecha de vencimiento fijada,

cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la Sociedad tiene intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento.

Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los 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 podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior: se hace a coste amortizado y los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analizará si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Deterioro: La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el importe a recuperar de las cuentas por cobrar y el valor en libros por el que se encuentran registradas.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero incluido en esta categoría, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuyese por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se incluyen en esta categoría todos los activos financieros, salvo que proceda su clasificación en alguna de las restantes

categorías. Se incluyen obligatoriamente en esta categoría los activos financieros mantenidos para negociar.

Los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociar, ni se valoran al coste, la empresa puede realizar la elección irrevocable en el momento de su reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable directamente en el patrimonio neto.

En todo caso, la empresa puede, en el momento del reconocimiento inicial, designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría

Valoración inicial: Se valoran por su valor razonable. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Deterioro: No se deterioran puesto que están en todo momento valorados por su valor razonable, imputándose las variaciones de valor al resultado del ejercicio.

Activos financieros a coste. Dentro de esta categoría se incluyen, entre otras, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, así como las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede obtenerse una estimación fiable del mismo.

Se incluirán también en esta categoría los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Valoración inicial: Se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Valoración posterior: Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable. La Sociedad registra los correspondientes deterioros por la diferencia existente entre el 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, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de

dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto. Un activo financiero se incluye en esta categoría cuando las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente, y no se mantiene para negociar ni proceda clasificarlo en la categoría de activos financieros a coste amortizado. También se incluyen en esta categoría las inversiones en instrumentos de patrimonio para las que, debiéndose haberse incluido en la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias, se ha ejercitado la opción irrevocable de clasificarlas en esta categoría.

Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles

Valoración posterior: Valor razonable, sin deducir los costes de transacción en que se pueda incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero causa baja del balance o se deteriora, momento en que el importe así reconocido, se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias

Deterioro: Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial, y que ocasionen: - retraso en los flujos de efectivo estimados futuros; o - la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo, evidenciada, por ejemplo, por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable. La corrección valorativa por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su coste o coste amortizado menos, en su caso, cualquier corrección valorativa por deterioro previamente

reconocida en la cuenta de pérdidas y ganancias y el valor razonable en el momento en que se efectúe la valoración. Las pérdidas acumuladas reconocidas en el patrimonio neto por disminución del valor razonable, siempre que exista una evidencia objetiva de deterioro en el valor del activo, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si en ejercicios posteriores se incrementa el valor razonable, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores revierte con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. No obstante, en el caso de que se incrementase el valor razonable correspondiente a un instrumento de patrimonio, la corrección valorativa reconocida en ejercicios anteriores no revertirá con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias y se registra el incremento de valor razonable directamente contra el patrimonio neto.

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 se reconocen por el método del tipo de interés efectivo y los ingresos por dividendos procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio se reconocen cuando han surgido los derechos para la Sociedad a su percepción.

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 en el momento de la adquisición.

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. En el caso concreto de cuentas a cobrar se entiende que este hecho se produce en general si se han transmitido los riesgos de insolvencia y mora.

Cuando el activo financiero se da de baja la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles y el valor en libros del activo, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida surgida al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

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.

4.5.2. Pasivos financieros

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

Pasivos Financieros a coste Amortizado. Dentro de esta categoría se clasifican todos los pasivos financieros excepto cuando deben valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales.

Los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común también se incluirán en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Valoración inicial: Inicialmente se valoran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. 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 pueden valorar por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior: se hace a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Pasivos Financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Dentro de esta categoría se clasifican los pasivos financieros que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

Son pasivos que se mantienen para negociar;

Son pasivos, que, desde el momento del reconocimiento inicial, y de forma irrevocable, han sido designados por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, siempre que dicha designación cumpla con el objetivo fijado en la normativa contable.

Opcionalmente y de forma irrevocable, se pueden incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos sujeto a los requisitos establecidos en el PGC.

Valoración inicial: Valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Valoración posterior: Valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Baja de pasivos financieros. La empresa dará de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se haya extinguido; es decir, cuando haya sido satisfecha, cancelada o haya expirado.

Fianzas entregadas y recibidas: Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valoran por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento o durante el periodo en el que se presta el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución.

Cuando la fianza sea a corto plazo, no es necesario realizar el descuento de flujos de efectivo si su efecto no es significativo.

Valor razonable: El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.

Con carácter general, en la valoración de instrumentos financieros valorados a valor razonable, la Sociedad calcula éste por referencia a un valor fiable de mercado, constituyendo el precio cotizado en un mercado activo la mejor referencia de dicho valor razonable. Para aquellos instrumentos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtiene, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable.

4.5.3. Inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Las inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas, se valoran inicialmente por su coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción.

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad procede a evaluar si ha existido deterioro de valor de las inversiones. Las correcciones valorativas por deterioro y en su caso la reversión, se llevan como gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La corrección por deterioro se aplicará siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. Se entiende por valor recuperable, 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, calculados bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizados por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión misma, bien mediante la

estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera que sean generados por la empresa participada. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se tomará en consideración el patrimonio neto de la Entidad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio del grupo una vez deducidos todos sus pasivos.

4.6.- Impuesto sobre sociedades

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 la liquidación fiscal del impuesto sobre el beneficio relativa 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 corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos 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 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 balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

4.7.- Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Los ingresos por la venta de bienes o servicios se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos

Los mismos se imputan al ejercicio en que se devengan. Los ingresos por prestaciones de servicios han sido imputados cuando su importe y los costes incurridos han podido ser estimados con fiabilidad, y se considera que el grado de realización de la prestación es al menos el 90%, siendo probable la obtención de los rendimientos económicos que constituyen la contraprestación.

4.8.- Provisiones y contingencias

Los Administradores de la sociedad diferencian en la formulación de las cuentas anuales entre:

- Provisiones: son saldos acreedores por obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación originará probablemente una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/o fecha de cancelación. Las cuentas anuales de la Sociedad recogen las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario.

Se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe preciso para cancelar la obligación, con base en la información disponible sobre el suceso pasado y sus consecuencias. La actualización del importe de dichas provisiones se registra como un gasto financiero conforme a su devengo.

Las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidación de la obligación se registran como un activo, si no existe duda de que serán percibidas. Si existe un vínculo legal por el que haya sido exteriorizado todo o parte del riesgo, por el que la sociedad no esté obligada a responder, se tendrá en cuenta la compensación para valorar la provisión.

- Pasivos contingentes: son posibles obligaciones consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurran o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. No se reconocen en las cuentas anuales, informándose sobre ellos en las notas de la memoria si se consideran como remotos.

4.9.- 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.

4.10.- Gastos de personal

Los gastos de personal incluyen todos los haberes y las obligaciones de orden social obligatorias o voluntarias devengadas en cada momento, reconociendo las obligaciones por pagas extras, vacaciones o haberes variables y sus gastos asociados.

4.11.- Transacciones con vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

5. Inmovilizado material

Los movimientos durante el ejercicio han sido los siguientes:

Ejercicio 2022

| | Instalac. técnicas | Maquinaria | Mobiliario | Eq. Informáticos | Anticipos para inm. | Total |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|-------------------|
| COSTE | | | | | | |
| Saldo inicial | 40.201,59 | 245.931,86 | 30.552,98 | 7.830,24 | 0,00 | 324.516,67 |
| Entradas | 104.636,90 | 0,00 | 56.624,83 | 15.698,88 | 0,00 | 176.960,61 |
| Bajas | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Saldo final | 144.838,49 | 245.931,86 | 87.177,81 | 23.529,12 | 0,00 | 501.477,28 |
| AMORTIZACIONES | | | | | | |
| Saldo inicial | 3.770,30 | 194.607,20 | 12.093,78 | 3.280,72 | 0,00 | 213.752,00 |
| Dotaciones | 3.375,17 | 39.658,16 | 6.504,43 | 4.019,31 | | 53.557,07 |
| Bajas | | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo final | 7.145,47 | 234.265,36 | 18.598,21 | 7.300,03 | 0,00 | 267.309,07 |
| VALOR NETO | | | | | | |
| Inicial | 36.431,29 | 51.324,66 | 18.459,20 | 4.549,52 | 0,00 | 110.764,67 |
| Final | 137.693,02 | 11.666,50 | 68.579,60 | 16.229,09 | 0,00 | 234.168,21 |

Ejercicio 2021

| | Instalac. técnicas | Maquinaria | Mobiliario | Eq. Informáticos | Anticipos para inm. | Total |
|-----------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| COSTE | | | | | | |
| Saldo inicial | 39.127,14 | 245.931,86 | 17.740,06 | 2.224,92 | 0,00 | 305.023,98 |
| Entradas | 1.074,45 | 0,00 | 12.812,92 | 5.605,32 | 0,00 | 19.492,69 |
| Bajas | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Saldo final | 40.201,59 | 245.931,86 | 30.552,98 | 7.830,24 | 0,00 | 324.516,67 |
| AMORTIZACIONES | | | | | | |
| Saldo inicial | 1.795,98 | 158.607,20 | 10.809,18 | 2.223,40 | 0,00 | 173.435,76 |
| Dotaciones | 1.974,32 | 36.000,00 | 1.284,60 | 1.057,32 | | 40.316,24 |
| Bajas | | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo final | 3.770,30 | 194.607,20 | 12.093,78 | 3.280,72 | 0,00 | 213.752,00 |
| VALOR NETO | | | | | | |
| Inicial | 37.331,16 | 87.324,66 | 6.930,88 | 1,52 | 0,00 | 131.588,22 |
| Final | 36.431,29 | 51.324,66 | 18.459,20 | 4.549,52 | 0,00 | 110.764,67 |

A la fecha de cierre del ejercicio, la Sociedad no tiene contratos firmados para la compraventa de activos.

La Sociedad tiene contratada una póliza de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de esta póliza se considera suficiente.

Al cierre del ejercicio existe inmovilizado totalmente amortizado por el siguiente importe de adquisición:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Instalaciones y mobiliario | 13.807,89 | 13.807,89 |
| Equipos Informáticos | 2.224,92 | |
| SUMA | 16.032,81 | 13.807,89 |

El Inmovilizado Material incluye activos adquiridos a empresas del grupo por un valor neto de 136,5 miles de euros. No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

| Ejercicio 2022 | Valor contable (en miles de €) | Amort Acumulada | Corrección de valor deterioro acumulado |
|--|---------------------------------------|------------------------|--|
| Inmovilizado Material adquirido a empresas del grupo | 136,5 | - | - |

En el ejercicio 2021 no hubo adquisiciones de inmovilizado a empresas del grupo.

6.- Inversiones inmobiliarias

Los movimientos durante el ejercicio han sido los siguientes:

Ejercicio 2022

| | <u>Terrenos</u> | <u>Construcciones</u> | <u>Total</u> |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| COSTE | | | |
| Saldo inicial | 958.905,98 | 12.728.458,53 | 13.687.364,51 |
| Entradas | 152.672,44 | 200.890,46 | 353.562,90 |
| Bajas | | - | 0,00 |
| Trasposos | | - | - |
| Saldo final | 1.111.578,42 | 12.929.348,99 | 14.040.927,41 |
| | | | |
| AMORTIZACIONES | | | |
| Saldo inicial | | 5.936.072,58 | 5.936.072,58 |
| Dotaciones | | 425.380,71 | 425.380,71 |
| Bajas | | - | 0,00 |
| Trasposos | | 0,00 | 0,00 |
| Saldo final | | 6.361.453,29 | 6.361.453,29 |
| | | | |
| VALOR NETO | | | |
| Inicial | 958.905,98 | 6.792.385,95 | 7.751.291,93 |
| Final | 1.111.578,42 | 6.567.895,70 | 7.679.474,12 |

Ejercicio 2021

| | <u>Terrenos</u> | <u>Construcciones</u> | <u>Total</u> |
|-----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| COSTE | | | |
| Saldo inicial | 958.905,98 | 12.689.546,82 | 13.648.452,80 |
| Entradas | | 38.911,71 | 38.911,71 |
| Bajas | | | |
| Trasposos | | | |
| Saldo final | 958.905,98 | 12.728.458,53 | 13.687.364,51 |
| AMORTIZACIONES | | | |
| Saldo inicial | | 5.515.525,95 | 5.515.525,95 |
| Dotaciones | | 420.546,63 | 420.546,63 |
| Bajas | | | |
| Trasposos | | | |
| Saldo final | | 5.936.072,58 | 5.936.072,58 |
| VALOR NETO | | | |
| Inicial | 958.905,98 | 7.174.020,87 | 8.132.926,85 |
| Final | 958.905,98 | 6.792.385,95 | 7.751.291,93 |

La Sociedad tiene contratada una póliza de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de esta póliza se considera suficiente.

Los inmuebles tanto con destino comercial como si hay uso industrial, se amortizan linealmente, aplicando un coeficiente del 4 % anual.

Las inversiones más significativas, cuyo destino es la explotación mediante arrendamiento, son:

- Locales comerciales en la Avda. Carlos III, de Pamplona.
- Edificio JUSA-Galaria, en Cordovilla.
- Edificio en parcela N-17 de Burlada (Navarra).
- Local en la calle Rubén Beloqui, de Burlada (Navarra).
- Nave industrial en Cordovilla.
- Nave industrial en Estella
- Nave industrial en Fontellas
- Local comercial en Pamplona, Calle Navas de Tolosa 27
- Nave industrial en TUDELA, Poligono Industrial, Crta Corella

El importe de los ingresos procedentes de estas inversiones en el ejercicio 2022 es de 918,40 miles de €, siendo los gastos directamente ocasionados de 95,35 miles de €, excepto dotaciones a amortización; los importes en 2021 fueron respectivamente de 813,86 y 92 miles de €.

Las inversiones inmobiliarias incluyen activos adquiridos a empresas del grupo por un valor neto de 252 miles de euros. No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

| Ejercicio 2022 | Valor contable (en miles de €) | Amort Acumulada | Corrección de valor deterioro acumulado |
|--|--------------------------------|-----------------|---|
| Inversiones inmobiliarias adquirido a empresas del grupo | 252 | - | - |

En el ejercicio 2021 no hubo adquisiciones de inmovilizado a empresas del grupo.

No se han realizado ninguna corrección valorativa de los bienes de inmovilizado

No existen obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de inversiones inmobiliarias o para reparaciones, mantenimiento o mejoras.

Al cierre del ejercicio existe inversiones inmobiliarias totalmente amortizado por el siguiente importe de adquisición:

| ELEMENTOS | 2022 | 2021 |
|----------------|------------|------------|
| Construcciones | 189.715,98 | 189.715,98 |

7.- Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

La sociedad tiene cedidos en arrendamiento bienes, por los que deberá percibir de los arrendatarios las siguientes cuotas mínimas por arrendamientos no cancelables (expresadas en miles de €), conforme a los contratos en vigor, sin tener en cuenta posibles incrementos de rentas ni repercusiones de gastos:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------|-------------|-------------|
| Hasta un año | 918 | 811 |
| Entre 2 y 5 años | 955 | 832 |

Los bienes cedidos en arrendamiento son los inmuebles indicados en el apartado "Inversiones inmobiliarias.

8.- Instrumentos financieros

Activos financieros

El valor en libros de los activos financieros, excluidas participaciones en el patrimonio de empresas del grupo, asociadas o multigrupo, es el siguiente:

| Categorías Clases | Instrumentos financieros a largo plazo | | Instrumentos financieros a corto plazo | | Total | |
|---|--|-------------------|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| | Créditos, derivados y otros | | Créditos, derivados y otros | | | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Activos financieros a coste Préstamos y partidas a cobrar | 175.000,00 | 350.000,00 | 1.957.654,71 | 858.327,78 | 2.132.654,71 | 1.208.327,78 |
| TOTAL | 175.000,00 | 350.000,00 | 1.957.654,71 | 858.327,78 | 2.132.654,71 | 1.208.327,78 |

Las partidas a cobrar a final del ejercicio 2022, con vencimiento determinado o determinable, mostradas en el cuadro anterior son las siguientes:

| | <u>Vencimiento</u> | <u>Otros</u> | <u>Total</u> |
|---------------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Corto plazo – 2023 | 1.957.654,71 | | 1.957.654,71 |
| Total Largo plazo | 1.957.654,71 | | 1.957.654,71 |

Las partidas a cobrar a final del ejercicio 2021, con vencimiento determinado o determinable, mostrados en el cuadro anterior son las siguientes:

| | <u>Vencimiento</u> | <u>Otros</u> | <u>Total</u> |
|---------------------------|--------------------|--------------|-------------------|
| Corto plazo – 2022 | 858.327,78 | | 858.327,78 |
| Total Largo plazo | 858.327,78 | | 858.327,78 |

La información referente a empresas del grupo, multigrupo y asociadas es la siguiente:

a) Empresas del grupo:

1.- "UNSAIN, S.L." (Sociedad Unipersonal)

- Domicilio Social: Cordovilla (Navarra), Ctra. Zaragoza Km. 3,5.
- Actividad: La compra y venta de vehículos a motor y la explotación de un taller de reparación.
- Participación directa del 100%.
- Capital Social:3.566.500,00 €
- Reservas a 31-12-2022:..... 919.758,32 €
- Beneficio Ejercicio 2022..... 237.453,82 €
- Valoración contable :
 - Valor de Adquisición3.566.500,00 €

2.- "ARAMBURU BELLOSO, S.L.U"

- Domicilio Social: Fontellas (Navarra) Carretera Zaragoza, 98

- Actividad: La compra y venta de vehículos a motor y la explotación de un taller de reparación.
- Participación directa del 100%.
- Capital Social:6.010,12 €
- Reservas menos pérdidas de ejerc.
anteriores a 31-12-20221.039.693,43 €
- Resultado Negativos ej. anteriores.....- 104.117,74 €
- Resultado ejercicio 2022.....-88.490,51 €
- Valoración contable :
Valor de Adquisición 864.912,51 €

3.- **"CORREDURIA UNSAINGRUPO, S.L. "**

- Domicilio social: Pamplona, Calle Navas de Tolosa 27.
- Actividad: mediación en seguros.
- Participación directa del 99,9%
- Capital Social:6.010,12 €
- Reservas a 31-12-2022:205.213,16 €
- Beneficio ejercicio 2022: 73.817,94 €
- Valoración contable :
• Valor de adquisición6.004,11 €

4.- **"UNSAIN MINUTO, S.L."**

- Domicilio Social: Cordovilla (Navarra) Ctra. Zaragoza Km. 4.
- Actividad: La compra y venta de vehículos a motor.
- Participación directa del 99,8%.
- Capital Social:3.005,06 €
- Reservas (y remanente) a 31-12-2022:39.338,46 €
- Beneficio Ejercicio 2022: 145,70 €
- Valoración contable :
• Valor de Adquisición 2.999,05 €

5.- **"MOTOR AYEGUI, S.L."**

- Domicilio Social: Estella (Navarra), Merkatondoa 27.
- Actividad: La compra y venta de vehículos a motor.
- Participación directa del 99,41%, e indirecta, a través de "UNSAIN S.L.U.", del 0,59%.
- Capital Social:119.000,00 €
 - Resultados negativos de ejercicios anteriores
a 31-12-2022: – 273.483,26 €
 - Resultado Ejercicio 2021 (pérdida): +146,29 €
 - Otras aportaciones de socios: + 255.000,00 €
- Valoración contable :
- Valor de adquisición menos corrección valorativa..... 290.475,17€

6.- **"UNSAIN MOTOR S.L.U. "**

- Domicilio Social: Fontellas (Navarra), carretera de Zaragoza Km. 98.
- Actividad: la compra y venta de vehículos a motor.
- Participación directa del 100%.
- Capital Social: 350.000,00 €
 - Resultados negativos de ejercicios anteriores
a 31-12-2022: -304.987,80 €
 - Otras aportaciones de socios 300.000,00 €

- El resultado del ejercicio 2022 es un beneficio de 249,48 €
- Valoración contable menos corrección valorativa: 368.828,32 €

En 2019 se concedió a esta sociedad un préstamo participativo de 300.000 €, con vencimiento en 2025. En 2021 se aportó este préstamo como "otras aportaciones de socios".

7.- "AUTOMOVILES SOLAUTO S.L. "

- Domicilio Social: Cordovilla (Navarra), Parque Comercial Galaria calle U nº 3.
- Actividad: la compra y venta de vehículos a motor.
- Participación directa del 75%.
- Capital Social: 276.460,00 €
- Reservas menos resultados negativos de ejercicios anteriores a 31-12-2022: 390.742,98 €
- El resultado del ejercicio 2022 es un beneficio de 134.451,82 €
- Valoración contable: 220.135,06 €

Ninguna de estas sociedades cotiza en Bolsa.

En el ejercicio 2022, JESUS UNSAIN, S.A. ha percibido dividendos de CORREDURIA DE SEGUROS CORDOVILLA GALAR S.L. por importe de 49.879,86 € y de UNSAIN, S.L.U. por importe de 75.531,71 €.; en 2021 los recibió de CORREDURIA DE SEGUROS CORDOVILLA GALAR S.L. por importe de 60.062,02 €.

b) Empresas multigrupo y asociadas:

"MADEOF ASISTENCIA S.L. "

- Domicilio Social: Cordovilla (Navarra) Polígono industrial, calle A, nº 10 bajo.
- Actividad: Transporte y asistencia a vehículos a motor.
- Participación directa del 33,5%
- Capital Social: 49.000,00 €
- Resultados negativos de ejercicios anteriores menos reservas a 31-12-2022: - 14.452,92 €
- El resultado del ejercicio 2022 es un beneficio de 24.650,76 euros.
- Valoración contable: 16.418 €.

Las sociedades multigrupo y asociadas no cotizan en mercados oficiales ni han distribuido dividendos en el ejercicio.

No se han efectuado notificaciones en cumplimiento del artículo 155 de la Ley de Sociedades de Capital en el curso del ejercicio.

El importe de las correcciones valorativas por deterioro registradas en el ejercicio, y las acumuladas son:

Ejercicio 2022

| | Empresas del grupo | Empresas multigrupo | Empresas asociadas |
|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Saldo inicial | 833.941,79 | | |
| Dotaciones | 0,00 | | |
| Reducciones | 394,90 | | |
| Saldo final | 834.336,69 | 0 | 0 |

Ejercicio 2021

| | Empresas del grupo | Empresas multigrupo | Empresas asociadas |
|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Saldo inicial | 826.152,33 | | |
| Dotaciones | 13.474,27 | | |
| Reducciones | 5.684,81 | | |
| Saldo final | 833.941,79 | 0 | 0 |

Pasivos financieros

El valor en libros de cada categoría es:

| Clases | Instrumentos financieros a largo plazo | | | | Instrumentos financieros a corto plazo | | | | Total | |
|-----------------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | Deudas con entidades de crédito | | Otros | | Deudas con entidades de crédito | | Otros | | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| Pasivos a coste amortizado | | | | | | | | | | |
| Débitos y partidas a pagar | 828.215,57 | 1.106.515,24 | 431.548,54 | 863.097,09 | 5.257.765,00 | 3.875.749,97 | 826.180,53 | 652.180,95 | 7.343.709,64 | 6.497.543,25 |
| TOTAL | 828.215,57 | 1.106.515,24 | 431.548,54 | 863.097,09 | 5.257.765,00 | 3.875.749,97 | 826.180,53 | 652.180,95 | 7.343.709,64 | 6.497.543,25 |

Las partidas a pagar a final del ejercicio 2022, con vencimiento determinado o determinable, mostradas en el cuadro anterior son las siguientes:

| Vencimiento | Entidades de crédito | Otros | Total |
|--------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 2023 | 5.257.765,00 | 826.180,53 | 6.083.945,53 |
| Total corto plazo | 5.257.765,00 | 826.180,53 | 6.083.945,53 |
| <i>A largo plazo</i> | | | |
| 2024 | 296.423,54 | 431.548,54 | 727.972,08 |
| 2025 | 281.195,54 | 0,00 | 281.195,54 |
| 2026 | 180.383,00 | | 180.383,00 |
| 2027 | 70.213,48 | | 70.213,48 |
| Total largo plazo | 828.215,57 | 431.548,54 | 1.259.764,11 |

Las partidas a pagar a final del ejercicio 2021, con vencimiento determinado o determinable, mostradas en el cuadro anterior son las siguientes:

| Vencimiento | Entidades de crédito | Otros | Total |
|--------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 2022 | 3.875.749,97 | 652.180,95 | 4.527.930,92 |
| Total corto plazo | 3.875.749,97 | 582.861,44 | 4.527.930,92 |
| <i>A largo plazo</i> | | | |
| 2023 | 290.746,53 | 431.548,55 | 722.295,08 |
| 2024 | 296.423,54 | 431.548,54 | 727.972,08 |
| 2025 | 281.195,54 | | 281.195,54 |
| 2026 | 225.973,78 | | 225.973,78 |
| 2027 y siguientes | 12.175,85 | | 12.175,85 |
| Total largo plazo | 1.106.515,24 | 863.097,09 | 1.969.612,33 |

Las deudas con entidades de crédito están cubiertas con garantías reales, mediante la constitución de hipotecas sobre el inmueble situado en Burlada, cuyo valor neto contable a la fecha de cierre del ejercicio 2022 es de 2.384 miles de € y en 2021 sobre el inmueble situado en Burlada cuyo valor neto contable era 2.468 miles de €.

La sociedad es titular, junto con las sociedades integrantes de su grupo, de líneas de crédito con un límite conjunto de 5.000 miles de euros; a la fecha de cierre del ejercicio 2022 ha dispuesto de 4.981,7 miles de euros, y otras sociedades han dispuesto de -2.894 miles de euros (total dispuesto 2.086 miles de €), y en 2021 el límite era 5.000 miles de euros y la sociedad había dispuesto de 1.882,7 miles de € y otras sociedades habían dispuesto de -1.365,7 miles de euros. (total dispuesto 517 miles de €).

La sociedad es titular, junto tres sociedades integrantes de su grupo, de una línea de crédito con un límite conjunto de 1.500 miles de euros; a la fecha de cierre del ejercicio 2022 no ha dispuesto de ella y otras sociedades han dispuesto de 238 miles de euros; a la fecha de cierre del ejercicio 2021 el límite era de 1.500 miles de euros y había dispuesto de ella de 1.187 miles de euros y las otras sociedades habían dispuesto -1.224 miles de euros.

La empresa no dispone de líneas de descuento.

No se ha producido incidencia alguna en el cumplimiento de las obligaciones con terceros.

Información sobre la naturaleza y el nivel de riesgo procedente de instrumentos financieros

Por su actividad normal la Sociedad está expuesta a diferentes riesgos financieros, básicamente, riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado, siendo este último el que se refiere a riesgo de tipo de cambio, de tipo de interés y otros riesgos de precio.

Riesgo de crédito

Básicamente se refiere a las ventas a crédito de clientes, gestionándose mediante análisis detallados de cada cliente antes de concederle el crédito, revisión mensual de los saldos pendientes.

Riesgo de liquidez

La Sociedad procura mantener un ratio de liquidez adecuado en todo momento para poder hacer frente a sus compromisos procurando que el activo corriente sin incluir las existencias cubra razonablemente el exigible corriente. Además, la Sociedad tiene contratadas pólizas de crédito para posibles necesidades puntuales que no utiliza en su totalidad.

Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad no realiza transacciones en moneda distinta al euro, por lo que considera que la exposición de riesgo por la fluctuación de tipos de cambio no puede afectar la cuenta de resultados.

Riesgo de tipo de interés

Pueden existir fluctuaciones como consecuencia de la existencia de créditos a tipo de interés variable, en función de la evolución del tipo de referencia.

Fondos propios

El capital social asciende a 527.500 euros, estando representado por 52.750 acciones nominativas, de 10 euros de valor nominal cada una de ellas. Las acciones pertenecen a una sola clase y confieren iguales derechos y obligaciones. No existen acciones sometidas a restricciones especiales.

Con fecha 23/09/2022 se ha procedido a realizar una reducción de capital social con amortización de acciones propias por importe de 175.000 €.

No existen circunstancias que limiten la disponibilidad sobre reservas, a excepción de las existentes sobre la Reserva Legal.

9.- Situación fiscal

La sociedad tributa por el Impuesto sobre Sociedades en el régimen especial de consolidación fiscal, junto con sus filiales UNSAIN S.L.U. y UNSAIN MINUTO S.L., MOTOR AYEGUI, S.L., CORREDURIA UNSAINGRUPO, S.L., UNSAIN MOTOR S.L.U., ARAMBURU BELLOSO, S.L.U. y AUTOMOVILES SOLAUTO S.L.. Las cuentas anuales han sido formuladas teniendo en cuenta la aplicación de este régimen especial.

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades en 2022 es la siguiente:

| | Cuenta de pérdidas y ganancias | | Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto | |
|--|--------------------------------|---------------|---|---------------|
| | Aumentos | Disminuciones | Aumentos | Disminuciones |
| Saldo de Ingresos y gastos del ejercicio | 209.254,12 | | | |
| Impuesto sobre Sociedades | 4.520,35 | 0,00 | | |
| Diferencias permanentes | 8.000,00 | 119.535,89 | | |
| Diferencias temporarias | | | | |
| - Con origen en el ejercicio | 175.000,00 | | | |
| - Con origen ejercicios anteriores | | | | |
| Compensación de bases negativas de ejerc. anteriores | | | | |
| Total | 187.520,35 | 119.535,89 | | |
| Diferencias de consolidación | 5.512,54 | | | |
| Base Liquidable | 282.751,12 | | | |

El cálculo del gasto registrado por el Impuesto sobre Sociedades, a partir de la aplicación del tipo impositivo (28% en el ejercicio 2022) es el siguiente:

| | Importe (€) |
|---|-------------------|
| Ingresos y gastos (Cta. Pérdidas y Ganancias) | 282.751,12 |
| Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto | |
| BASE IMPONIBLE | 282.751,12 |
| Suma de ingresos y gastos x tipo imp. (28%) | 79.170,31 |
| Ajuste deducciones ejercicios anteriores | -19.406,70 |
| Deducciones aplicadas en ejercicio Renovables | -3.993,26 |
| Deducciones aplicadas en ejercicio Patrocinio | -2.250,00 |
| Impto Diferido | -49.000,00 |
| Gasto por Impuesto s/Sociedades | 4.520,35 |

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades en 2021 es la siguiente:

| | Cuenta de pérdidas y ganancias | | Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto | |
|--|--------------------------------|---------------|---|---------------|
| | Aumentos | Disminuciones | Aumentos | Disminuciones |
| Saldo de Ingresos y gastos del ejercicio | 30.500,70 | | | |
| Impuesto sobre Sociedades | 0,00 | 22.623,29 | | |
| Diferencias permanentes | 15.789,46 | 60.062,02 | | |
| Diferencias temporarias | | | | |
| - Con origen en el ejercicio | 175.000,00 | | | |
| - Con origen ejercicios anteriores | | | | |
| Compensación de bases negativas de ejerc. anteriores | | | | |
| Total | 190.789,46 | -82.685,31 | | |
| Diferencias de consolidación | 40.997,32 | | | |
| Base Liquidable | 179.602,17 | | | |

El cálculo del gasto registrado por el Impuesto sobre Sociedades, a partir de la aplicación del tipo impositivo (28% en el ejercicio 2021) es el siguiente:

| | Importe (€) |
|---|-------------------|
| Ingresos y gastos (Cta. Pérdidas y Ganancias) | 179.602,17 |
| Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto | |
| BASE IMPONIBLE | 179.602,17 |
| Suma de ingresos y gastos x tipo imp. (28%) | 50.288,61 |
| Ajuste deducciones ejercicios anteriores | 0,00 |
| Deducciones aplicadas en ejercicio | -20.299,32 |
| Impto diferido | -49.000,00 |
| Impuestos ejs anteriores | 0,00 |
| Gasto por Impuesto s/Sociedades | 29.989,29 |

El grupo tiene pendiente de aplicación deducciones fiscales por inversiones por un total de 570.566,56 € con el siguiente detalle:

| AÑO | IMPORTE | APLICADO 2022 | PDTE |
|------|------------|---------------|------------|
| 2007 | 90.571,68 | -38.992,63 | 51.579,05 |
| 2008 | 318.964,59 | | 318.964,59 |
| 2009 | 20.580,95 | | 20.580,95 |
| 2010 | 25.817,20 | | 25.817,20 |
| 2011 | 15.524,57 | | 15.524,57 |

| | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2012 | 6.448,50 | | 6.448,50 |
| 2013 | 27.151,41 | | 27.151,41 |
| 2014 | 5.967,58 | | 5.967,58 |
| 2015 | 34.533,02 | | 34.533,02 |
| 2016 | 53.391,82 | | 53.391,82 |
| 2019 | 10.607,87 | | 10.607,87 |
| Total | 609.559,19 | -38.992,63 | 570.566,56 |

Estas deducciones pueden ser aplicadas en los plazos y con los límites determinados por la normativa fiscal. No ha sido contabilizado crédito fiscal por el importe de estas deducciones, por aplicación del principio de prudencia.

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

La Sociedad tiene pendientes de inspección todos los impuestos a que está sometida desde el ejercicio 2019 (inclusive). En opinión de la Dirección de la Sociedad no existen contingencias de importes significativos que pudieran derivarse de la revisión de los años abiertos a inspección.

10.- Ingresos y gastos

El desglose de la partida, "Cargas sociales" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias es el siguiente:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Seguridad social | 228.862,54 | 240.457,81 |
| Aportaciones para pensiones | | |
| Otras cargas sociales | 14.995,86 | 7.890,33 |
| Total | 243.858,40 | 248.348,14 |

11.- Información sobre medio ambiente

Durante el ejercicio 2022 y el precedente no se ha incurrido en gastos significativos con relación a la protección y mejora del medioambiente, ni existen inversiones en activos con esta finalidad ya que por el tipo de negocio que desarrolla la Sociedad, no se estima que existan riesgos medioambientales de entidad.

En tal sentido, no existen provisiones para posibles contingencias relacionadas con la mejora y protección del medio ambiente, ni responsabilidades conocidas y/o compensaciones a recibir.

12.- Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

No existen compromisos de pago basados en instrumentos de patrimonio ni referenciados al valor de estos.

13.- Combinaciones de negocios

No existen operaciones que deban ser mencionadas en este apartado.

14.- Negocios controlados conjuntamente

No existen participaciones significativas en negocios gestionados conjuntamente con otros partícipes.

15.- Activos no corrientes mantenidos para venta y operaciones interrumpidas

A la fecha de cierre del ejercicio, no existen activos no corrientes o grupos enajenables mantenidos para su venta, ni durante el ejercicio ha sido vendido ningún activo calificado como tal.

16.- Hechos posteriores al cierre

Desde la fecha de cierre del ejercicio, no se han producido hechos significativos susceptibles de alterar la situación patrimonial de la sociedad.

17.- Operaciones con partes vinculadas

Las operaciones realizadas con entidades vinculadas obedecen a negocios normales de las actividades, realizándose todos ellos a precio de mercado que la empresa utiliza con operaciones análogas realizadas con partes que no tienen la consideración de vinculadas.

El detalle de transacciones y saldos con empresas durante el ejercicio terminado en 31 de diciembre, ha sido:

Ejercicio 2022

| <u>Empresa</u> | <u>Participación</u> | <u>Compras inmovilizado (miles €)</u> | <u>Ventas (miles €)</u> | <u>Compras (miles €)</u> | <u>Saldo cliente y crédito (€)</u> | <u>Saldo proveed. y crédito (€)</u> |
|---|----------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Unsain S.L.U. | 100% | | -752,91 | | 997.461,39 | |
| Unsain Minuto S.L. | 99,90% | | | | 77,78 | |
| Correduría de seguros Cordovilla-Galar S.L. | 99,80% | 218,46 | -3,63 | | 50.400,41 | |
| Motor Ayegui S.L. | 100% | | -64,63 | | 73.229,63 | 56.406,85 |

| | | | | | | |
|--------------------------|--------|--------|---------|--|------------|------------|
| Aramburu y Beloso S.L.U. | 100% | 110,23 | -180,89 | | 144.460,28 | 128.872,10 |
| Madeof asistencia S.L. | 33,50% | | -20,77 | | 32.889,27 | |
| Unsain Motor SLU | 100% | 55,14 | -194,67 | | 238.028,27 | |
| Automóviles Solauto S.L. | 75% | | -197,94 | | 271.375,58 | |

Ejercicio 2021

| Empresa | Participación | Compras inmovilizado (miles €) | Ventas (miles €) | Compras (miles €) | Saldo cliente y crédito (€) | Saldo proveed. y crédito (€) |
|---|---------------|--------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Unsain S.L.U. | 100% | | 751,85 | | 668.800,72 | |
| Unsain Minuto S.L. | 99,90% | | 0,00 | | 746,27 | |
| Correduría de seguros Cordovilla-Galar S.L. | 99,80% | | 3,04 | | 134.624,39 | |
| Motor Ayegui S.L. | 100% | | 61,33 | | 18.488,82 | -72.234,11 |
| Aramburu y Beloso S.L.U. | 100% | 0 | 186,10 | | 56.700,79 | -119.309,86 |
| Madeof asistencia S.L. | 33,50% | | 20,77 | | 1.742,40 | 0 |
| Unsain Motor SLU | 100% | | 188,81 | | 57.913,62 | -119.226,99 |
| Automóviles Solauto S.L. | 75% | | 114,53 | | 49.735,73 | 0,00 |

Los saldos a 31 de diciembre, tienen vencimiento inferior a 12 meses y su liquidación a vencimiento no presenta duda ni riesgo alguno. No existen correcciones valorativas ni gastos por deudas incobrables o de dudoso cobro.

Las retribuciones percibidas por los administradores son sueldos por importe de 170,6 miles de euros en 2022 y 147,40 miles de euros en 2021. No existe otro personal considerado como alta dirección. Se devengó una participación de 3 miles de euros sobre beneficios de 2021, que se pagó en 2022.

A los efectos de lo establecido en este apartado, y en el artículo 229, de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad entiende que, aunque el objeto social contempla diversas actividades, su actividad se encuentra centrada en la gestión de participaciones en sociedades y la dirección de sociedades participadas y la promoción y explotación de inmuebles mediante arrendamiento, y a través de sociedades participadas en la compra y venta de vehículos a motor y repuestos, y la explotación de talleres de reparación, por lo que la información solicitada en este apartado se ha limitado a estas actividades y, en consecuencia, sobre ésta se ha referido la información facilitada por los administradores.

Al cierre del ejercicio 2022 ni los miembros del órgano de administración, ni las personas vinculadas a los mismos según se define en la Ley de Sociedades de Capital

han comunicado a los demás miembros del órgano de administración situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con el interés de la Sociedad.

Los administradores de la Sociedad tienen los siguientes intereses en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al desarrollado por JESUS UNSAIN, S.A.:

Participaciones en capital social

| <u>Nombre</u> | <u>Sociedad</u> | <u>Nº títulos</u> | <u>% capital</u> |
|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| F. Esparza Unsain | Unsain minuto S.L. | 1 | 0,1 % |
| F. Esparza Unsain | Correduría UNSAINGRUPO S.L1 | | 0,2% |

Cargos sociales

| <u>Nombre</u> | <u>Sociedad</u> | <u>Cargo</u> |
|---------------------|----------------------------|--|
| F. Esparza Unsain | Unsain S.L.U. | Administrador |
| F. Esparza Unsain | Correduría UNSAINGRUPOS.L. | Administrador |
| F. Esparza Unsain | Aramburu Belloso S.L.U. | Administrador |
| F. Esparza Unsain | Unsain Minuto S.L. | Representante del Administrador Jesús Unsain S.A. |
| F. Esparza Unsain | Motor Ayegui S.L. | Representante del Administrador Jesús Unsain S.A. |
| F. Esparza Unsain | Automoviles Solauto, S.L. | Administrador |
| F. Esparza Unsain | Unsain Motor S.L.U. | Administrador |
| Rosa Esparza Unsain | Unsain S.L.U. | Administradora |
| Rosa Esparza Unsain | Automoviles Solauto, S.L. | Administradora |
| Rosa Esparza Unsain | Motor Ayegui S.L. | Administradora |
| Rosa Esparza Unsain | Aramburu Belloso S.L.U. | Representante del Administrador Jesús Unsain S.A. |
| Rosa Esparza Unsain | Unsain Motor S.L.U. | Representante del Administrador Jesús Unsain S.A. |

La sociedad está integrada en un grupo, cuya estructura es la indicada en el apartado 1 de la presente memoria.

18.- Otra información

A efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 143 de la Ley Foral 24/1996 se hace constar que en el ejercicio 1999 “JESÚS UNSAIN, S.A.” absorbió a la sociedad “LIPAUTO, S.A.”, constando los datos precisos en la memoria integrante de las Cuentas Anuales del ejercicio 1999.

El número medio de personas empleadas en el ejercicio es el siguiente:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------|-------|-------|
| Administradores | 1,00 | 1,00 |
| Técnicos | 6,00 | 6,00 |
| Administrativos | 18,54 | 20,08 |
| TOTAL | 25,54 | 27,08 |

En la fecha de cierre del ejercicio, la plantilla es la siguiente:

| Distribución del personal de la sociedad al término del ejercicio, por tipo de contrato y sexo | | | | | |
|--|-----------|-----------|----------------|-----------|-----------|
| | 2022 | 2021 | | 2022 | 2021 |
| FIJOS | 24 | 24 | HOMBRES | 10 | 9 |
| | | | MUJERES | 14 | 15 |
| TEMPORALES | 2 | 2 | HOMBRES | 1 | 2 |
| | | | MUJERES | 1 | 0 |
| TOTAL | 26 | 26 | | 26 | 26 |

En la plantilla no existen ni en 2022 ni en 2021 trabajadores con un grado de minusvalía igual o superior al 33%.

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

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| Periodo medio de pago a proveedores | 17 días | 48 días |
| Ratio de operaciones pagadas | 12 días | 45 días |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 30 días | 30 días |
| | Importe (euros) | Importe (euros) |
| Total pagos realizados | 685.299,02 | 191.814,51 € |
| Total pagos pendientes | 222.269,08 | 77.035,27 € |

El volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores es el siguiente:

| | 2022 (ejercicio actual) | | 2021 (ejercicio anterior) 1 | |
|---|-------------------------|--------|-----------------------------|---|
| | Importe | % | Importe | % |
| Volúmen Monetario y Nº Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad | 663.982,19 | 96,89% | | |
| Número de facturas | 466,00 | 93,20% | | |

1 Este año no hace falta las cifras comparativas

Los auditores de cuentas de la sociedad han percibido en el ejercicio 2022, 10.244 euros por los servicios de auditoría de cuentas; han recibido de otras empresas del grupo 31.667 euros por servicios de auditoría de cuentas. En el ejercicio 2021, percibieron de JESUS UNSAIN S.A. 9.655 euros, y de otras empresas del grupo 29.875 euros por los servicios de auditoría de cuentas.

19.- Información segmentada

El desglose de la cifra de negocios ha sido el siguiente:

Ejercicio 2022

| <u>Por Zona</u> | <u>Navarra</u> | <u>Resto España</u> | <u>Exportación</u> | <u>Total</u> |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Porcentaje | 100% | 0 | 0 | 100% |
| | | | | |
| <u>Por Producto</u> | <u>Servicios gestión</u> | <u>Arrendamiento</u> | <u>Formación</u> | <u>Total</u> |
| Porcentaje | 56,39 % | 43,61 % | | 100 % |

Ejercicio 2021

| <u>Por Zona</u> | <u>Navarra</u> | <u>Resto España</u> | <u>Exportación</u> | <u>Total</u> |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|
| Porcentaje | 100% | 0 | 0 | 100% |
| | | | | |
| <u>Por Producto</u> | <u>Servicios gestión</u> | <u>Arrendamiento</u> | <u>Formación</u> | <u>Total</u> |
| Porcentaje | 57,27 % | 42,73 % | | 100 % |

En Cordovilla, a 31 de marzo de 2023.

JESUS UNSAIN, S.A

INFORME DE GESTION DEL EJERCICIO 2022

Cumpliendo con las obligaciones legales y estatutarias, los administradores de la sociedad hemos formulado las Cuentas Anuales y el Informe de Gestión del ejercicio social cerrado el día 31 de diciembre de 2022.

En el ejercicio 2022 nuestra sociedad ha aumentado su cifra de negocios en un 10% respecto al precedente,. El resultado del ejercicio es un beneficio de 209.254,12 euros, frente al beneficio de 30.500,70 euros del ejercicio anterior.

El ejercicio 2023 mantendrá la cuota de mercado y la facturación en la misma línea que este ejercicio, la estructura tanto económica como financiera mantendrá la misma línea también.

El Balance a 31 de diciembre presenta una sana situación financiera que nos permitirá realizar las inversiones necesarias en ejercicios futuros.

La Compañía adquirió en el 2021 participaciones propias por importe de 2.494 miles de euros. Y en este ejercicio las ha amortizado y reducido el capital social en 175 miles de euros.

Durante el ejercicio no se ha desarrollado ninguna actividad de investigación y desarrollo.

El periodo medio de pago en 2022 ha sido de 24 días y de 45 días en el 2021.

La sociedad desarrolla una actividad que está sometida a riesgos que son inherentes a su operativa diaria; y es conocedora de los riesgos e incertidumbres que pudieran afectar a la evolución de sus negocios y considera que tiene establecidos los mecanismos necesarios para su detección y control. En las notas de la memoria correspondientes a activos y pasivos financieros se informa de los riesgos financieros, tanto de liquidez como de interés de crédito.

Cordovilla, 31 de marzo de 2023.

Fdo.: FRANCISCO ESPARZA UNSAIN
D.N.I. 15.826.012 B

Fdo.: ROSA ESPARZA UNSAIN
D.N.I. 15.800.471 T