

PROTOCOLO N° 23/2024

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE LAS CUENTAS
ANUALES DE ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U.
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONÓMICO FINALIZADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

PAMPLONA, 26 DE JUNIO DE 2024

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista único de Ultracongelados Virto, S.A.U.:

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de Ultracongelados Virto, S.A.U. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos sobre las cifras comparativas del ejercicio anterior de la cuestión descrita en la sección “*Fundamento de la opinión con salvedades*” de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

Valoración existencias

Como se describe en la nota 4.8 de la memoria, la Sociedad valora sus existencias de productos terminados al coste de producción. En el ejercicio anterior, consideramos que la variación de existencias de productos terminados, el impuesto sobre beneficios y el resultado neto del ejercicio se encontraban infravalorados en 10.236 miles de euros, 2.866 miles de euros y 7.370 miles de euros respectivamente, afectando esto a las cifras comparativas del ejercicio 2022. Esto es debido a que en el ejercicio 2021 la Sociedad incluyó en la valoración de las existencias ciertos costes de producción por un importe total de 10.236 miles de euros, que consideramos que no cumplían con los criterios establecidos en la normativa contable para su contabilización.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, consecuentemente, fue una opinión con salvedades. Nuestra opinión sobre las cuentas anuales del periodo actual también es una opinión con salvedades debido al efecto de este hecho sobre la comparabilidad entre los datos del periodo actual y los del anterior.

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

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

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

Cuestiones claves de la auditoría

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

Hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones claves de la auditoría que se deben comunicar en nuestro Informe.

Valoración de existencias

El balance de situación adjunto al 31 de diciembre de 2023 presenta un importe de 171.694 miles de euros en Existencias, correspondientes principalmente a productos terminados. Considerando que esta cifra representa, aproximadamente, el 32 % del total activo de la Sociedad a cierre de ejercicio y que la valoración de las existencias es un proceso complejo que requiere una adecuada imputación de los costes de producción, hemos considerado la valoración de estos activos como una cuestión clave de auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión han incluido, entre otros, inventarios físicos, circularización a terceros, evaluación de las estimaciones clave empleadas para determinar el valor neto de realización y su consistencia con la información histórica real y con otra información disponible, tales como las ventas y devoluciones posteriores a la fecha de cierre así como un adecuado entendimiento del método de valoración implantado por la Sociedad, en concreto, de los factores considerados en la imputación de costes directos e indirectos tales como mano de obra, amortización y otros gastos relacionados con el proceso de elaboración, verificando, asimismo, que dicho método cumple con los requerimientos de la norma contable aplicable. Adicionalmente, hemos realizado procedimientos sustantivos en detalle para validar el correcto registro de las compras y gastos relacionados en la cuenta de resultados y procedimientos sustantivos de revisión analítica.

Por último, hemos verificado que la memoria adjunta incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido, las Notas 4.8 y 10 de la memoria adjunta incluyen los citados desgloses de información.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre la información contenida en el informe de gestión se encuentra definida en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, que establece dos niveles diferenciados sobre la misma:

- a. Un nivel específico que resulta de aplicación al estado de información no financiera, que consiste en comprobar únicamente que la citada información se ha facilitado en el informe de gestión, o en su caso, que se haya incorporado en éste la referencia correspondiente al informe separado sobre la información no financiera en la forma prevista en la normativa, y en caso contrario, a informar sobre ello.
- b. Un nivel general aplicable al resto de la información incluida en el informe de gestión, que consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la citada información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que el informe de gestión incluye una referencia relativa a que la información no financiera mencionada en el apartado a) anterior se presenta en el informe de gestión consolidado del Grupo Virto Frozen Foods Group en el que la Sociedad se integra, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

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

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

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

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

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

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

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

NATALIA BERE IRIGOYEN

Inscrita en el R.O.A.C. nº 20923

26 de junio de 2024

RINAC AUDITORES, S.L.P.

Avenida Sancho el Fuerte 49, 1º 31007, Pamplona

Inscrita en el R.O.A.C. nº S1891

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

RINAC AUDITORES, S.L.P.

2024 Núm. 16/24/01125

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U.
BALANCE DE SITUACIÓN

DESCRIPCIÓN	Notas de la memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
A ACTIVO NO CORRIENTE		285.616.805,60	261.395.275,49
I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	7	2.832.413,36	3.786.911,50
1. Desarrollo		661.324,88	876.498,64
3. Patentes, Licencias, Marcas y Similares		832.717,24	890.470,84
5. Aplicaciones Informáticas		1.338.371,24	1.912.229,51
7. Otro inmovilizado intangible		0,00	107.712,51
II. INMOVILIZADO MATERIAL	5	88.745.953,37	101.349.378,04
1. Terrenos y Construcciones		48.797.014,79	49.387.598,95
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		39.948.938,58	50.191.103,26
3. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00	1.770.675,83
III. INVERSIONES INMOBILIARIAS	6	1.149.059,52	1.167.935,73
1. Terrenos		754.232,07	754.232,07
2. Construcciones		394.827,45	413.703,66
IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO		186.948.482,37	147.084.653,40
1. Instrumentos de Patrimonio	9.2,3	47.895.935,82	47.895.935,82
2. Créditos a empresas	9.2,1, 23	139.052.546,55	99.188.717,58
V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		1.399.665,34	1.472.586,74
1. Instrumentos de Patrimonio	9.2,1	495.064,54	495.064,54
2. Créditos a terceros	9.2,1	904.600,80	977.522,20
VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	12	4.541.231,64	6.533.810,08
B ACTIVO CORRIENTE		255.051.857,83	271.871.163,67
II. EXISTENCIAS	10	171.694.405,04	175.082.791,70
1. Comerciales		81.974,53	33.369,25
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		6.341.461,55	6.914.273,99
4. Productos terminados		165.576.096,00	168.141.590,00
b) De ciclo corto de producción		165.576.096,00	168.141.590,00
6. Anticipos a proveedores		-305.127,04	-6.441,54
III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR		67.860.040,87	71.030.377,53
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		54.497.411,12	55.471.892,24
b) Clientes por ventas y prest. serv. a corto plazo	9.2,1	54.497.411,12	55.471.892,24
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	9.2,1, 23	9.385.581,73	9.475.635,92
3. Deudores varios	9.2,1	242.911,77	185.492,43
4. Personal	9.2,1	605,97	4.818,84
5. Activos por Impuesto Corriente		419.054,59	0,00
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		3.314.475,69	5.892.538,10
IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO		4.580.592,36	864.176,81
2. Créditos a empresas	9.2,1, 23	4.580.592,36	864.176,81
V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO		149.495,40	143.727,50
2. Créditos a empresas	9.2,1	30.667,47	24.899,57
5. Otros activos financieros	9.2,1	118.827,93	118.827,93
VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO		0,00	78.441,37
VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES		10.767.324,16	24.671.648,76
1. Tesorería	9.2,1	10.767.324,16	24.671.648,76
TOTAL ACTIVO (A + B)		540.668.663,43	533.266.439,16

Formalizadas las Cuentas Anuales con fecha 25/09/2024
 Fdo. D. Juan Vito Moreno
 D.N.I. 72.640.3965

Formalizadas las Cuentas Anuales con fecha 25/09/2024
 Fdo. Dña. Mª Asunción Muñoz Baraň
 D.N.I. 13.993.3148

Formalizadas las Cuentas Anuales con fecha 25/09/2024
 Fdo. Dña. Marga Vito Blanco
 D.N.I. 44.605.811X

Formalizadas las Cuentas Anuales con fecha 25/09/2024
 Fdo. Dña. Sara Vito Nuevo
 D.N.I. 44.636.189J

Formalizadas las Cuentas Anuales con fecha 25/09/2024
 Fdo. Dña. Eva Vito Nuevo
 D.N.I. 74.984.507E

Formalizadas las Cuentas Anuales con fecha 25/09/2024
 Fdo. D. Juan Vito Moreno
 D.N.I. 72.640.3965

ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U.
BALANCE DE SITUACIÓN

DESCRIPCIÓN	Notas de la memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
A PATRIMONIO NETO		187.023.906,84	167.033.165,81
A1) FONDOS PROPIOS		184.655.809,51	164.108.232,36
I. CAPITAL	9.4	27.537.000,00	27.537.000,00
1. Capital escriturado		27.537.000,00	27.537.000,00
III. RESERVAS	9.4	136.571.232,36	134.501.368,64
1. Legal y estatutarias		5.507.400,00	5.507.400,00
2. Otras reservas		126.294.586,54	124.224.722,82
3. Reserva de revalorización		4.769.245,82	4.769.245,82
VII. RESULTADO DEL EJERCICIO	3	20.547.577,15	2.069.863,72
A3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	18	2.368.097,33	2.924.933,45
B PASIVO NO CORRIENTE		185.485.139,33	79.014.099,61
II. DEUDAS A LARGO PLAZO		184.455.352,57	77.782.027,71
2. Deudas con entidades de crédito	9.2.1	177.644.640,58	54.766.045,28
3. Acreedores por arrendamiento financiero	9.2.1	0,00	15.193.342,01
5. Otros pasivos financieros	9.2.1	6.810.711,99	7.822.640,42
IV. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	12	1.029.786,76	1.232.071,90
C PASIVO CORRIENTE		168.169.617,26	287.219.173,74
III. DEUDAS A CORTO PLAZO		49.609.805,96	146.671.349,65
1. Obligaciones y otros valores negociables	9.2.1	0,00	21.200.000,00
2. Deudas con entidades de crédito	9.2.1	42.264.829,14	115.635.131,36
3. Acreedores por arrendamiento financiero	9.2.1	0,00	3.162.382,00
5. Otros pasivos financieros	9.2.1	7.344.976,82	6.673.836,29
IV. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO	9.2.1, 23	2.410.565,40	0,00
V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR		116.139.245,90	140.547.824,09
1. Proveedores		24.767.555,35	17.381.340,33
b) Proveedores a corto plazo	9.2.1	24.767.555,35	17.381.340,33
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	9.2.1, 23	56.122.418,28	57.608.881,26
3. Deudas comerciales anticipadas por entidades de crédito (confirming)	9.2.1	0,00	26.859.544,94
4. Acreedores varios	9.2.1	32.139.459,19	35.766.592,48
5. Personal (remuneraciones pendientes de pago).	9.2.1	2.420.267,91	1.208.124,70
7. Otras deudas con las Administraciones Públicas.		637.165,57	660.119,48
8. Anticipos de clientes.	9.2.1	52.379,60	63.220,88
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		540.668.663,43	533.266.439,16

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 27/03/2024

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 26/06/2024


Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 26/06/2024

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


 Fdo. María Victoria Moreno
 D.N.I.: 2.940.386.S


 Fdo. María Victoria Moreno
 D.N.I.: 2.940.386.S


 Fdo. María Victoria Moreno
 D.N.I.: 2.940.386.S


 Fdo. María Victoria Moreno
 D.N.I.: 2.940.386.S

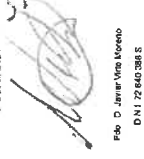

 Fdo. María Victoria Moreno
 D.N.I.: 2.940.386.S


 Fdo. María Victoria Moreno
 D.N.I.: 2.940.386.S

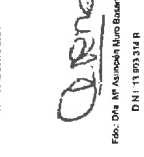
ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U.
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESCRIPCIÓN	Notas de la Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1 IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	25	474.144.229,38	431.300.018,45
a) Ventas		473.052.481,58	430.146.400,36
b) Prestaciones de servicios		1.091.747,80	1.153.618,09
2. VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO		(2.565.494,00)	6.079.230,96
3. TRABAJOS REALIZADOS POR LA EMPRESA PARA SU ACTIVO		718.348,76	149.219,80
4. APROVISIONAMIENTOS		(338.300.183,69)	(321.328.075,15)
a) Consumo de mercaderías	13	(4.503.080,42)	(4.561.584,26)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(315.117.944,27)	(292.020.259,69)
c) Trabajos realizados por otras empresas	13	(18.679.159,00)	(24.746.231,20)
5. OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN		3.591.520,13	4.399.122,45
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		3.551.506,42	3.960.128,33
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ej		40.013,71	438.994,12
6. GASTOS DE PERSONAL		(27.143.120,13)	(27.318.854,38)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(20.732.674,70)	(20.463.090,14)
b) Cargas sociales	13	(6.410.445,43)	(6.855.764,24)
7. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN		(60.296.349,08)	(78.449.508,20)
a) Servicios exteriores		(59.640.429,84)	(78.178.544,77)
b) Tributos		(86.167,46)	(131.223,79)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operacion	9.2.2	(569.751,78)	(139.739,64)
8. AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	5, 6, 7	(17.852.429,21)	(14.015.553,55)
9. IMPUTACION DE SUBVENCIONES DE INMOVILIZADO NO FINANCIERO Y O	18	916.039,46	996.112,99
11. DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO		21.901,76	40.892,87
b) Resultados por enajenaciones y otras		21.901,76	40.892,87
13. OTROS RESULTADOS	13	113.238,60	(17.031,48)
A1 RESULTADO EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		33.347.701,98	1.835.574,76
14. INGRESOS FINANCIEROS	9.2.2	3.735.181,51	617.848,85
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
a2) En terceros		0,00	0,00
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		3.735.181,51	617.848,85
b1) De empresas del grupo y asociadas		3.727.178,12	601.065,28
b2) De terceros		8.003,39	16.783,57
15. GASTOS FINANCIEROS	9.2.2	(11.264.757,40)	(2.032.995,02)
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(97.172,60)	0,00
b) Por deudas con terceros		(11.167.584,80)	(2.032.995,02)
17. DIFERENCIAS DE CAMBIO	11	(784.066,72)	(4.816.750,46)
18 DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DE INSTRUMENTOS FINA		0,00	(88.976,02)
b) Resultados por enajenaciones y otras		0,00	(88.976,02)
A2 RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)		(8.313.642,61)	(6.320.872,65)
A3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	12	25.034.059,37	(4.485.297,89)
20. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS		(4.486.482,22)	6.555.161,61
A4. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPER CONTINUADAS (A.3+20)	3	20.547.577,15	2.069.863,72
RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21)	3	20.547.577,15	2.069.863,72

Formulada las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


Fdo. D. Javier Vito Moreno
D.N.I. 72.840.385

Formulada las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


Fdo. Dña. Mª Asunción Muñoz Buzán
D.N.I. 11.993.314 R

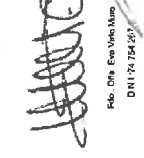
Formulada las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


Fdo. Dña. María Vito Vito
D.N.I. 44.032.611 Y

Formulada las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


Fdo. Dña. Sara Vito Vito
D.N.I. 44.030.189 J

Formulada las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


Fdo. Dña. Eva Vito Vito
D.N.I. 74.154.403 J

Formulada las Cuentas Anuales con fecha 25/06/2024


Fdo. D. Juan Vito Vito
D.N.I. 78.137.853 O

ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO

DESCRIPCIÓN	Notas de la memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	3	20.547.577,35	2.069.863,72
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PN			
I. Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
2. Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	18	141.324,59	811.974,17
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, para la venta		0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión		0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	12	(38.286,43)	(227.604,07)
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PN		103.038,16	584.370,10
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
VIII. Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
2. Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	18	(916.039,46)	(996.112,99)
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, para la venta		0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión		0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	12	256.165,18	278.911,63
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		(659.874,28)	(717.201,36)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		19.990.741,23	1.937.032,46

Formulada la Cuenta Anual con fecha 25/05/2024
 Fdo. D. Javier Yipio Moreno
 DNI: 72.840.396 S

Formulada la Cuenta Anual con fecha 25/05/2024
 Fdo. Dña. M. Anunciación Miró Barraj
 DNI: 13.693.314 B

Formulada la Cuenta Anual con fecha 25/05/2024
 Fdo. Dña. María Vito Miró
 DNI: 44.626.911 X

Formulada la Cuenta Anual con fecha 25/05/2024
 Fdo. Dña. Eva Vito Miró
 DNI: 44.626.159 J

Formulada la Cuenta Anual con fecha 21/04/2024
 Fdo. Dña. Eva Vito Miró
 DNI: 74.754.207 E

Formulada la Cuenta Anual con fecha 25/05/2024
 Fdo. D. Javier Vito Miró
 DNI: 78.757.858 O

ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

CONCEPTO	Capital escriturado	Capital no emitido	Prima de emisión	Reservas	Acc.y Part. propias	Resultado ej. anteriores	Otras aport. socios	Resultado ejercicio	Dividendo a cuenta	Otros Instr. patr.neto	Ajustes patr.neto	Subv.donac. legados recib.	TOTAL
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021	27.537.000,00	0,00	0,00	132.650.407,20	0,00	0,00	0,00	1.850.961,44	0,00	0,00	0,00	0,00	166.096.133,35
I. Ajustes por cambios criterio del ej. 2021 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	27.537.000,00	0,00	0,00	132.650.407,20	0,00	0,00	0,00	1.850.961,44	0,00	0,00	0,00	0,00	166.096.133,35
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.069.863,72	0,00	0,00	0,00	(132.831,26)	1.937.032,46
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribución de dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operaciones con acciones y particip. propias (netas)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Incr. (reducción) de patr. neto resultante de negocios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.850.961,44)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización	0,00	0,00	0,00	1.850.961,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	27.537.000,00	0,00	0,00	134.501.368,64	0,00	0,00	0,00	2.069.863,72	0,00	0,00	0,00	0,00	167.033.165,81
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022	0,00	0,00	0,00	1.850.961,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023	27.537.000,00	0,00	0,00	134.501.368,64	0,00	0,00	0,00	2.069.863,72	0,00	0,00	0,00	0,00	167.033.165,81
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.547.577,35	0,00	0,00	0,00	(556.836,12)	19.990.741,23
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribución de dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operaciones con acciones y particip. propias (netas)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Incr. (reducción) de patr. neto resultante de negocios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.069.863,72)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización	0,00	0,00	0,00	2.069.863,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2023	27.537.000,00	0,00	0,00	136.571.232,36	0,00	0,00	0,00	20.547.577,35	0,00	0,00	0,00	2.365.097,33	187.023.507,04

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.06.2024

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.06.2024

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.06.2024

Fdo.: Dña. María Jesús Alvaró
D.N.I.:44.655.511 X

Fdo.: Dña. María Jesús Alvaró
D.N.I.:44.655.511 X

Fdo.: Dña. Eva Viro Muro
D.N.I.:74.754.207 E

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.06.2024

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.06.2024

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.06.2024

Fdo.: Dña. María Jesús Alvaró
D.N.I.:44.655.511 X

Fdo.: Dña. María Jesús Alvaró
D.N.I.:44.655.511 X

Fdo.: Dña. Eva Viro Muro
D.N.I.:74.754.207 E

ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN	Notas de la memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		24.255.231,89	(4.485.297,89)
2. Ajustes del resultado		24.778.960,05	14.629.757,86
a) Amortización del inmovilizado (+)	5,6,7	17.852.429,21	14.015.553,55
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		348.988,00	236.064,00
c) Variación de provisiones (+/-)		0,00	0,00
d) Impulacion de subvenciones (-)	18	(916.039,46)	(996.112,99)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		(21.901,76)	(40.892,67)
f) Resultados por bajas y enajen. de instrum. financieros (+/-)		0,00	0,00
g) Ingresos financieros (-)	9.2.2	(3.735.181,51)	(617.848,85)
h) Gastos financieros (+)	9.2.2	25.034.059,57	2.032.995,02
i) Diferencias de cambio (+/-)		0,00	0,00
j) Variación valor razonable en Instrumentos financieros (+/-)		0,00	0,00
k) Otros ingresos y gastos (-/+)		(14.091,83)	0,00
3. Cambios en el capital corriente		(17.701.347,11)	593.942,63
a) Existencias (+/-)		3.039.398,66	(3.811.602,37)
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/-)		3.589.391,25	(16.587.535,03)
c) Otros activos corrientes (+/-)		78.441,37	139,63
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-)		(24.408.578,39)	20.992.940,40
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		0,00	0,00
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		0,00	0,00
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(7.856.440,62)	(1.539.475,61)
a) Pagos de intereses (-)		(11.167.584,80)	(2.032.995,02)
b) Cobros de dividendos (+)		0,00	0,00
c) Cobros de intereses (+)		3.727.178,12	617.848,85
d) Cobros (pagos) por impuestos sobre beneficios (+/-)		(416.033,94)	(124.329,44)
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		0,00	0,00
5. Flujos de efectivo de las activid. de explotación (1+2+3+4)		24.255.231,89	9.198.926,99
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
6. Pagos por Inversiones (-)		(47.860.977,48)	(80.178.391,24)
a) Empresas del grupo y asociadas		(43.580.244,52)	(54.313.787,69)
b) Inmovilizado intangible	7	(161.248,02)	(1.139.473,80)
c) Inmovilizado material	5	(4.119.484,94)	(24.725.129,75)
d) Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
e) Otros activos financieros		0,00	0,00
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		0,00	0,00
g) Unidad de negocio		0,00	0,00
h) Otros activos		0,00	0,00
7. Cobros por desinversiones (+)		(51.684,77)	313.521,69
a) Empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
b) Inmovilizado intangible		0,00	0,00
c) Inmovilizado material	5	27.004,53	42.683,98
d) Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00
e) Otros activos financieros		(78.689,30)	270.837,71
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		0,00	0,00
g) Unidad de negocio		0,00	0,00
h) Otros activos		0,00	0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)		(47.912.662,25)	(79.864.869,55)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		0,00	811.625,13
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		0,00	0,00
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		0,00	0,00
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)		0,00	0,00
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)		0,00	0,00
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	18	141.324,59	811.625,13
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		9.611.781,17	75.261.562,74
a) Emisión		201.774.065,10	113.225.978,23
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)		0,00	0,00
2. Deudas con entidades de crédito (+)		200.610.938,10	97.345.534,31
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		0,00	0,00
4. Deudas con características especiales (+)		0,00	0,00
5. Otras deudas (+)		1.163.127,01	15.880.443,92
b) Devolución y amortización de		(192.162.283,90)	(37.964.415,49)
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)		(21.200.000,00)	(16.600.000,00)
2. Deudas con entidades de crédito (-)		(151.102.645,00)	(19.308.018,64)
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		0,00	0,00
4. Deudas con características especiales (-)		0,00	0,00
5. Otras deudas (-)		(19.859.638,92)	(2.056.396,85)
11. Pagos por div. y remunerac. de otros instrumentos de patrim.		0,00	0,00
a) Dividendos (-)		0,00	0,00
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		0,00	0,00
12. Flujos de efectivo de las activid. de financiación (9+10+11)		9.753.105,76	76.073.187,87
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		0,00	0,00
E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIV. (5+8+12+D)		(13.904.324,60)	5.407.245,31
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	9.2.1	24.671.648,76	19.264.403,45
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	9.2.1	10.767.324,16	24.671.648,76

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 23.05.2024

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.09.2024

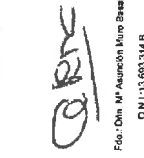
Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.09.2024

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.09.2024


Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.09.2024

Formadas las Cuentas Anuales con fecha 25.09.2024

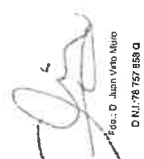

Fdo: D. Javier Vito Moreno
D.N.I. 72.640.386 S


Fdo: Dña. M.ª Asunción Muro Barral
D.N.I. 13.803.314 B


Fdo: Dña. María Vito Muro
D.N.I. 44.635.811 X


Fdo: D. Juan Vito Muro
D.N.I. 44.636.153 J


Fdo: Dña. Eva Vito Muro
D.N.I. 74.754.207 E


Fdo: D. Juan Vito Muro
D.N.I. 78.757.858 Q

MEMORIA NORMAL DE LA ENTIDAD MERCANTIL ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL CERRADO CON FECHA 31.12.2023

1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

La Sociedad se constituyó como Sociedad Anónima el 10 de mayo de 1.982, habiendo modificado su denominación social con fecha 25 de septiembre de 1.996. Su domicilio social actual se encuentra en Polígono Industrial, Parcela C, de Azagra (Navarra). Mediante escritura de fecha 3 de septiembre de 2018 se modifica su denominación social que pasa a ser Ultracongelados Virto, S.A.U. Su actividad consiste en la congelación de Productos Vegetales.

Se le aplica la Ley de Sociedades de Capital (vigente desde el 1 de septiembre de 2010), cuyo texto refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, Código de Comercio y disposiciones complementarias.

En escritura de fecha 20 de septiembre de 2005, la Sociedad se fusionó con Ultracongelados Azagra, S.L. a la que absorbió.

La Sociedad está integrada en el grupo Virto Frozen Foods Group cuya sociedad dominante es Virto Frozen Foods Group, S.L., con domicilio social en Navarra, Polígono Industrial Parcela C, Azagra (Navarra), siendo esta sociedad la que formula estados financieros consolidados.

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Virto Frozen Foods Group y el informe de gestión del ejercicio 2022 fueron formuladas por los Administradores de Virto Frozen Foods Group, S.L. en la reunión del Consejo de Administración celebrada el día 3 de agosto de 2023, y aprobadas por la Junta General de Accionistas celebrada el 16 de octubre de 2023 y depositadas en el Registro Mercantil de Navarra, junto con el correspondiente informe de auditoría. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Virto Frozen Foods Group y el informe de gestión consolidado del ejercicio 2023 serán formuladas en tiempo y forma y depositadas, junto con el correspondiente informe de auditoría, en el Registro Mercantil de Navarra en los plazos establecidos legalmente.

Asimismo, la Entidad es Sociedad Dominante del Grupo denominado ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U. y sociedades dependientes. En el ejercicio 2023 no presenta cuentas anuales consolidadas acogiéndose a la dispensa establecida en el artículo 43.2º del Código de Comercio.

La moneda funcional de la Sociedad es el euro.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1) Marco Normativo de Información Financiera aplicable a la Sociedad.

Estas cuentas anuales se han formulado por los administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad, que es el establecido en:

- a) Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b) Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual desde su publicación ha sido objeto de varias modificaciones, la última mediante el Real Decreto 1/2021 de 12 de enero, y sus normas de desarrollo, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

- c) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- d) El resto de normativa contable española que resulta de aplicación.

2.2) Imagen Fiel

Los cuentas anuales adjuntas correspondientes al ejercicio 2023 han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera a la fecha de cierre de cuentas y de los resultados de las operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha; el estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios de Ultracongelados Virto, S.A.U.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los administradores de la Sociedad con fecha 25 de junio de 2024, se someterán a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.3) Principios contables no obligatorios aplicados

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

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

Para la preparación de las cuentas anuales se requiere por parte de la dirección la realización de juicios, estimaciones e hipótesis que afectan a la aplicación de las políticas contables del Grupo.

En las notas siguientes se incluye un resumen de las estimaciones contables y juicios relevantes empleados en la aplicación de las políticas contables que han tenido el efecto más significativo en los importes reconocidos en las cuentas anuales.

- Análisis sobre la recuperabilidad de la inversión en Blencor así como del crédito concedido a dicha sociedad.

La Sociedad tiene una participación del 57,27 % en la sociedad Blencor LLC que figura registrada en Inversiones de empresas del grupo y asociadas según se detalla en la nota 9.2.3.c de la Memoria, así como un crédito concedido a dicha sociedad según detalle nota 23 de la memoria.

El análisis del importe recuperable de esta inversión y del crédito concedido, se ha estimado en base al valor actual de los flujos de efectivo que se espera sean generados por dicha sociedad participada, procedentes de sus actividades ordinarias y cuya estimación surge del plan de negocio elaborado por la Dirección del Grupo para los próximos ejercicios 2024-2028 y verificado por un experto independiente.

En enero de 2022, la sociedad del grupo Virto Frozen Foods Group, S.L. adquirió el 40,91 % de las participaciones de la Sociedad a los socios externos. Esta adquisición ha permitido que la gestión de Blencor LLC sea realizada en su totalidad por el Grupo.

En el año 2022 ya se empezó a gestionar la Sociedad directamente por el grupo, consolidando en el ejercicio 2023 dicha gestión, implantando nuevas medidas de

eficiencia y control de costes, así como acciones comerciales con el objetivo de obtener nuevos contratos de venta, a través de la introducción de mayor variedad de productos, y el aumento del portfolio de clientes nuevos.

En el ejercicio 2023, se ha producido una mejora de la rentabilidad de la Sociedad, principalmente por la optimización de costes asociados a la producción, alcanzando en el ejercicio 2023 un EBITDA positivo, que esperamos aumente en los próximos ejercicios.

La Sociedad considera que incluso en la hipótesis de que el plan de negocio no se cumpla en los términos previstos, el valor de la inversión en la sociedad participada, así como el crédito concedido puede ser recuperable a través de la enajenación de la los activos propiedad de la Sociedad.

Del análisis de dicho plan de negocio, así como de la valoración de los activos de dicha sociedad, se ha considerado que no existen dudas sobre la recuperabilidad de la inversión ni del crédito concedido.

- Analisis sobre la recuperabilidad de los créditos concedidos a determinadas sociedades del grupo.

La Sociedad tiene concedidos unos préstamos a largo plazo a las sociedades del grupo Oerlemans Foods Waalwijk, Oerlemans Foods Siemiatycze y Oerlemans Foods Polska, según detalle de la nota 23 de la presente memoria, como consecuencia de la operación de financiación de la deuda del grupo formalizada en el ejercicio 2023.

Estas sociedades han acumulado pérdidas desde la toma de control por el Grupo en el ejercicio 2018. En el ejercicio 2023, se ha cambiando la tendencia de los últimos ejercicios, obteniendo el subgrupo Oerlemans un EBITDA positivo en 2023.

La dirección del Grupo está tomando las medidas correctoras necesarias y con las sinergias que supone la integración en el grupo Virto Frozen Foods Group confía en que la situación sea revertida a corto plazo. La efectividad por la implantación de dichas medidas se ha visto retrasada como consecuencia de la situación económica mundial, de incertidumbre e incremento importante de costes de producción, marcada entre otros acontecimientos excepcionales por la pandemia de Covid-19 así como por la Guerra de Ucrania.

El plan de negocio elaborado para los ejercicios 2024-2028 y verificado por un experto independiente, contempla la obtención de EBITDA positivos desde el año 2024, cambiando la tendencia de los últimos ejercicios, y que se estima permitan cumplir con los plazos de devolución establecidos de los préstamos concedidos, siendo el vencimiento final de los mismos en el año 2033.

Además de las estimaciones indicadas anteriormente, en las cuentas anuales adjuntas se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ella. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Vida útil de los activos materiales e intangibles.
- La probabilidad de ocurrencia y el importe de los pasivos indeterminados o contingentes.
- Recuperabilidad de los activos por impuesto diferido.

Si, a pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales, sobre los hechos analizados, se produjeran acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, se haría de forma prospectiva reconociendo los

efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

La Sociedad no tiene conocimiento de la existencia de riesgos futuros asociados a situaciones de incertidumbre que puedan suponer cambios significativos en el valor de los activos y/o pasivos del próximo ejercicio o dudas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

2.5) Comparación de la información.

La Sociedad presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable establece específicamente que no es necesario.

2.6) Agrupación de partidas.

Las cuentas anuales no tienen ninguna partida que haya sido objeto de agrupación en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

2.7) Elementos recogidos en varias partidas.

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

2.8) Cambios en criterios contables

durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2023 no se han producido cambios de criterios contables con respecto a las cuentas anuales del ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2022.

2.9) Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la re-expresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2022.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2023 formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas es la siguiente:

Base de reparto	31/12/2023	31/12/2022
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	20.547.577,15 €	2.069.863,72 €
TOTAL	20.547.577,15 €	2.069.863,72 €

Aplicación	31/12/2023	31/12/2022
A Reserva Esp.Inv. LF 26/2016	15.000.000,00 €	0,00 €
A Reservas voluntarias	5.547.577,15 €	2.069.863,72 €
TOTAL	20.547.577,15 €	2.069.863,72 €

La distribución del resultado correspondiente al ejercicio 2022 se muestra en el estado de cambios en el patrimonio neto.

Existe limitación a la distribución de dividendos, asociada al cumplimiento de ciertas condiciones del Contrato de Financiación suscrito en 2023 (ver nota 9.2.1.a).

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

Durante los últimos cinco ejercicios se han repartido dividendos a los socios por valor de 9.000.000,00 euros:

Dividendos pagados en 2020: 9.000.000 euros

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION.

4.1. Inmovilizado intangible.

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

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

La Sociedad reconoce contablemente cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, utilizándose como contrapartida el epígrafe "Pérdidas netas por deterioro" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las repercusiones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales y se explican posteriormente.

En el presente ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de los activos intangibles.

La Sociedad incluye en el coste del inmovilizado intangible que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción.

a) Investigación y desarrollo

Los gastos de investigación se amortizan linealmente desde la fecha de activación y los gastos de desarrollo se amortizan linealmente desde la fecha de terminación de los proyectos.

Los gastos de investigación y desarrollo activados son aquellos que cumplen las siguientes condiciones:

- Estar específicamente individualizados por proyectos y su coste claramente establecido para que pueda ser distribuido en el tiempo.
- Tener motivos fundados del éxito técnico y de la rentabilidad económico-comercial del proyecto o proyectos de que se trate.

Para aquellos proyectos, en los que existan dudas razonables sobre el éxito técnico o la rentabilidad económico-comercial de los mismos, los importes registrados en el activo, se imputan directamente a pérdidas del ejercicio.

Los proyectos se valoran al precio de adquisición o producción, amortizándose desde su conclusión en un plazo máximo de cinco años. La amortización con cargo a los resultados del ejercicio ascendió a 375.996,78 euros (1.147.221,88 en 2022).

No hay ningún proyecto que se haya considerado sin éxito o sin rentabilidad.

b) Aplicaciones informáticas

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción.

La vida útil de estos elementos se estima en 4 años.

No hay personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas.

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

c) Deterioro de valor de inmovilizado intangible.

Al cierre del ejercicio o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera). En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, la Sociedad calculará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

En el ejercicio 2023 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible.

4.2. Inmovilizado material.

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares. La Sociedad incluye en el coste del

inmovilizado material que necesita un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, explotación o venta, los gastos financieros relacionados con la financiación específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, construcción o producción. Forma parte, también, del valor del inmovilizado material, la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro y otras asociadas al activo, tales como costes de rehabilitación, cuando estas obligaciones dan lugar al registro de provisiones.

La Sociedad no tiene compromisos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación para sus bienes de activo. Por ello no se han contabilizado en los activos valores para la cobertura de tales obligaciones de futuro.

Los Administradores de la Sociedad consideran que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Se registra la pérdida por deterioro del valor de un elemento del inmovilizado material cuando su valor neto contable supere a su importe recuperable, entendiendo éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos efectuados por la propia sociedad, se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

Los costes relacionados con grandes reparaciones de los elementos del inmovilizado material se reconocen como sustitución en el momento en que se incurren y se amortizan durante el periodo que medie hasta la siguiente reparación, dando de baja cualquier importe asociado a la reparación que pudiera permanecer en el valor contable del citado inmovilizado.

La Sociedad amortiza el inmovilizado material desde el momento en el que los elementos están disponibles para su puesta en funcionamiento, siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes. Cuando los bienes se utilizan en más de un turno de trabajo se amortiza según el tiempo real de utilización de los mismos.

4.3. Inversiones Inmobiliarias.

La Sociedad clasifica como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La amortización de los elementos de las inversiones inmobiliarias se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada asignando un valor residual nulo, en función de los porcentajes obtenidos en base a su vida útil.

El porcentaje de amortización según la vida útil de las construcciones clasificadas como inversiones inmobiliarias es el 3%.

4.4. Arrendamientos.

Los contratos de arrendamiento se califican como arrendamientos financieros cuando de las condiciones económicas del mismo, se deduzca que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo

objeto del contrato y en particular cuando no existan dudas razonables de que se va a ejercitar la opción de compra; si no existe opción de compra, cuando el valor actual de los pagos futuros comprometidos es similar al valor razonable del bien. La Sociedad presenta el coste de los activos arrendados en el balance de situación según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

4.5. Permutas.

Se entiende por "permuta de activos" la adquisición de activos materiales o intangibles a cambio de la entrega de otros activos no monetarios o de una combinación de éstos con activos monetarios.

Como norma general, en operaciones de permuta con carácter comercial, el activo recibido se valora por el valor razonable del activo entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio. Las diferencias de valoración, que surgen al dar de baja el elemento entregado a cambio, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuando la permuta no tenga carácter comercial, el activo recibido se valora por el valor contable del bien entregado más, en su caso, las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado a cambio, con el límite del valor razonable del activo recibido si éste fuera menor.

La empresa no ha realizado operaciones de permuta durante el ejercicio.

4.6. Instrumentos financieros.

La Sociedad reconoce un instrumento financiero en el balance cuando se convierte en parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisor o como inversor o adquirente de aquel.

La Sociedad clasifica los Activos Financieros y Pasivos Financieros según las categorías definidas que se detallan a continuación.

4.6.1 Activos financieros

A. Clasificación y valoración de los activos financieros.

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Activos financieros a coste amortizado.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
- Activos financieros a coste.

Los activos financieros, a efectos de su valoración, se clasifican en alguna de las siguientes categorías:

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.**

Son aquellos adquiridos con el objetivo de enajenarlos en el corto plazo o aquellos que forman parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existen evidencias de actuaciones recientes con dicho objetivo. Esta categoría incluye también los instrumentos financieros derivados que no sean contratos de garantías financieras (por ejemplo, avales) ni han sido designados como instrumentos de cobertura.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de la transacción que les sean directamente atribuibles se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Con posterioridad se valorarán a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La empresa no posee activos financieros que se hayan clasificado en esta categoría.

- **Activos financieros a coste amortizado.**

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, en los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo 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 esté acordada a un tipo de Interés cero o por debajo de mercado.

Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

- a) Créditos por operaciones comerciales: son 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
- b) Créditos por operaciones no comerciales: son 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.

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que 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 valoran por su valor

nominal en la medida en la que se considerara que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

La valoración posterior de los activos financieros incluidos en esta categoría se realiza por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán 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 valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hayan deteriorado.

Se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan. El importe de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

- **Activos financieros a coste.**

Se incluyen en esta categoría, las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, las inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no pueda estimarse de manera fiable, las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas de participación, los préstamos participativos cuyos intereses tengan carácter contingente y los activos financieros que no puedan valorarse de manera fiable a valor razonable.

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

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

No obstante, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

Valoración posterior: a coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.**

La empresa no posee activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio.

B. Reclasificación Activos Financieros.

Cuando la Sociedad cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de acuerdo a los

criterios establecidos para los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, activos financieros a coste amortizado, activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y activos financieros a coste. La reclasificación de categoría no es un supuesto de baja de balance sino un cambio en el criterio de valoración.

C. Baja Activos Financieros

La Sociedad da de baja de balance un activo financiero cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.
- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En particular, en las operaciones de venta con pacto de recompra, factoring y titulaciones, se da de baja el activo financiero una vez que se ha comparado la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido, se deduce que se han transferido los riesgos y beneficios.

Tras el análisis de los riesgos y beneficios, la Sociedad registra la baja de los activos financieros cuando los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se han transferido de manera sustancial. El activo transferido se da de baja de balance y la Sociedad reconoce el resultado de la operación: la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles (considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido) y el valor en libros del activo financiero, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto.

4.6.2 Pasivos financieros

A. Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado.
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

• Pasivos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en esta categoría excepto cuando deban valorarse a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se trata de aquellos débitos a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad con pago aplazado, o aquellos que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad. También se incluyen en esta categoría los préstamos participativos que tengan las características de un préstamo ordinario o común sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo del mercado.

Se valoran inicialmente al valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Posteriormente se valoran a coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

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

En esta categoría la Sociedad incluye los pasivos financieros que se mantienen para negociar. Se considera que un pasivo financiero se posee para negociar cuando cumpla una de las siguientes condiciones:

- Se emite o asume principalmente con el propósito de readquirirlo en el corto plazo (por ejemplo, obligaciones y otros valores negociables emitidos cotizados que la empresa pueda comprar en el corto plazo en función de los cambios de valor).
- Forma parte en el momento de su reconocimiento inicial de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo.
- Es un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura.

Desde el momento del reconocimiento inicial, ha sido designado irrevocablemente para contabilizarlo al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias ("opción de valor razonable"), debido a que:

- Se elimina o reduce de manera significativa una incoherencia o «asimetría contable» con otros instrumentos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias; o
- Un grupo de pasivos financieros o de activos y pasivos financieros que se gestiona y su rendimiento se evalúa sobre la base de su valor razonable de

acuerdo con una estrategia de gestión del riesgo o de inversión documentada y se facilite información del grupo también sobre la base del valor razonable al personal clave de la dirección.

Opcionalmente y de forma irrevocable, se podrán incluir en su integridad en esta categoría los pasivos financieros híbridos con derivado implícito separable.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen directamente en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Después del reconocimiento inicial la empresa valora los pasivos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La empresa no posee pasivos financieros que se hayan clasificado en esta categoría.

B. Baja de los pasivos financieros

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

Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda, siempre que éstos tengan condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surja. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero.

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

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

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

4.7. Coberturas contables.

En las coberturas del valor razonable, los cambios de valor del instrumento de cobertura y de la partida cubierta atribuibles al riesgo cubierto se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La parte de la ganancia o la pérdida del instrumento de cobertura de los flujos de efectivo, se reconoce transitoriamente en el patrimonio neto, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio o ejercicios en los que la operación cubierta prevista afecte al resultado, salvo que la cobertura corresponda a una transacción prevista que termine en el reconocimiento de un activo o pasivo no financiero, en cuyo caso, los importes registrados en el patrimonio neto se incluyen en el coste del activo o pasivo cuando es adquirido o asumido.

Las operaciones de cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero en sociedades dependientes, multigrupo y asociadas, se tratan como coberturas de valor razonable por el componente de tipo de cambio.

4.8. Existencias.

Se valoran al precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición es el importe facturado por el proveedor, deducidos los descuentos y los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales para que las existencias se encuentren ubicadas para su venta: transportes, aranceles, seguros y otros atribuibles a la adquisición. En cuanto al coste de producción, las existencias se valoran añadiendo al coste de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto y la parte que razonablemente corresponde los costes indirectamente imputables a los productos.

El método FIFO es el adoptado por la empresa por considerarlo el más adecuado para su gestión.

Los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incorporan al precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública.

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

Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se reduce a su posible valor de realización.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si dejan de existir las circunstancias que causaron la corrección del valor de las existencias, el importe de la corrección es objeto de reversión reconociéndolo como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.9. Transacciones en moneda extranjera.

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

registran como resultados financieros en la cuenta de resultados. La Sociedad no ha cambiado en el ejercicio la moneda funcional que es el euro.

Asimismo, al 31 de diciembre de cada año, se realiza al tipo de cambio de cierre la conversión de los saldos a cobrar o pagar con origen en moneda extranjera. Las diferencias de valoración producidas se registran como resultados financieros en la cuenta de resultados.

4.10. Impuestos sobre beneficios.

El gasto por impuesto sobre sociedades se determina mediante la suma del gasto por impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. El gasto por impuesto corriente se determina aplicando el tipo de gravamen vigente a la ganancia fiscal, y minorando el resultado así obtenido en el importe de las bonificaciones y deducciones generales y aplicadas en el ejercicio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, proceden de las diferencias temporarias definidas como los importes que se prevén pagaderos o recuperables en el futuro y que derivan de la diferencia entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias deducibles, solo se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos y no procedan del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable. El resto de activos por impuestos diferidos (deducciones pendientes de compensar) solamente se reconocen en el caso de que se considere probable que la Sociedad vaya a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales contra las que poder hacerlos efectivos.

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

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

4.11. Ingresos y gastos.

Reconocimiento

La Sociedad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir). En ese momento, Ultracongelados Virto, S.A.U. valorará el ingreso por el importe que refleje la contraprestación a la que espere tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

Para aplicar este criterio fundamental de registro contable de ingresos, la Sociedad seguirá un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- a) Identificar el contrato (o contratos) con el cliente.
- b) Identificar la obligación u obligaciones a cumplir con el contrato.
- c) Determinar el precio o importe de la transacción.
- d) Asignar el precio o importe de la transacción a las obligaciones a cumplir.
- e) Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando (a medida que) la empresa cumple una obligación determinada.

Obligaciones de desempeño

Los ingresos de la Sociedad, excluyendo los ingresos financieros de créditos concedidos a empresas vinculadas, provienen de prestaciones venta y de servicios comerciales. El ingreso y la transferencia de control de estos servicios se corresponde y correlaciona con la facturación emitida.

Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir.

4.12. Provisiones y contingencias.

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

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

Las provisiones se reconocen en el balance de situación cuando la Sociedad tiene una obligación actual (ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita), surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos. Los activos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales. No obstante, la Sociedad debe informar sobre la existencia de los mismos, siempre y cuando sea probable la entrada de beneficios económicos por su causa.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan

por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando. Cuando se trate de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no sea significativo, no será necesario llevar a cabo ningún tipo de descuento.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, no supone una minoración del importe de la deuda, sin perjuicio del reconocimiento en el activo de la Sociedad del correspondiente derecho de cobro, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, registrándose dicho activo por un importe no superior al de la obligación registrada contablemente.

4.13. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

Los costes incurridos, en su caso, en sistemas, equipos e instalaciones cuyo fin sea la minimización del impacto medioambiental en el desarrollo de la actividad, y/o la protección y mejora del medio ambiente se registran como inversiones en inmovilizado.

El resto de gastos relacionados con el medio ambiente, distintos de los anteriores, se consideran gastos del ejercicio. Para el cálculo de posibles provisiones medioambientales que pudieran surgir, se dota, de acuerdo a la mejor estimación de su devengo en el momento que se conozcan, y en el supuesto de que las pólizas de seguro no cubran los daños causados.

Los administradores confirman que la Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del ejercicio.

4.14. Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal.

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de rescindir la relación laboral.

4.15. Pagos basados en acciones.

La Sociedad no realiza pagos en acciones en forma de instrumentos de capital.

4.16. Subvenciones, donaciones y legados.

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

- Subvenciones, donaciones y legados de capital no reintegrables: Se valoran por el valor razonable del importe o el bien concedido, en función de si son de carácter monetario o no. Se contabilizan como ingresos directamente registrados a patrimonio neto, y se imputan a resultados en proporción a la dotación a la amortización efectuada en el periodo para los elementos subvencionados o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o corrección valorativa por deterioro, con excepción de las recibidas de socios o propietarios que se registran directamente en los fondos propios y no constituyen ingreso alguno.

- Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.
- Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

4.17. Combinaciones de negocios.

Las combinaciones de negocios son las que la Sociedad adquiere el control de uno o varios negocios mediante la fusión o escisión de varias empresas o por la adquisición de todos los elementos patrimoniales de una empresa o de una parte que constituya uno o más negocios. Se registran por el método de adquisición, que supone contabilizar, en la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos por su valor razonable, siempre y cuando éste pueda ser medido con fiabilidad.

La diferencia entre el coste de la combinación de negocios y el valor de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos se registra como fondo de comercio, en el caso en que sea positiva, o como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el caso en que sea negativa.

La Sociedad no ha realizado en el ejercicio combinaciones de negocios.

4.18. Negocios conjuntos.

La Sociedad no ha realizado negocios conjuntos.

4.19. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas.

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

Los Administradores consideran que los precios de transferencia están adecuadamente evaluados y consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

4.20. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Se registran en este apartado aquellos activos en los que su valor contable se recuperará fundamentalmente a través de su venta, y siempre que cumplan los siguientes requisitos:

- El activo debe estar disponible en sus condiciones actuales para su venta inmediata, y
- Su venta debe ser altamente probable, ya sea porque se tenga un plan para vender el activo y se haya iniciado un programa para encontrar comprador, que la venta del activo debe negociarse a un precio adecuado en relación con su valor razonable actual y que se espera completar la venta dentro del año siguiente. Es improbable que haya cambios significativos en el mismo o que vaya a ser retirado.

Los activos no corrientes mantenidos para la venta se valoran al menor de su valor contable y su valor razonable menos los costes de venta, excepto los activos por impuesto diferido, los activos procedentes de retribuciones a los empleados y los activos financieros que no corresponden a inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas que se valoran de acuerdo con sus normas específicas. Estos activos no se amortizan y, en caso de que sea necesario, se dotan las oportunas correcciones valorativas de forma que el valor contable no exceda el valor razonable menos los costes de venta. No obstante, al cierre del ejercicio, la Sociedad no dispone de activos no corrientes mantenidos para la venta.

4.21. Operaciones interrumpidas.

La Sociedad reconoce como tal los componentes que han sido enajenados o clasificados como mantenidos para la venta y cumplen alguna de las siguientes características:

- * Representan una línea de negocio o un área geográfica de la explotación.
- * Formen parte de un plan individual y coordinado de enajenación.
- * Es una empresa dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de venderla.

Los ingresos y gastos relacionados con las citadas operaciones se valorarán y reconocerán según la naturaleza de cada uno de los citados gastos e ingresos, clasificándose de forma separa en el estado de pérdidas y ganancias.

La Sociedad durante el ejercicio no ha realizado operaciones interrumpidas.

4.22. Criterios empleados en las actualizaciones de valor practicadas, con indicación de los elementos patrimoniales afectados.

Tal y como se indica en la nota 5 de la Memoria, las presentes cuentas anuales del ejercicio 2023 recogen la actualización aprobada por la Ley Foral 21/2012 de 26 de diciembre, sobre los bienes incorporados hasta el 31 de diciembre de 2012 en inmovilizado material e inversiones inmobiliarias, de conformidad con lo establecido en la disposición adicional primera de la Ley Foral 21/2012.

4.23. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

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

4.24. Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

5. INMOVILIZADO MATERIAL

5.1. El epígrafe de inmovilizado material comprende las siguientes cuentas cuyos movimientos durante el ejercicio 2023 y 2022 han sido los que se muestran en el cuadro siguiente:

Año 2023

	Saldo 31/12/2022	Inversiones 2.023	Bajas 2.023	Altas / Bajas por reclasi- ficación 23	Saldo 31/12/2023	Amort. Acum. 31/12/2022	Dot. Amort. 2.023	BAJAS 2.023	Amortización Acumulada 31/12/2023
Terrenos	2.579.688,35	-	-	-	2.579.688,35				
Edificios	82.356.047,09	576.513,15	-	1.741.590,83	84.674.151,07	35.548.136,49	2.908.688,14	-	38.456.824,63
Instalaciones	12.959.028,70	92.834,46	-	-	13.051.863,16	4.538.370,77	915.107,20	-	5.453.477,97
Maquinaria	123.201.323,92	1.763.192,99	154.933,80	29.085,00	124.838.668,11	100.111.427,59	7.256.525,35	154.933,80	107.213.019,14
Otras instalaciones	21.983.144,29	121.901,48	-	-	22.105.045,77	13.407.247,74	1.283.784,77	-	14.691.032,51
Mobiliario	1.081.854,61	2.032,38	-	-	1.083.886,99	1.012.594,50	28.721,34	-	1.041.315,84
Equipos Proc. Inform.	4.412.351,83	22.177,98	-	-	4.434.529,81	3.804.089,98	263.804,54	-	4.067.894,52
Elem. Transporte	556.532,52	-	41.003,04	-	515.529,48	508.998,91	28.719,87	35.900,27	501.818,51
Otro Inm. Material	13.683.830,74	1.540.832,50	-	-	15.224.663,24	4.304.233,86	4.032.455,63	-	8.336.689,49
Construc. En curso	1.741.590,83	-	-	(1.741.590,83)	0,00				
Maq. En montaje	29.085,00	-	-	(29.085,00)	0,00				
Totales	264.584.477,88	4.119.484,94	195.936,84	-	268.508.025,98	163.235.099,84	16.717.806,84	190.834,07	179.762.072,61

Año 2022

	Saldo 31/12/2021	Inversiones 2.022	Bajas 2.022	Altas / Bajas por reclasi- ficación 22	Saldo 31/12/2022	Amort. Acum. 31/12/2021	Dot. Amort. 2.022	BAJAS 2.022	Amortización Acumulada 31/12/2022
Terrenos	2.579.688,35	-	-	-	2.579.688,35				
Edificios	61.232.738,77	4.114.826,10	-	17.008.482,22	82.356.047,09	33.303.258,40	2.244.878,09		35.548.136,49
Instalaciones	4.382.789,39	8.074.819,31	-	501.420,00	12.959.028,70	4.231.542,68	306.828,09		4.538.370,77
Maquinaria	111.811.755,52	7.043.609,35	339.867,71	4.685.826,76	123.201.323,92	93.138.119,59	7.313.175,71	339.867,71	100.111.427,59
Otras instalaciones	15.830.740,92	1.446.167,81	-	4.706.235,56	21.983.144,29	12.692.168,17	715.079,57		13.407.247,74
Mobiliario	1.075.604,41	6.250,20	-	-	1.081.854,61	974.950,25	37.644,25		1.012.594,50
Equipos Proc. Inform.	4.057.419,45	301.721,08	-	53.211,30	4.412.351,83	3.540.425,05	263.664,93		3.804.089,98
Elem. Transporte	617.362,98	-	60.830,46	-	556.532,52	499.206,76	68.831,50	59.039,35	508.998,91
Otro Inm. Material	13.724.290,26	2.545.047,06	2.585.506,58	-	13.683.830,74	4.990.387,12	1.899.353,32	2.585.506,58	4.304.233,86
Construc. En curso	26.604.947,33	1.154.936,42	-	(26.018.292,92)	1.741.590,83				
Inst. Tec. En Montaje	501.420,00	-	-	(501.420,00)					
Maq. En montaje	464.547,92	-	-	(435.462,92)	29.085,00				
Totales	242.883.305,30	24.667.377,33	2.986.204,75	(0,00)	264.584.477,88	153.370.058,02	12.849.455,46	2.984.413,64	163.235.099,84

5.2.- La Sociedad procedió a actualizar los activos inmovilizados recogidos en su balance al 31 de diciembre de 2012, de conformidad con la Ley Foral 21/2012, de 26 de diciembre. El efecto de dicha actualización sobre el inmovilizado material al 1 de enero de 2013 fue de 4.399.675,59 euros. La dotación a la amortización del inmovilizado material del ejercicio 2023 y 2022 se ha visto incrementada en 56.114,98 euros y 56.114,98 euros en cada ejercicio respectivamente como consecuencia de esta actualización.

A continuación, se incluye un detalle de los elementos del inmovilizado cuyo valor se actualizó a 1 de enero de 2013:

Concepto	Valor neto contable 31/12/2012			Actualiz. Ley 16/2012	Valor actualizado 1/1/2013		
	Coste	Amort.Acum.	Neto		Coste	Amort.Acum.	Neto
Terrenos	700.931,32	0,00	700.931,32	137.896,14	838.827,46	0,00	838.827,46
Construcciones	35.139.448,50	13.908.578,99	21.230.869,51	3.324.580,36	38.464.028,86	13.908.578,99	24.555.449,87
Instalaciones	2.527.853,20	1.169.156,43	1.358.696,77	43.564,18	2.571.417,38	1.169.156,43	1.402.260,95
Maquinaria	68.625.863,15	53.983.721,49	14.642.141,66	646.658,59	69.272.521,74	53.983.721,49	15.288.800,25
Otras instalaciones	8.976.315,14	3.921.847,95	5.054.467,19	209.795,34	9.186.110,48	3.921.847,95	5.264.262,53
Mobiliario	769.511,83	559.840,40	209.671,43	10.741,15	780.252,98	559.840,40	220.412,58
Equipos Proc Inform	2.118.886,45	1.745.777,63	373.108,82	13.382,72	2.132.269,17	1.745.777,63	386.491,54
Elementos Transporte	813.467,57	424.576,79	388.890,78	12.420,33	825.887,90	424.576,79	401.311,11
Otro Inmovil Material	1.076.093,23	1.059.576,93	16.516,30	636,78	1.076.730,01	1.059.576,93	17.153,08
Totales	120.748.370,39	76.773.076,61	43.975.293,78	4.399.675,59	125.148.045,98	76.773.076,61	48.374.969,37

5.3. Ni durante el ejercicio 2023 ni el ejercicio 2022 se han incluido como mayor valor del activo ningún importe por costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.

5.4. Los coeficientes de amortización utilizados por clases de elementos son los relacionados a continuación:

	% de amortización
Construcciones	4 %-5%
Instalaciones técnicas	14 %
Maquinaria	14 %
Mobiliario	14 %
Equipos informáticos	25 %
Elementos de transporte	20 %
Otro inmovilizado	14 %-25%

Cuando un elemento se utiliza en más de un turno, se amortiza en función de los turnos trabajados.

5.5. En el ejercicio no se han producido cambios de estimaciones.

5.6. La Sociedad no ha adquirido en el ejercicio 2023 ni en 2022 a empresas del grupo elementos de inmovilizado material.

5.7. Las inversiones fuera del territorio nacional son las detalladas a continuación y se corresponden con las adquisiciones realizadas a una empresa del grupo en el año 2021.

Ejercicio 2023	Coste	Amortiz. Acumul.	Corrección de valor por deterioro acumulada
Terrenos	1.740.860,89 €	0,00 €	0,00 €
Construcciones	8.199.400,11 €	820.950,90 €	0,00 €
Total	9.940.261,00 €	820.950,90 €	0,00 €

Ejercicio 2022	Coste	Amortiz. Acumul.	Corrección de valor por deterioro acumulada
Terrenos	1.740.860,89 €	0,00 €	0,00 €
Construcciones	8.199.400,11 €	409.913,85 €	0,00 €
Total	9.940.261,00 €	409.913,85 €	0,00 €

5.8. La Sociedad no ha capitalizado gastos financieros en el ejercicio 2023 ni en 2022.

5.9. Durante el ejercicio no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro.

5.10. La Sociedad no posee inmovilizado material no afecto a la explotación.

5.11. El importe de los elementos totalmente amortizados en uso al cierre del ejercicio es:

	2023	2022
Construcciones	18.121.862,99 euros	17.514.936,02 euros
Resto de elementos	105.657.853,37 euros	97.310.215,94 euros

5.12 A 31 de diciembre de 2023 existen bienes por un valor neto contable de 36.315.256,50 euros con un coste de adquisición de 54.546.330,51 euros, afectos a garantía hipotecaria a favor de determinadas entidades financieras, para garantizar el cumplimiento de parte de las obligaciones y responsabilidades asumidas por la formalización en el ejercicio 2023 de un contrato de financiación suscrito por la Sociedad y en el que actúan como garantes varias sociedades del grupo. (Ver nota 9.2.1.a de la Memoria).

Además, la Sociedad se ha comprometido a constituir hipoteca sobre determinados activos en el próximo ejercicio, de manera adicional a las hipotecas constituidas en el ejercicio 2023, a favor de determinadas entidades financieras y como garantía del cumplimiento del contrato indicado en el párrafo anterior.

A la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no se ha formalizado todavía dicho compromiso.

A 31 de diciembre de 2022 no existían bienes afectos a garantías y reversión ni existen restricciones a su titularidad.

5.13 Las subvenciones de capital vigentes relacionadas con el inmovilizado material están cuantificadas en:

AÑO 2023	AÑO 2022
2.250.332,58 euros	2.787.649,85 euros

y el importe de los activos subvencionados asciende a:

AÑO 2023	AÑO 2022
77.448.856,19 euros	76.311.425,75 euros

5.14 Los compromisos de compra de inmovilizado material al cierre del ejercicio 2023 ascienden a 47.119,95 euros. (Los compromisos de compra al cierre de 2022 ascendían a 2.139.980,62 euros)

5.15 Es política de la Sociedad contratar todas las pólizas de seguros que se estimen necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos del inmovilizado material.

5.16 A 31 de diciembre de 2023 el epígrafe inmovilizado material del balance de situación adjunto no incluye bienes en régimen de arrendamiento financiero.

A 31 de diciembre de 2022 la Sociedad mantenía un contrato de arrendamiento financiero para la adquisición de una estantería industrial por importe de 10.500.000,00 euros para la nueva cámara frigorífica de Funes. En 2022 se firmó un nuevo contrato de arrendamiento financiero por importe de 11.000.000,00 euros para el suministro e instalación de automatismo en el nuevo almacén (ver nota 8). Estos contratos han sido cancelados en el ejercicio 2023 mediante el pago del importe pendiente, así como la opción de compra, en el marco de la nueva operación de financiación de la deuda firmada en el ejercicio.

5.17 Como consecuencia de la enajenación o disposición por otros medios de elementos del inmovilizado material se han reconocido ingresos netos en 2023 y 2022 por importe de 21.901,76 euros y 40.892,87 euros, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

6. INVERSIONES INMOBILIARIAS

6.1.-La composición de este epígrafe y el movimiento durante el ejercicio 2023 y 2022 de las distintas cuentas que lo componen es el siguiente.

Año 2023

COSTES	Saldo 01/01/2023	Inversiones 2.023	Saldo 31/12/2023
220 TERRENOS Y BIENES NATUR.	754.232,07 €	0,00 €	754.232,07 €
221 CONSTRUCCIONES	622.655,98 €	0,00 €	622.655,98 €
Totales	1.376.888,05 €	0,00 €	1.376.888,05 €

AMORTIZACIONES	Saldo 01/01/2023	Dotac. Amortizac. 2.023	Saldo 31/12/2023
221 CONSTRUCCIONES	208.952,32 €	18.876,21 €	227.828,53 €
Totales	208.952,32 €	18.876,21 €	227.828,53 €

Año 2022

COSTES	Saldo 01/01/2022	Inversiones 2.022	Saldo 31/12/2022
220 TERRENOS Y BIENES NATUR.	754.232,07 €	0,00 €	754.232,07 €
221 CONSTRUCCIONES	622.655,98 €	0,00 €	622.655,98 €
Totales	1.376.888,05 €	0,00 €	1.376.888,05 €

AMORTIZACIONES	Saldo 01/01/2022	Dotac. Amortizac. 2.022	Saldo 31/12/2022
221 CONSTRUCCIONES	190.076,11 €	18.876,21 €	208.952,32 €
Totales	190.076,11 €	18.876,21 €	208.952,32 €

La Sociedad procedió a actualizar las inversiones inmobiliarias recogidos en su balance al 31 de diciembre de 2012, de conformidad con la Ley Foral 21/2012, de 26 de diciembre. El efecto de dicha actualización sobre las inversiones inmobiliarias al 1 de enero de 2013 fue de 37.458,05 euros. La dotación a la amortización de las inversiones inmobiliarias del ejercicio 2023 y 2022 se ha visto incrementada en 203,92 euros como consecuencia de esta actualización:

A continuación, se incluye un detalle de las inversiones inmobiliarias cuyo valor se actualizo a 1 de enero de 2013:

Concepto	Valor neto contable			Actualiz. Ley 16/2012	Valor actualizado		
	Coste	Amort.Acum.	Neto		Coste	Amort.Acum.	Neto
Terrenos	733.688,78	0,00	733.688,78	20.543,29	754.232,07	0,00	754.232,07
Construcciones	605.741,22	19.815,22	585.926,00	16.914,76	622.655,98	19.815,22	602.840,76
Totales	1.339.430,00	19.815,22	1.319.614,78	37.458,05	1.376.888,05	19.815,22	1.357.072,83

6.2. Durante el ejercicio 2023 y 2022 no se han incluido como mayor valor del activo ningún importe por costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación.

6.3 Los coeficientes de amortización utilizados por clases de elementos son los relacionados en el punto de la memoria correspondiente a las normas de valoración de las inversiones inmobiliarias.

6.4 En el ejercicio no se han producido cambios de estimaciones.

6.5 Las inversiones clasificadas como inversiones inmobiliarias se adquirieron a la sociedad del grupo Frinalco, S.A. (ya disuelta) en el ejercicio 2011 a valor de mercado.

6.6 La Sociedad no dispone de inversiones Inmobiliarias en inmovilizado material situadas fuera del territorio español.

6.7 La Sociedad no ha capitalizado gastos financieros en el ejercicio.

6.8 Durante el ejercicio no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro.

6.9 No hay elementos totalmente amortizados de inversiones inmobiliarias.

6.10 No existen bienes afectos a garantías y reversión ni existen restricciones a su titularidad.

6.11 No existen restricciones a la realización de inversiones inmobiliarias, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos para su enajenación o disposición por otros medios.

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

6.13 No se han devengado ingresos provenientes de las inversiones inmobiliarias ni durante el ejercicio 2023 ni durante el ejercicio 2022.

6.14 El destino de las inversiones inmobiliarias es el arrendamiento.

6.15 Es política de la Sociedad contratar todas las pólizas de seguros que se estimen necesarias para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a los elementos de las inversiones inmobiliarias.

7. INMOVILIZADO INTANGIBLE

7.1.-La composición de este epígrafe y el movimiento durante el ejercicio 2023 y 2022 de las distintas cuentas que lo componen es el siguiente.

Año 2023

COSTES	Saldo	Inversiones	Bajas 2.023	Altas/bajas por reclasificación 2.023	Saldo
	01/01/2023	2.023			31/12/2023
201 GASTOS DESARROLLO	7.356.328,37	160.823,02	0,00	0,00	7.517.151,39
203 PATENTES Y MARCAS	1.159.500,34	0,00	0,00	0,00	1.159.500,34
206 AP. INFORMATICAS	8.330.455,99	425,00	0,00	107.712,51	8.438.593,50
209 ANTICIPOS INMOV. INM.	107.712,51	0,00	0,00	-107.712,51	0,00
Totales	16.953.997,21	161.248,02	0,00	0,00	17.115.245,23
AMORT. ACUMULADA	Saldo	Dotación amortización	Bajas 2.023	Altas/bajas por reclasificación 2.023	Saldo
	01/01/2023	2.023			31/12/2023
201 GASTOS DESARROLLO	6.479.829,73	375.996,78	0,00	0,00	6.855.826,51
203 PATENTES Y MARCAS	269.029,50	57.753,60	0,00	0,00	326.783,10
206 AP. INFORMATICAS	6.418.226,48	681.995,78	0,00	0,00	7.100.222,26
Totales	13.167.085,71	1.115.746,16	0,00	0,00	14.282.831,87

Año 2022

COSTES	Saldo	Inversiones	Bajas 2.022	Altas/bajas por reclasificación 2.022	Saldo
	01/01/2022	2.022			31/12/2022
201 GASTOS DESARROLLO	7.207.108,57	149.219,80	0,00	0,00	7.356.328,37
203 PATENTES Y MARCAS	1.159.500,34	0,00	0,00	0,00	1.159.500,34
206 AP. INFORMATICAS	6.728.423,00	914.331,49	0,00	687.701,50	8.330.455,99
209 ANTICIPOS INMOV. INM.	719.491,50	75.922,51	0,00	(687.701,50)	107.712,51
Totales	15.814.523,41	1.139.473,80	0,00	0,00	16.953.997,21
AMORT. ACUMULADA	Saldo	Dotación amortización	Bajas 2.022	Altas/bajas por reclasificación 2.022	Saldo
	01/01/2022	2.022			31/12/2022
201 GASTOS DESARROLLO	5.926.086,97	553.742,76	0,00	0,00	6.479.829,73
203 PATENTES Y MARCAS	211.275,90	57.753,60	0,00	0,00	269.029,50
206 AP. INFORMATICAS	5.882.500,96	535.725,52	0,00	0,00	6.418.226,48
Totales	12.019.863,83	1.147.221,88	0,00	0,00	13.167.085,71

7.2 No existen activos del inmovilizado inmateriales afectos a garantías y reversión ni existen restricciones a su titularidad.

7.3 No se han producido durante el ejercicio cambios de estimaciones en relación al inmovilizado intangible.

7.4 Ni durante el ejercicio 2023 ni durante el ejercicio 2022 se han adquirido inversiones en inmovilizado intangible a empresas del grupo ni asociadas.

7.5 No existen inversiones en inmovilizado intangible cuyos derechos puedan ser ejercitados fuera del territorio español ni existen inversiones situadas fuera del territorio español.

7.6 Durante el ejercicio no se ha capitalizado ningún importe de gastos financieros.

7.7 Durante el ejercicio no se ha contabilizado ningún importe por deterioro de valor de los elementos del inmovilizado inmaterial.

7.8 El coste del inmovilizado intangible totalmente amortizado es de:

AÑO 2023	AÑO 2022
11.299.346,32 euros	10.547.266,54 euros

7.9 Las subvenciones, donaciones y legados recibidos relacionados con el inmovilizado intangible, están cuantificados en:

AÑO 2023	AÑO 2022
117.764,76 €	137.283,59 €

y el importe de los activos subvencionados asciende a:

AÑO 2023	AÑO 2022
2.777.118,59 €	2.777.118,59 €

7.10 El importe agregado de los desembolsos por investigación y desarrollo reconocidos en el ejercicio 2023 y 2022 es de 0,00 euros y 0,00 euros respectivamente.

7.11 Ni al 31 de diciembre de 2023 ni al 31 de diciembre de 2022 existen compromisos en firme de compra de inmovilizado intangible.

7.12 No existen inmovilizados intangibles con vida útil indefinida.

8.- ARRENDAMIENTOS

8.1- Arrendamientos financieros.

A 31 de diciembre de 2023 la Sociedad no dispone de ningún contrato de arrendamiento financiero firmado.

Con fecha 21 de enero de 2022, la Sociedad firmó un contrato de arrendamiento financiero para la adquisición e instalación de automatismos para almacén, paneles de aislamiento e instalación contra incendios en el almacén automático sito en la planta de Funes por importe de 11.000.000,00 euros, cuyo vencimiento era 21 de enero de 2029.

El contrato de arrendamiento financiero tenía las siguientes características: el plazo de arrendamiento era de 7 años (29 cuotas trimestrales) con un tipo de interés del 0,65% nominal anual devengado trimestralmente. El importe de la opción de compra era el equivalente a la última cuota del contrato de arrendamiento financiero. Este contrato queda cancelado en el marco de la nueva financiación de la deuda realizada en agosto

de 2023, pagando la totalidad de la deuda pendiente, así como la opción de compra. (ver Nota 9.2.1.a).

A 31/12/2022 la información referente a dicho contratos de arrendamiento financiero fue la siguiente:

BIEN	COSTE DEL BIEN (Incluida opción compra)	OPCION COMPRA
Instalaciones técnicas	10.500.000,00 €	426.933,53 €
Instalaciones técnicas	11.000.000,00 €	469.474,68 €
TOTALES	21.500.000,00 €	896.408,21 €

El valor de coste por el que fueron reconocidos inicialmente los activos por arrendamiento financiero fue el valor actual de los pagos mínimos a realizar en el momento de la firma del contrato de arrendamiento financiero.

La conciliación entre el importe total de los pagos futuros mínimos y su valor actual a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Arrendamientos financieros		
2023	Pagos futuros mínimos	Valor actual
Menos de un año	0,00 €	0,00 €
Entre uno y cinco años	0,00 €	0,00 €
Más de cinco años	0,00 €	0,00 €
TOTAL	0,00 €	0,00 €
2022	Pagos futuros mínimos	Valor actual
Menos de un año	3.162.382,00 €	3.075.695,05 €
Entre uno y cinco años	13.259.648,66 €	13.119.393,63 €
Más de cinco años	1.933.693,35 €	1.623.396,70 €
TOTAL	18.355.724,01 €	17.818.485,38 €

8.2- Arrendamientos operativos.

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad tiene las siguientes cuotas mínimas de arrendamientos operativos, relativas a contratos no cancelables, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

Arrendamientos operativos		
Cuotas mínimas	2023	2022
Menos de un año	134.547,66 €	103.043,32 €
Entre uno y cinco años	332.495,03 €	271.435,17 €
Más de cinco años	141.102,00 €	0,00 €
TOTAL	608.144,69 €	374.478,49 €

Las cuotas por arrendamientos reconocidas como gastos del ejercicio en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias ascienden a 247.950,62 euros en 2023 y 130.465,24 euros en 2022, y corresponden principalmente al arrendamiento de maquinaria por un importe de 100.630,18 euros en 2023 y 55.506,98 euros en 2022 para cubrir necesidades puntuales de producción; las cuotas por el renting de vehículos por importe de 57.534,98 euros en 2023, 38.008,90 euros en 2022; cuotas por arrendamiento de placas solares por importe de 30.093,27 euros en 2023, 0,00 euros en 2022 y otros arrendamientos y renting por importe de 59.692,19 euros en 2023, 36.949,36 euros en 2022.

9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

9.1 CONSIDERACIONES GENERALES

La información suministrada en los apartados siguientes es de aplicación a los instrumentos financieros incluidos en la norma de registro y valoración novena del PGC.

9.2 INFORMACION SOBRE LA RELEVANCIA DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS EN LA SITUACION FINANCIERA Y LOS RESULTADOS DE LA EMPRESA.

9.2.1 Información relacionada con el Balance.

a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros.

a.1) *Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.*

Clase	Instrumentos financieros a largo plazo							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	2025	2022	2021	2022	2023	2022	2023	2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	495.064,54	495.064,54	0,00	0,00	0,00	0,00	495.064,54	495.064,54
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00	139.957.147,35	100.166.239,78	139.957.147,35	100.166.239,78
Activos financieros a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorados a valor razonable.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorados a coste.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	495.064,54	495.064,54	0,00	0,00	139.957.147,35	100.166.239,78	140.452.213,89	100.166.239,78

El vencimiento de los Instrumentos financieros a L.P. de la partida Créditos/Derivados y Otros a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Año 2025:	93.960.873,40 euros
Año 2026:	7.511.745,26 euros
Año 2027:	3.938.192,56 euros
Año 2028:	4.739.619,05 euros
Año 2029 y ss.:	29.806.717,08 euros
Total:	139.957.147,35 euros

El vencimiento de los Instrumentos financieros a L.P. de la partida Créditos/Derivados y Otros a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Año 2024:	45.269,04 euros
Año 2025:	100.120.970,74 euros
Total:	100.166.239,78 euros

En el marco de la nueva operación de financiación de la deuda del grupo, formalizada en agosto de 2023, la Sociedad ha concedido una serie de préstamos a varias sociedades del grupo que ha permitido a dichas sociedades cancelar préstamos bancarios vigentes en ese momento. Estos préstamos concedidos tienen vencimiento en junio de 2033 y devengan intereses variables correspondientes al Euribor semestral + 1,25% (ver nota 23).

Clases	Instrumentos financieros a corto plazo							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos Derivados Otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros a coste amortizado	0,00	0,00	0,00	0,00	79.623.922,51	90.817.392,50	79.623.922,51	90.817.392,50
Activos financieros a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorados a valor razonable.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Valorados a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	79.623.922,51	90.817.392,50	79.623.922,51	90.817.392,50

NOTA: En el cuadro de activos financieros detallado anteriormente no se incorporan los créditos con Administraciones Públicas (Hacienda y Seguridad Social) por cuanto no tienen la consideración de instrumento financiero, al derivarse los saldos de una autoliquidación y no de un contrato en los términos que apunta el marco conceptual del PGC. De esta forma, los datos comparativos del presente ejercicio y el anterior se presentan aplicando este criterio.

El desglose de la partida préstamos y partidas a cobrar a C/P es el siguiente:

<i>A corto plazo</i>	2023	2022
Inversiones en empresas del grupo	4.580.592,36 €	864.176,81 €
Inversiones financieras	149.495,40 €	143.727,50 €
Tesorería	10.767.324,16 €	24.671.648,76 €
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	64.126.510,59 €	65.137.839,43 €
Clientes	54.497.411,12 €	55.471.892,24 €
Clientes, empresas del grupo	9.385.581,73 €	9.475.635,92 €
Deudores	242.911,77 €	185.492,43 €
Personal	605,97 €	4.818,84 €
TOTAL	79.623.922,51 €	90.817.392,50 €

Según lo establecido en la norma de valoración novena estos activos financieros han sido valorados al cierre del ejercicio a coste amortizado.

a.2) Pasivos financieros.

a.2.1) Categorías de pasivos financieros

La composición de los pasivos financieros a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

Clases	Instrumentos financieros a largo plazo							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado	177.644.640,58	54.766.045,28	0,00	0,00	6.810.711,99	23.015.982,43	184.455.352,57	77.782.027,71
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	177.644.640,58	54.766.045,28	0,00	0,00	6.810.711,99	23.015.982,43	184.455.352,57	77.782.027,71

Clases	Instrumentos financieros a corto plazo							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados Otros		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado	42.264.829,14	115.635.131,36	0,00	21.200.000,00	125.257.622,55	149.723.922,90	167.522.451,69	286.559.054,26
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivados de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	42.264.829,14	115.635.131,36	0,00	21.200.000,00	125.257.622,55	149.723.922,90	167.522.451,69	286.559.054,26

NOTA: En el cuadro de pasivos financieros detallado anteriormente no se incorporan los débitos con Administraciones Públicas (Hacienda y Seguridad Social) cuyos saldos se derivan de una autoliquidación y no de un contrato en los términos que apunta el marco conceptual del PGC por cuanto no tienen la consideración de instrumento financiero. De esta forma, los datos comparativos del presente ejercicio y el anterior se presentan aplicando este criterio.

Todos los pasivos financieros han sido valorados al cierre del ejercicio a coste amortizado.

- Débitos y partidas a pagar

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

A largo plazo:

	2023	2022
Deudas con entidades de crédito	177.644.640,58	54.766.045,28
Arrendamiento financiero	0,00	15.193.342,01
Otros pasivos financieros	6.810.711,99	7.822.640,42
Total débitos y partidas a pagar a largo plazo	184.455.352,57	77.782.027,71

A corto plazo:

	2023	2022
Obligaciones y otros valores negociables	0,00	21.200.000,00
Deudas con entidades de crédito	42.264.829,14	115.635.131,36
Acreedores por arrendamiento financiero	0,00	3.162.382,00
Otros pasivos financieros	7.344.976,82	6.673.836,29
Deudas con empresas del grupo y asociadas	2.410.565,40	0,00
Acreedores comerciales	115.502.080,33	139.887.704,61
Proveedores	24.767.555,35	17.381.340,33
Proveedores empresas del grupo y asociadas	56.122.418,28	57.608.881,28
Deudas comerciales anticipadas por entidades de crédito (confirming) (*)	0,00	26.859.544,94
Acreedores varios	32.139.459,19	36.766.592,48
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	2.420.267,91	1.208.124,70
Anticipos de clientes	52.379,60	63.220,88
Total débitos y partidas a pagar a corto plazo	167.522.451,69	286.559.054,26

(*) NOTA: Este importe corresponde a las deudas con entidades de crédito por anticipos de confirming de pagos a proveedores de empresas del grupo.

El importe de 0,00 euros (21.200.000,00 euros en 2022) de las obligaciones y otros valores negociables se corresponde con el importe dispuesto al cierre del ejercicio anterior del programa de valores de renta fija a corto plazo aprobado en el año 2021

por un importe máximo de 50 millones de euros en el Mercado Alternativo de Renta Fija (MARF). El vencimiento de dichos valores ha sido en el ejercicio 2023.

En agosto de 2023, la Sociedad ha firmado en calidad de acreditado un Contrato de Financiación con un sindicado de entidades financieras por un importe de 189.948 miles de euros, con último vencimiento en 2033, así como un Contrato de Factoring sindicado por un importe máximo de 62.594 miles de euros, con vencimiento en 2026 y dispuesto al cierre del ejercicio en 31.560 miles de euros. Estos nuevos contratos suponen una nueva financiación de la deuda de la Sociedad, destinándose un importe de 154.148 miles de euros a cancelar deuda existente con entidades financieras con vencimiento a corto y largo plazo, tanto de la Sociedad como de otras sociedades del grupo. La Sociedad ha realizado préstamos a varias sociedades del grupo para que las mismas cancelen la deuda existente con entidades financieras (Ver nota 23 de la Memoria).

Tal y como establece la norma contable, y en especial la Norma de Registro y Valoración 9 "Instrumentos Financieros", tras el análisis de la operación, los Administradores han concluido que la nueva financiación supone un cambio sustancial respecto a las condiciones de la deuda existente anteriormente y por ello el tratamiento contable que procede es contabilizar la baja de la deuda anterior y registrar la nueva deuda financiera en base a las nuevas condiciones. Para llegar a dicha conclusión, los Administradores han realizado un análisis comparativo de las nuevas condiciones con las antiguas, comprobando que existe un cambio cualitativo sustancial en las condiciones de la deuda, ya que, entre otros aspectos considerados, hay un cambio de deuda a tipo de interés fijo que pasa a un tipo de interés variable (Euribor + %).

El Contrato de Financiación, se encuentra dividido en diferentes tramos, con distintos vencimientos y tipos de interés, siendo el último vencimiento en 2033. En el cuadro adjunto en el punto c) se detallan los importes por vencimiento. Se encuentra valorado al cierre del ejercicio a coste amortizado, con un importe pendiente de 183.730 miles de euros.

En garantía de las Obligaciones establecidas en el Contrato de Financiación, la Sociedad en calidad de acreditado y varias sociedades del Grupo, en calidad de garantes, responden solidariamente del cumplimiento de dicho contrato. Adicionalmente, este contrato se encuentra garantizado por garantía hipotecaria otorgada sobre determinados elementos del inmovilizado material de la Sociedad y de otras sociedades del Grupo, así como de compromisos de constitución de hipoteca sobre otros activos del Grupo en el próximo ejercicio (ver nota 5).

Por último, se han constituido derechos de prenda otorgados sobre las participaciones de determinadas sociedades del Grupo, también como garantía del cumplimiento de las Obligaciones del Contrato de Financiación (ver nota 9.2.3.c)

Asimismo, se ha asumido el compromiso con las entidades prestamistas de cumplir una serie de ratios financieros sobre los datos de las cuentas anuales consolidadas y estados financieros semestrales consolidados a partir del ejercicio 2023.

Tras esta operación, el Grupo ha conseguido establecer unos nuevos plazos de vencimiento de la deuda que le permite obtener una mejor estructura financiera de la deuda y de su reembolso.

b) Reclasificaciones.

La Sociedad no ha realizado ninguna reclasificación durante el ejercicio de activos financieros.

c) Clasificación por vencimientos.

El detalle por vencimientos nominales de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2023 y a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Año 2023

	Vencimiento en años						Total
	2024	2025	2026	2027	2028	A partir de 2029	
Deudas con entidades de crédito	42.264.829,14	12.228.205,05	19.207.110,96	27.201.812,58	17.708.574,41	101.298.937,57	219.909.469,72
Préstamos no bancarios	5.729.074,27	1.145.997,72	1.166.086,28	1.172.410,03	1.120.255,63	2.205.962,34	12.539.786,26
Proveedores inmovilizado	1.615.902,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.615.902,55
Deudas con empresas del grupo y asociadas	2.410.565,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.410.565,40
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	115.502.080,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.502.080,33
Proveedores	24.767.555,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.767.555,35
Proveedores, empresas del grupo	56.122.418,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.122.418,28
Deudas comerciales confirming	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros acreedores	32.139.459,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.139.459,19
Personal (rem.ptes):	2.420.267,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.420.267,91
Anticipos de clientes	52.379,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.379,60
TOTAL	167.522.451,69	13.374.202,77	20.373.197,24	28.374.222,61	18.828.830,04	103.504.899,91	351.977.804,26

Año 2022

	Vencimiento en años						Total
	2023	2024	2025	2026	2027	A partir de 2028	
Deudas con entidades de crédito	115.635.131,36	16.486.885,81	15.344.012,63	8.288.348,02	8.109.103,34	6.537.695,48	170.401.176,64
Préstamos no bancarios	4.667.713,59	1.145.997,72	1.145.997,72	1.153.237,82	1.153.234,22	3.224.172,94	12.490.354,01
Acreeedores por arrendamiento financiero	3.162.382,00	3.180.593,89	3.198.912,27	3.217.337,81	3.662.804,69	1.933.695,35	18.355.724,01
Obligaciones y otros valores negociables	21.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.200.000,00
Proveedores inmovilizado	2.006.122,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.006.122,30
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	139.887.704,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.887.704,61
Proveedores	17.381.340,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.381.340,33
Proveedores, empresas del grupo	57.608.881,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.608.881,28
Deudas comerciales confirming	26.859.544,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.859.544,94
Otros acreedores	36.766.592,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.766.592,48
Personal (rem.ptes):	1.208.124,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.208.124,70
Anticipos de clientes	63.220,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.220,88
TOTAL	286.559.053,86	17.632.883,53	16.490.010,35	9.441.585,84	9.262.337,56	9.761.868,42	343.141.081,57

d) Transferencia de activos financieros.

La Sociedad no ha realizado ninguna transferencia de activos financieros durante el ejercicio.

e) Activos cedidos y aceptados en garantía.

La Sociedad no dispone de ningún activo financiero cedido o aceptado en garantía.

f) Correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito.

El único importe de corrección valorativa por deterioro corresponde al deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales que asciende a cierre del ejercicio 2023 y 2022 a un importe acumulado de 3.653.475,56 euros y 3.086.335,38 euros respectivamente.

g) Impago e incumplimiento de condiciones contractuales.

La Sociedad no ha realizado ningún impago ni incumplimiento contractual en relación a los préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio.

h) Deudas con características especiales.

La Sociedad no posee deudas con características especiales.

9.2.2. Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto.

a) Las pérdidas y ganancias netas procedentes de las distintas categorías de instrumentos financieros han sido las siguientes:

	2023	2022
Ingresos financieros por:	3.735.181,51 €	617.848,35 €
Créditos concedidos a empresas del grupo y asociadas:	3.717.789,05 €	592.216,45 €
Créditos concedidos a terceros:	9.389,07 €	10.043,51 €
Participaciones:	0,00 €	0,00 €
Efectivo y otros activos líquidos, imposiciones y partic.inst. patrimonio:	8.003,39 €	15.588,89 €
Gastos financieros por:	(11.264.757,40) €	(2.032.995,02) €
Deudas con entidades de crédito:	(7.630.390,84) €	(1.018.189,90) €
Deudas con empresas del grupo y asociadas:	(97.172,60) €	0,00 €
Descuento de efectos comerciales, factoring:	(3.263.867,93) €	(926.591,83) €
Otras deudas:	(269.538,88) €	(87.785,88) €
Otros gastos financieros:	(3.787,15) €	(427,41) €

b) Los movimientos de la cuenta de pérdidas y ganancias en relación al deterioro se corresponden con el siguiente detalle:

POR OPERACIONES COMERCIALES	AÑO 2023	AÑO 2022
Pérdidas por deterioro de operaciones comerciales:	571.012,80 €	150.907,24 €
Reversión por deterioro de operaciones comerciales:	1.669,02 €	11.167,60 €
Pérdidas de créditos incobrables:	408,00 €	0,00 €
TOTAL	569.751,78 €	139.739,64 €

9.2.3 Otra información.

a) Contabilidad de coberturas.

La Sociedad dispone de seguros de cambio de venta vigente a 31/12/2023 por un importe de 0,00 \$ y al 31/12/2022 por un importe de 1.000.000 \$ y seguro de cambio de compra vigente al 31/12/2023 por un importe máximo de 800.000,00 \$ y 31/12/2022 por un importe máximo de 800.000,00 \$. Estas operaciones han sido calificadas como cobertura de los flujos de efectivo, ya que cubren la cobertura del riesgo del tipo de cambio relacionado con compras de bienes en moneda extranjera.

b) Valor razonable.

La Sociedad no tiene instrumentos financieros que deban ser valorados a valor razonable.

c) Empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componían este epígrafe a 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

Sociedades	Valor neto participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas				
	31/12/2022	Altas	Bajas	Traspasos	31/12/2023
Ultracongelados del Duero, S.L.	6.633.500,00	-	-	-	6.633.500,00
Ulbasa, S.A.	12.251.134,37	-	-	-	12.251.134,37
Depurados Azud, A.I.E.	12.200,00	-	-	-	12.200,00
Blencor, LLC	24.499.101,45	-	-	-	24.499.101,45
Participaciones empresas del grupo y multigrupo	43.395.935,82	-	-	-	43.395.935,82
Ultracongelados del Oja, S.A.	4.500.000,00	-	-	-	4.500.000,00
Participaciones empresas asociadas	4.500.000,00	-	-	-	4.500.000,00
Deterioro de valor de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociada	-	-	-	-	-
TOTAL	47.895.935,82	-	-	-	47.895.935,82

Sociedades	Valor neto participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas				
	31/12/2021	Altas	Bajas	Traspasos	31/12/2022
Ultracongelados del Duero, S.L.	6.633.500,00	-	-	-	6.633.500,00
Ulbasa, S.A.	12.251.134,37	-	-	-	12.251.134,37
Depurados Azud, A.I.E.	12.200,00	-	-	-	12.200,00
Blencor, LLC	24.499.101,45	-	-	-	24.499.101,45
Participaciones empresas del grupo y multigrupo	43.395.935,82	-	-	-	43.395.935,82
Ultracongelados del Oja, S.A.	4.500.000,00	-	-	-	4.500.000,00
Participaciones empresas asociadas	4.500.000,00	-	-	-	4.500.000,00
Deterioro de valor de inversiones en empresas del grupo, multigrupo y asociada	-	-	-	-	-
TOTAL	47.895.935,82	-	-	-	47.895.935,82

El detalle de las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas al cierre del ejercicio 2023 es el siguiente:

Nombre de la Sociedad	% Participación	Valor neto contable	Patrimonio Neto						
			Capital	Reservas	Rdos negativos ej. Anteriores	Otras partidas	Resultado		Total patrimonio
							Neto	Explotación	
Ulbasa, S.A.	97,34%	12.251.134	16.339.898	2.799.951	0	1.848.027	415.660	758.615	21.403.537
Ultracongelados del Duero, S.L.	99,9976%	6.633.500	4.190.600	3.820.728	(3.150.007)	166.218	74.692	722.513	5.102.231
Depurados Azud, AIE	61,00 %	12.200	20.000	140.037	0	0	16.120	15.068	176.157
Blencor, LLC (*)	57,27%	24.499.101	55.000.000	0	(48.440.819)	0	(1.295.588)	(669.070)	5.263.596
Ultracongelados del Oja, S.A.	50,00%	4.500.000	1.021.721	4.998.072	(3.198.363)	139.488	231.626	796.617	3.192.543
Total empresas del grupo, multigrupo y asociadas		47.895.936							

(*) Importes en USD

El detalle de las participaciones en empresas del grupo, multigrupo y asociadas al cierre del ejercicio 2022 era el siguiente:

Nombre de la Sociedad	% Participación	Valor neto contable	Patrimonio Neto						
			Capital	Reservas	Rdos negativos ej. Anteriores	Otras partidas	Resultado		Total patrimonio
							Neto	Explotación	
Ulbasa, S.A.	97,34%	12.251.134	16.339.898	2.603.102	(66.024)	2.000.648	262.736	467.766	21.140.497
Ultracongelados del Duero, S.L.	99,9976%	6.633.500	4.190.600	3.820.728	(1.008.402)	199.742	(2.141.606)	(1.954.695)	5.061.062
Depurados Azud, AIE	61,00 %	12.200	20.000	78.878	0	0	39.033	39.034	160.037
Blencor, LLC (*)	57,27%	24.499.101	55.000.000	0	(46.225.208)	0	(2.215.611)	(2.180.627)	6.559.182
Ultracongelados del Oja, S.A.	50,00%	4.500.000	1.021.721	4.998.072	(1.820.758)	101.411	(1.377.606)	(1.269.210)	2.922.840
Total empresas del grupo, multigrupo y asociadas		47.895.936							

(*) Importes en USD

En los ejercicios 2023 y 2022 no se han recibido dividendos de ninguna sociedad participada.

No se han realizado ni adquisiciones ni ventas de participaciones en el ejercicio 2023.

En el ejercicio 2023, y como garantía del cumplimiento de las obligaciones asumidas por el Contrato de Financiación (ver punto 9.2.1.a), se ha constituido derecho real de prenda de primer rango sobre las acciones propiedad de Ultracongelados del Oja, S.A. representativas del 50% del capital, a favor de las entidades financieras. Asimismo, se ha constituido derecho real de prenda de primer rango sobre las cuotas representativas del 61% del capital social de Depurados Azud, A.I.E.

En 2024 y con anterioridad a la fecha de formulación de estas cuentas anuales, se ha constituido derecho real de prenda de primer rango sobre las participaciones sociales de Blencor LLC representativas del 98,179% de su capital social, propiedad de la Sociedad y de Virto Frozen Foods Group, S.L., a favor de determinadas entidades financieras como garantía del cumplimiento del Contrato de Financiación suscrito por la Sociedad.

No se han producido correcciones valorativas por deterioro ni en el ejercicio 2023 ni en el ejercicio 2022.

El detalle de las actividades y domicilios de las empresas del grupo y asociadas es el siguiente:

Nombre de la Sociedad	Objeto Social	Domicilio Social
Ulbasa, S.A.	Congelación vegetales	Pol. Industrial El Chaparral, s/n. La Albuera (Badajoz)
Ultracongelados del Duero, S.L.	Congelación vegetales	Crta. Segovia Nº 46 Sanchonuño (Segovia)
Depurados Azud, AIE	Tratamiento y depuración de aguas residuales	Avda. Sancho el Fuerte, 49. Pamplona (Navarra)
Blencor, LLC	Mezcla, envasado y comercialización de productos congelados.	600 Travis STE 3400 Houston, Tx
Ultracongelados del Oja, S.A.	Conservación, mediante congelación, de toda clase de frutas y productos vegetales.	Carretera Gallinero s/n, Santo Domingo de la Calzada (La Rioja)

d) Otra Información

La empresa no tiene deudas con garantía hipotecaria.

Se han otorgado avales y garantías solidarias a favor de sociedades vinculadas al 31/12/2023 por préstamos por un importe de 847.231,00 euros.

Se otorgaron avales y garantías solidarias a favor de sociedades vinculadas al 31/12/2022, ante determinadas entidades financieras por créditos u operaciones comerciales hasta un límite de 4.000.000,00 euros (dispuestas al 31/12/2022 en 1.110.118,55 euros), por coberturas de riesgo multiproducto hasta un límite de 10.000.000,00 euros (dispuestas al 31/12/2022 en 3.288.499,00 euros) y por préstamos por un importe al 31/12/2022 de 40.816.977,54 euros.

Como consecuencia de la operación de financiación de la deuda formalizada en el ejercicio 2023 se han cancelado los préstamos avalados a sociedades del grupo a favor de determinadas financieras, y por tanto los avales concedidos en ejercicios anteriores asociados a dicha deuda.

Se han otorgado avales a favor de terceros por un importe de 802.557,69 euros en 2023 y 998.373,00 euros en 2022.

Estas garantías se estima que no ocasionarán en futuros ejercicios efectos negativos ni en el patrimonio ni en los resultados de la empresa.

Los límites de las pólizas y líneas de descuento al 31 de diciembre es el siguiente:

Año 2023	Límite concedido	Dispuesto	Disponible
Total líneas de descuento, pólizas de crédito y líneas multiproducto	28.628.576,43 €	6.864.850,59 €	21.763.725,84 €

Entre las pólizas de crédito se encuentran incluidas las siguientes:

Línea de crédito multiempresa aprobada en 2023 con límite de 5.000.000,00 euros conjunta con cinco sociedades vinculadas, cuya disposición al 31.12.2023 es por

Ultracongelados Virto, S.A.U. por un importe de 535.274,92 euros y por otras sociedades vinculadas por importe de 4.033.041,12 euros.

Asimismo, la compañía dispone de una línea de cobertura de riesgos multiproducto conjunta con otra sociedad del grupo por un importe de 10.000.000 euros, que al cierre del ejercicio 2023 se encuentra sin disponer.

En 2023 la compañía ha cancelado la línea de cobertura de riesgos multiproducto conjunta con dos sociedades vinculadas por importe de 20.000.000,00 euros.

Además, en 2023 la compañía ha suscrito un contrato de factoring sindicado con un límite de 62.594.805,20 euros, dispuesto en 31.557.059,38 euros. (Ver nota 9.2.1.a)

Año 2022	Límite concedido	Dispuesto	Disponible
Total líneas de descuento, pólizas de crédito y líneas multiproducto	117.785.003,81 €	75.005.372,16 €	42.779.631,65 €

Entre las líneas multiproducto se encuentran incluidas las siguientes:

Línea de 20.000.000 euros conjunta con dos sociedades vinculadas cuya disposición al 31.12.2022 es únicamente por Ultracongelados Virto, S.A.U. por un importe 17.219.849,34 euros.

Esta línea se encuentra garantizada por Ultracongelados Virto, S.A.U. en su totalidad pese a que al figurar como titular no se han incluido en la información sobre avales y garantías sino que figuran en el cuadro anterior.

9.3 INFORMACION 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:

El riesgo de crédito de la Sociedad más significativo es el atribuible principalmente a deudas con operaciones comerciales. No existe una concentración significativa de riesgo de crédito ya que el importe se encuentra repartido en un elevado número de clientes y los clientes con saldos más significativos son sociedades de solvencia demostrada. Además, la Sociedad tiene contratado un seguro de crédito comercial que permite reducir el riesgo citado.

Se realiza una continua evaluación del riesgo asociado al deudor para intentar mitigar la acumulación de este riesgo.

Riesgo de liquidez:

La Sociedad procura mantener una ratio de liquidez adecuado en todo momento para poder hacer frente a sus compromisos procurando que el activo corriente cubra razonablemente el exigible corriente.

Por ello, en el ejercicio 2023, y tal como se ha detallado anteriormente, la nueva financiación de la deuda abordada permitirá mejorar la adecuación del servicio de la deuda a los recursos generados con carácter ordinario en la actividad.

La Sociedad utiliza como herramienta de gestión de tesorería el sistema de "Cuenta centralizadora" barrido saldo cero, siendo el titular de la cuenta matriz Virto Frozen Foods Group, S.L. Los movimientos de traspasos de tesorería entre las cuentas bancarias gestionadas conjuntamente generan posiciones deudoras o acreedoras, según proceda, en cada una de las sociedades dependientes con respecto a la sociedad Virto Frozen Foods Group, S.L. cabecera de la "cuenta centralizadora" y que al cierre del ejercicio se corresponden con el saldo del crédito concedido a Virto Frozen Foods Group, S.L. detallado en la nota 23 de la Memoria.

Riesgo de tipo de cambio:

La Sociedad realiza transacciones en moneda distinta del euro en sus operaciones comerciales y también dispone de inversiones financieras denominadas en moneda extranjera (dólares y libras esterlinas). La evolución de los tipos de cambio puede influir en los resultados del ejercicio, especialmente en las operaciones comerciales de compra así como en las cuentas corrientes contratadas en moneda extranjera (dólares y libras esterlinas). En los casos que se considera conveniente se contratan seguros de cambio para evitar el riesgo de fluctuación en los tipos de cambio.

Riesgo de tipo de interés:

La Sociedad tiene endeudamiento externo vinculado en algunos casos a la variación de los tipos de interés. No obstante, estimamos que no existen riesgos significativos asociados a las fluctuaciones de tipos de interés, ya que, pese a la situación de incremento de tipos de interés actual, la Sociedad puede hacer frente a dichos incrementos al tener en cuenta en su previsión financiera el pago de dichos intereses.

9.4 FONDOS PROPIOS

El capital social al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 está compuesto por 100.500 acciones nominativas ordinarias de 274 euros de valor nominal cada una encontrándose desembolsadas íntegramente.

La empresa es participada en un 100 % por la sociedad Virto Frozen Foods Group, S.L.

La reserva Legal sólo puede utilizarse para cubrir pérdidas y sólo sería distribuible en caso de liquidación de la Sociedad.

En el capítulo de Otras Reservas y Reserva de Revalorización, cuyo importe al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 totalizan 131.063.832,36 euros y 128.993.968,64 euros respectivamente, se incluyen las Reservas voluntarias por un importe de 82.401.253,21 euros en 2023 y 80.331.389,49 euros en 2022 y son de libre disposición por un importe de 64.900.106,18 euros; Reserva Especial para Inversiones LF 24/96 y LF 26/2016 por importe de 43.893.333,33 euros en 2023 y en 2022 que se encuentran vinculadas a los requisitos establecidos en el artículo 44 de la Ley Foral 24/1996, la Reserva Rev. Act. Valores 96 por un importe de 553.968,86 euros en 2023 y en 2022 y la Reserva Revalorización Actualización Valores 2012 por un importe de 4.215.276,96 euros tanto en 2023 como en 2022.

La Reserva Revalorización Act. Valores 2012 indicada en el párrafo anterior se genera como consecuencia de la actualización de valores realizada por la Sociedad y se

denomina "Reserva de Revalorización de la Ley Foral de modificación de diversos impuestos y otras medidas tributarias, aprobada el 20 de diciembre de 2012", cuyos movimientos durante el ejercicio 2023 y 2022 han sido los siguientes:

	IMPORTE 2023	IMPORTE 2022
Saldo Inicial	4.215.276,96 €	4.215.276,96 €
Aumentos	0,00 €	0,00 €
Disminuciones	0,00 €	0,00 €
Saldo Final	4.215.276,96 €	4.215.276,96 €

Esta Reserva de Revalorización será indisponible hasta que sea comprobada y aceptada por la Administración Tributaria o una vez transcurridos tres años si ésta no se produce. En dicho momento podrá destinarse a la eliminación de resultados contables negativos, a la ampliación de capital social o, transcurridos diez años contados a partir de la fecha de cierre del balance en el que se reflejaron las operaciones de actualización, a reservas de libre disposición, que sólo podrán ser objeto de distribución cuando los elementos patrimoniales actualizados estén totalmente amortizados, hayan sido transmitidos o dados de baja en el balance.

La Reserva Especial Inversiones por un importe de 43.893.333,33 euros se corresponde con la dotada según lo establecido en la Ley Foral 24/96 y LF 26/2016. Tras la modificación de la regulación de la Reserva Especial para Inversiones de la Ley 24/96, contenida en la Ley Foral 21/2012, de modificación de diversos impuestos y otras medidas tributarias, una vez transcurridos tres años desde la finalización del plazo de materialización de la reserva, esta puede ser destinada, además de la eliminación de resultados contables negativos o ampliación de Capital Social, a Reservas Voluntarias o Reserva legal. Del importe total de Reserva Especial para Inversiones de la Ley Foral 24/96 y LF 26/2016 dotada por la Sociedad por un importe de 43.893.333,33 euros, 27.593.333,34 euros cumplen al 31 de diciembre de 2023 los requisitos establecidos para su libertad de disposición.

El total de reservas disponibles al 31 de diciembre de 2023 es de 92.493.439,52 euros (64.900.106,18 euros registrado en Reservas Voluntarias y 27.593.333,34 euros registrado en Reserva Especial Inversiones)

El desglose por años de la Reserva especial Inversiones es el siguiente:

Año Dotación	Importe
2015	7.637.777,78 euros
2016	6.000.000,00 euros
2017	8.400.000,00 euros
2018	5.555.555,56 euros
2019	9.511.111,11 euros
2020	4.944.444,44 euros
2021	1.844.444,44 euros
Total	43.893.333,33 euros

10.- EXISTENCIAS

La composición de las existencias de la Sociedad a 31 de diciembre es la siguiente:

	AÑO 2023	AÑO 2022
Mercaderías	81.974,53 €	33.369,25 €
Materias primas	41.056,20 €	131.188,10 €
Otros aprovisionamientos	3.978.861,40 €	4.796.609,69 €
Repuestos	2.321.543,95 €	1.986.476,20 €
Productos terminados	168.089.311,00 €	170.305.817,00 €
Anticipos a proveedores	(305.127,04) €	(6.441,54) €
Prov. Deterioro de Valor. Productos Terminados	(2.513.215,00) €	(2.164.227,00) €
TOTAL	171.694.405,04 €	175.082.791,70 €

La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetas sus existencias.

Las circunstancias que han motivado las correcciones valorativas por deterioro de las existencias son motivadas porque el valor realizable es inferior al precio de coste, generando un deterioro de 2.513.215,00 y 2.164.227,00 euros en 2023 y en 2022, respectivamente. En el ejercicio 2023 y en el ejercicio 2022 se han revertido correcciones valorativas por importe de 2.164.227,00 y 1.928.163,00 euros.

Los costes indirectos imputados como mayor coste del producto son aquellos costes identificados que deben ser asignados al ámbito de fabricación de la empresa.

La distribución de los costes indirectos entre los diferentes productos se realiza en base a criterios de imputación por secciones. Dichos criterios de imputación se mantienen uniformes respecto a los aplicados en ejercicios anteriores.

No existen compromisos firmes de compra ni de venta de las existencias ni existen limitaciones a su disponibilidad.

11.- MONEDA EXTRANJERA

La Sociedad dispone de los siguientes elementos de activo y de pasivo denominados en moneda extranjera:

2023

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	Ejercicio 2022	
	Total euros	
A) ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	17.920.704,20	Clasificada en dólares USA
Crédito concedido a entidades vinculadas	16.989.960,82	Clasificada en dólares USA
Crédito concedido a terceros	930.743,38	Clasificada en dólares USA
B) ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	848.138,05	Clasificada en dólares USA
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	2.600.226,80	Clasificada en libras esterlinas

2022

Activos y pasivos denominados en moneda extranjera	Ejercicio 2022	
	Total euros	
A) ACTIVO NO CORRIENTE		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	24.499.101,45	Clasificada en dólares USA
Crédito concedido a entidades vinculadas	13.251.260,89	Clasificada en dólares USA
Crédito concedido a terceros	949.006,67	Clasificada en dólares USA
B) ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	375.124,24	Clasificada en dólares USA
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	3.761.761,11	Clasificada en libras esterlinas

Los importes correspondientes a compras, ventas y servicios recibidos y prestados denominados en moneda extranjera, son:

2023

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	Ejercicio 2023	
	Total (divisas)	Moneda
Compras	12.242.910,59	Dólares
Ventas	4.147.055,82	Dólares
Ventas	19.014.996,46	Libra esterlina
Servicios recibidos	379.055,84	Libra esterlina
Servicios recibidos	62.179,46	Dólares
Servicios prestados	0,00	Libra esterlina
Servicios prestados	11.185,92	Dólares

2022

Compras, ventas y servicios recibidos y prestados en moneda extranjera	Ejercicio 2022	
	Total (divisas)	Moneda
Compras	11.435.635,48	Dólares
Ventas	7.428.581,17	Dólares
Ventas	17.846.144,38	Libra esterlina
Servicios recibidos	413.728,89	Libra esterlina
Servicios recibidos	119.779,98	Dólares
Servicios prestados	-80,00	Libra esterlina
Servicios prestados	85.351,11	Dólares

El importe de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio por clases de instrumentos financieros está desglosado en el siguiente cuadro:

AÑO 2023	Liquidadas		Vivas/Pendientes		Total	
	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
Activo Corriente	296.324,47 €	765.650,97 €	1.820.819,30 €	2.152.098,45 €	2.117.143,77 €	2.917.749,42 €
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	151.379,15 €	205.331,82 €	1,14 €	(85.632,37) €	151.380,29 €	119.699,45 €
Cuentas bancarias	144.945,32 €	560.319,15 €	196.672,19 €	122.644,90 €	341.617,51 €	682.964,05 €
Otros	0,00 €	0,00 €	1.624.145,97 €	2.115.085,92 €	1.624.145,97 €	2.115.085,92 €
Pasivo Corriente	92.071,42 €	42.069,03 €	(22.290,70) €	11.172,76 €	69.780,72 €	53.241,79 €
Proveedores comerciales	92.071,42 €	42.069,03 €	(22.290,70) €	11.172,76 €	69.780,72 €	53.241,79 €
Totales	388.395,89 €	807.720,00 €	1.798.528,60 €	2.163.271,21 €	2.186.924,49 €	2.970.991,21 €

AÑO 2022	Liquidadas		Vivas/Pendientes		Total	
	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
	Activo Corriente	4.369.412,59 €	9.337.216,52 €	3.110.691,74 €	2.934.246,06 €	7.480.104,33 €
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	255.077,72 €	308.278,84 €	0,00 €	126.759,24 €	255.077,72 €	435.038,08 €
Cuentas bancarias	4.114.334,87 €	9.028.937,68 €	903.718,61 €	1.221.098,74 €	5.018.053,48 €	10.250.036,42 €
Otros	0,00 €	0,00 €	2.206.973,13 €	1.586.388,08 €	2.206.973,13 €	1.586.388,08 €
Pasivo Corriente	36.663,95 €	81.993,45 €	37.891,93 €	17.954,64 €	74.555,88 €	99.948,09 €
Proveedores comerciales	36.663,95 €	81.993,45 €	37.891,93 €	17.954,64 €	74.555,88 €	99.948,09 €
Totales	4.406.076,54 €	9.419.209,97 €	3.148.583,67 €	2.952.200,70 €	7.554.660,21 €	12.371.410,67 €

12.- SITUACION FISCAL

La Sociedad, desde el ejercicio 2020, tributa bajo el régimen de consolidación fiscal junto con el resto de empresas del grupo del que forma parte que tienen domicilio fiscal en Navarra, cuya sociedad dominante del Grupo es Virto Frozen Foods Group, S.L.

12.1 Impuestos sobre beneficios

Diferencia entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal).

Año 2023

a) Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	25.034.059,37		Importe del ejercicio 2023	
Impuesto sobre sociedades				Importe del ejercicio 2023
Diferencias permanentes	91.593,93	-		
Diferencias temporarias:				
_ con origen en el ejercicio	-	145.551,54		
_ con origen en ejercicios anteriores				
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores		(4.227.475,79)		
Integración Resultado AIE Depurados Azud (Beneficio)		9.833,27		
Base imponible previa		20.762.459,24		
Reducción Base Imponible Ley Foral 26/201		(6.750.000,00)		
Base Liquidable		14.012.459,24		

Conciliación del impuesto y la aplicación de tipos de gravamen al resultado contable.

Concepto	Base Cálculo	Tipo Impositivo	Cuota
Base liquidable año 2023 U. Virto, previa a la integración resultados AIEs.	14.002.625,97 €	28 %	3.920.735,27 €
Base liquidable integrada AIEs	9.833,27 €	28 %	2.753,32 €
- Deducciones 2020 (Activación)			(280.494,90) €
- Deducciones 2022 (Activación)			(731.129,99) €
- Deducciones energías renovables			(433.553,53) €
Total impuesto sobre sociedades:			2.478.310,17 €

El origen de las **diferencias permanentes** es el siguiente:

- **Aumentos:**

Multas y Sanciones:	11.915,66 euros
Limitación deducibilidad gastos (art. 23.2 y 23.3 LF 26/2016):	<u>79.678,27 euros</u>
Total aumentos:	91.593,93 euros

El origen de las **diferencias temporarias** es el siguiente:

- **Disminuciones:**

a) Diferencia imputación a resultados de las subvenciones concedidas por construcciones:

Imputación contable:	182.795,68 euros.
Imputación fiscal:	<u>108.591,14 euros.</u>
Diferencia:	74.204,54 euros

b) Diferencia imputación a resultados amortización I+D:

Imputación contable:	498.680,67 euros.
Imputación fiscal:	<u>554.372,15 euros.</u>
Diferencia:	55.691,48 euros

c) Recuperación amortización ejerc. 2013 y 2014 correspondiente a la actualización de balances del 31.12.2012 que no fue deducible en dichos ejercicios:

Amortización contable:	0,00 euros.
Amortización fiscal:	<u>15.655,52 euros.</u>
Diferencia:	15.655,52 euros.

Total disminuciones diferencias temporarias: 145.551,54 euros.

De acuerdo con la legislación vigente, las pérdidas fiscales de un ejercicio pueden compensarse a efectos impositivos con los beneficios de los próximos quince ejercicios desde que se generaron, bajo determinadas circunstancias. Sin embargo, el importe final a

compensar por dichas pérdidas fiscales puede ser modificado como consecuencia de la comprobación de los ejercicios en que se produjeron. Asimismo, las deducciones generadas no aplicadas en el ejercicio por insuficiencia de cuota, pueden aplicarse en los quince ejercicios siguientes según los límites establecidos en función de la naturaleza de la deducción generada.

La Sociedad ha activado, al tipo al que espera que sean recuperados, los créditos fiscales derivados de la Bases Imponible Negativa del ejercicio 2022 pendientes de aplicación al cierre del ejercicio, así como las deducciones generadas en el ejercicio 2021, 2022 y 2023 que se encuentran pendientes de aplicación al 31 de diciembre de 2023. Previamente ha analizado y evaluado el adecuado cumplimiento de los criterios contables para su correcta activación y, por tanto, también de las expectativas de recuperación de los mismos conforme a los planes de negocio de la empresa para los próximos ejercicios.

La recuperación de dichos créditos fiscales, al ser generados con posterioridad a la formación del grupo fiscal, serán recuperados en las correspondientes liquidaciones del impuesto de sociedades consolidado.

El detalle de los créditos fiscales activados en el ejercicio es el siguiente:

Año generación	Concepto	Crédito fiscal activado 31/12/2022	Adiciones 2023	Aplicación 2023	Crédito fiscal activado 31/12/2023
2022	Base Imponible negativ	1.061.255,29		(1.061.255,29)	-
2020	Deducción AFN	280.494,90		(280.494,90)	-
2022	Deducción AFN	3.792.804,28		(731.129,99)	3.061.674,29
2022	Inversiones Energía Renovable	1.076.089,81		(433.553,53)	642.536,28
2022	I+D	93.872,88			93.872,88
2022	Patrocinio deportivo	11.061,50			11.061,50
2023	Deducción AFN		539.016,08		539.016,08
	TOTAL	6.315.578,66	539.016,08	(2.506.433,71)	4.348.161,03

Año 2022

a) Conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del impuesto sobre beneficios

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
	Importe del ejercicio 2022		Importe del ejercicio 2022	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	2.069.863,72			
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Impuesto sobre sociedades		6.555.161,61		
Diferencias permanentes	150.299,11	215.437,24		
Diferencias temporarias:	309.817,21	10.667,12		
_ con origen en el ejercicio	309.817,21	10.667,12		
_ con origen en ejercicios anteriores				
Integración Resultado AIE AV			-	
Integración Resultado AIE MS			-	
Integración Resultado AIE Depurados Azud (Beneficio)			23.810,14	
Base imponible previa			(4.227.475,79)	
Reducción Base Imponible Ley Foral 26/201			-	
Base Liquidable			(4.227.475,79)	

Conciliación del impuesto y la aplicación de tipos de gravamen al resultado contable.

Concepto	Base Cálculo	Tipo Impositivo	Cuota
Base liquidable año 2022 U. Virto, previa a la integración resultados AIEs.	(4.550.436,02) €	28 %	(1.274.122,09) €
Base liquidable integrada AIEs	23.810,14 €	28 %	6.666,84 €
- Deducciones 2021 (Activación)			(280.494,90) €
-Deducciones 2022 (Activación)			(4.973.828,47) €
Disminución dif. temporarias			(83.762,03) €
Ajuste I.S. ejercicio 2021			50.379,04 €
Total impuesto sobre sociedades:			(6.555.161,61) €

El origen de las **diferencias permanentes** es el siguiente:

- Aumentos:**

Multas y Sanciones: 81.708,86 euros
Limitación deducibilidad gastos (art. 23.2 y 23.3 LF 26/2016): 68.590,25 euros
Total aumentos: 150.299,11 euros

- Disminuciones**

Subvenciones exentas (sobrecoste energético): 215.437,24 euros
Total disminuciones: 215.437,24 euros

El origen de las **diferencias temporarias** es el siguiente:

- Aumentos:

a) Diferencia entre la amortización contable y fiscal de los proyectos de I+D.

Amortización contable:	555.423,72 euros.
Amortización fiscal:	<u>244.329,33 euros.</u>
Diferencia:	311.094,39 euros.

- Disminuciones:

a) Diferencia imputación a resultados de las subvenciones concedidas por construcciones:

Imputación contable:	221.034,46 euros.
Imputación fiscal:	<u>182.641,82 euros.</u>
Diferencia:	38.392,64 euros

b) Recuperación amortización ejerc. 2013 y 2014 correspondiente a la actualización de balances del 31.12.2012 que no fue deducible en dichos ejercicios:

Amortización contable:	0,00 euros.
Amortización fiscal:	<u>5.098,74 euros.</u>
Diferencia:	5.098,74 euros.

Total disminuciones diferencias temporarias: 43.491,38 euros.

De acuerdo con la legislación vigente, las pérdidas fiscales de un ejercicio pueden compensarse a efectos impositivos con los beneficios de los próximos quince ejercicios desde que se generaron, bajo determinadas circunstancias. Sin embargo, el importe final a compensar por dichas pérdidas fiscales puede ser modificado como consecuencia de la comprobación de los ejercicios en que se produjeron. Asimismo, las deducciones generadas no aplicadas en el ejercicio por insuficiencia de cuota, pueden aplicarse en los quince ejercicios siguientes según los límites establecidos en función de la naturaleza de la deducción generada.

La Sociedad ha activado, al tipo al que espera que sean recuperados, los créditos fiscales derivados de la Base Imponible Negativa del ejercicio 2022 pendientes de aplicación al cierre del ejercicio, así como las deducciones generadas en el ejercicio 2021 y 2022 que se encuentran pendientes de aplicación al 31 de diciembre de 2022. Previamente ha analizado y evaluado el adecuado cumplimiento de los criterios contables para su correcta activación y, por tanto, también de las expectativas de recuperación de los mismos conforme a los planes de negocio de la empresa para los próximos ejercicios.

La recuperación de dichos créditos fiscales, al ser generados con posterioridad a la formación del grupo fiscal, serán recuperados en las correspondientes liquidaciones del impuesto de sociedades consolidado.

El detalle de los créditos fiscales activados en el ejercicio es el siguiente:

Año generación	Concepto	Base Imponible	Cuota (28%)	Deducción generada	Credito fiscal activado
2022	BI negativa	4.526.625,89	1.267.455,25		1.267.455,25
2022	Inversiones (AFN)			3.792.804,28	3.792.804,28
2022	Inversiones Energía Renovable			1.076.089,81	1.076.089,81
2022	I+D			93.872,88	93.872,88
2022	Patrocinio deportivo			11.061,50	11.061,50
2021	Financiación Producciones Cinematográficas			280.494,90	280.494,90
	TOTAL	4.526.625,89	1.267.455,25	5.254.323,37	6.521.778,62

La evolución de los activos y pasivos por diferencias temporarias es la siguiente:

AÑO 2023	Activos por diferencias temporarias	Pasivos por diferencias temporarias		Total
		Diferencias temporarias imponibles	Pasivos por diferencias temporarias imponibles/deducibles (Subv.capital)	
Saldo inicial	6.533.810,08 €	94.599,45 €	1.137.472,45 €	1.232.071,90€
Adiciones del ejercicio	539.016,08 €	15.593,61 €	38.286,43 €	53.880,04 €
Aplicaciones del ejerc.	(2.531.594,53) €	0,00 €	(256.165,18) €	(256.165,18) €
Saldo final	4.541.231,64 €	110.193,06 €	919.593,70 €	1.029.786,76 €

AÑO 2022	Activos por diferencias temporarias	Pasivos por diferencias temporarias		Total
		Diferencias temporarias imponibles	Pasivos por diferencias temporarias imponibles/deducibles (Subv.capital)	
Saldo inicial	221.218,21 €	181.348,27 €	1.187.129,10 €	1.370.477,37 €
Adiciones del ejercicio	6.521.778,62 €	0,00 €	227.352,77 €	227.352,77 €
Aplicaciones del ejerc.	(209.186,75) €	(86.748,82) €	(277.009,42) €	(363.758,24) €
Saldo final	6.533.810,08 €	94.599,45 €	1.137.472,45 €	1.232.071,90€

El importe a pagar/devolver por impuesto de sociedades a la Hacienda Foral de Navarra es el siguiente:

	AÑO 2023	AÑO 2022
Cuota líquida:	2.485.240,95 €	0,00 €
Deducción financiación Prod. Aud.	0,00 €	0,00 €
Cuota líquida final:	0,00 €	0,00 €
Retenciones	(67.744,77) €	(104.916,98) €
Pagos a cuenta	0,00 €	0,00 €
Importe a pagar/(devolver) (*)	(2.417.496,17) €	(104.916,98) €

(*) Dado que desde el ejercicio 2020 se realiza consolidación fiscal, la deuda generada en concepto de Impuesto de Sociedades del ejercicio 2022 y 2023 es con la sociedad matriz Virto Frozen Foods Group, S.L.

En el ejercicio 2020 la Sociedad comenzó a tributar bajo el régimen de consolidación fiscal junto con el resto de empresas del grupo del que forma parte que tienen domicilio fiscal en Navarra, cuya sociedad dominante del Grupo es Virto Frozen Foods Group, S.L.

El detalle de las materializaciones de la reserva especial dotada a partir del ejercicio 2020 se realiza por el grupo fiscal, incluyendo dicha información en la memoria de las cuentas anuales de la sociedad matriz del grupo Virto Frozen Foods Group, S.L.

A 31 de diciembre de 2023 el saldo acreedor que la Sociedad mantenía con Virto Frozen Foods Group, S.L. por este concepto, era de 2.417.496,17 euros (104.916,98 euros en 2022).

La Sociedad tiene abiertos a inspección por parte de las autoridades fiscales los cuatro últimos años para los impuestos a los que está sujeta su actividad. Los Administradores consideran que no se derivarían pasivos de importancia en una eventual actuación inspectora.

13. INGRESOS Y GASTOS

El saldo de aprovisionamientos de los ejercicios 2023 y 2022 presenta la siguiente composición:

	<i>Desglose de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias</i>	Año 2023	Año 2022
1	Consumo de mercaderías	(4.503.080,42) €	(4.561.584,26) €
	Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento	(4.551.685,70) €	(4.568.999,51) €
	Nacionales	(1.773.864,72) €	(4.222.339,51) €
	Adquisiciones intracomunitarias	(2.777.820,98) €	(346.660,00) €
	Importaciones	0,00 €	0,00 €
	Variación de existencias	48.605,28 €	7.415,25 €
2	Consumo de materias primas y otras materias consumibles	(315.117.944,27) €	(292.020.259,69) €
	Compras, netas de devoluciones y cualquier descuento	(314.545.131,83) €	(293.204.745,37) €
	Nacionales	(274.115.802,86) €	(252.136.373,87) €
	Adquisiciones intracomunitarias	(24.635.869,68) €	(26.113.390,47) €
	Importaciones	(15.793.459,29) €	(14.954.981,03) €
	Variación de existencias	572.812,44 €	1.184.485,78 €
3	Otros cargos sociales	(6.410.445,43) €	(6.855.764,24) €
	Aportaciones y dotaciones para pensiones	0,00 €	0,00 €
	Otros cargos sociales	(6.410.445,43) €	(6.855.764,24) €
4	Venta de bienes prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios		
5	Resultados originados fuera de la act. Normal de la empresa incluidos en la partida de "Otros resultados".	113.238,60 €	(17.031,48) €

El detalle de los resultados originados fuera de la actividad normal incluidos en la partida "Otros resultados" de la empresa es el siguiente:

	AÑO 2023	AÑO 2022
Regularizaciones saldo	17.533,90 €	41.457,07 €
Multas y sanciones	11.915,66 €	81.708,86 €
Siniestros y robo	2.860,94 €	4.437,00 €
Total gastos excepcionales:	32.310,50 €	127.602,93 €
Regularizaciones saldos	106.796,55 €	83.632,71 €
Ingresos por siniestros	38.752,55 €	32.701,37 €
Total ingresos excepcionales	145.549,10 €	116.334,08 €

14. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.

Los movimientos del ejercicio son los siguientes:

Saldo inicial	0,00 €
Adiciones:	0,00 €
Aplicaciones:	0,00 €
Saldo final:	0,00 €

15. INFORMACION SOBRE MEDIO AMBIENTE.

La Sociedad participa con un 62,24 % en la sociedad Depurados Azud, A.I.E, cuyo objeto social es el tratamiento y la depuración de las aguas residuales en el Polígono Industrial Bodega Romana de Funes (Navarra) procedentes de las empresas o entidades que formen parte de la A.I.E y entra las que se incluye Ultracongelados Virto, S.A.U.

La Sociedad ha invertido en ejercicios anteriores en la construcción de una depuradora para la fábrica de Funes un importe de 5.886.080,08 euros (5.886.080,08 euros en 2022). La amortización acumulada a 31/12/2023 asciende a 3.447.753,52 euros (3.169.087,63 euros al 31/12/2022).

Para la eliminación de envases la Sociedad tiene suscrito un convenio con Ecoembalajes España, habiendo pagado en el año 2023 733.918,16 euros y en el año 2022 879.807,23 euros en concepto de gastos.

Derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

El 27 de agosto de 2004 se aprobó el Real Decreto Ley 5/2004, por el que se regula el régimen del comercio de derechos de emisión de gases de efecto invernadero, que tiene como objetivo ayudar a cumplir con las obligaciones derivadas de la Convención y el Protocolo de Kyoto. La Sociedad no dispone de asignaciones de emisión de CO₂, ni tiene gastos derivados de los consumos de los derechos de emisión. La dirección de la Sociedad no estima ningún tipo de sanción o contingencia derivada del cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley 1/2005.

16. RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL.

La empresa no tiene otorgada ninguna retribución a largo plazo al personal.

17. TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO.

La empresa no ha realizado durante el ejercicio transacciones de esta naturaleza.

18. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

1. Subvenciones recibidas por elementos del inmovilizado material.

2023

FECHA	IMPORTE COBRADO	SALDO AL 01/01/2023			IMPUTAC. 2023	SALDO AL 31/12/2023		
		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL
2003	243.829,12 €	35,12	13,50	48,62	48,62 €	0,00	0,00	0,00
2003	243.829,12 €	35,12	13,50	48,62	48,62 €	0,00	0,00	0,00
14/03/2007	29.347,25 €	102,56	39,70	142,26	49,07 €	67,25	25,94	93,19
30/01/2008	1.845.000,00 €	338.854,15	131.776,46	470.630,61	60.796,86 €	295.080,57	114.753,20	409.833,75
15/09/2010	1.845.000,00 €	192.868,43	75.004,24	267.872,66	38.478,33 €	165.163,92	64.230,41	229.394,33
04/11/2010	217.965,86 €	596,71	232,15	828,86	163,29 €	479,12	186,44	665,57
20/07/2011	525.770,39 €	60.856,49	23.666,20	84.522,69	11.019,35 €	52.922,58	20.580,76	73.503,34
30/10/2013	318.227,13 €	10.968,51	4.265,25	15.233,76	1.716,69 €	9.732,52	3.784,55	13.517,07
30/08/2016	2.328.788,67 €	640.948,54	249.257,63	890.206,17	70.287,12 €	590.341,78	229.577,27	819.919,05
11/03/2020	515.481,12 €	129.013,40	50.171,58	179.184,98	51.778,20 €	91.733,12	35.673,66	127.406,78
11/03/2020	419.876,42 €	67.374,51	26.200,95	93.575,46	38.763,24 €	39.465,03	15.347,19	54.812,22
08/01/2020	838.777,10 €	150.607,22	58.569,38	209.176,60	79.948,71 €	93.044,15	36.183,74	129.227,89
08/01/2020	384.199,27 €	37.078,26	14.419,21	51.497,46	10.272,36 €	29.682,18	11.542,93	41.225,10
06/10/2021	802.384,53 €	344.124,56 €	133.826,26 €	477.950,82 €	216.655,21 €	188.132,78	73.162,83	261.295,61
17/11/2021	589.765,80 €	249.079,64 €	96.864,26 €	345.943,90 €	208.909,93 €	98.664,51	38.369,46	137.033,97
13/04/2022	10.625,31 €	6.778,66	2.636,15	9.414,81	1.614,00 €	5.616,58	2.184,23	7.800,81
22/12/2022	216.209,20 €	154.309,73	60.009,35	214.319,08	22.681,44 €	137.979,07	53.658,57	191.637,64
22/12/2022	565.932,47 €	404.018,23	157.118,20	561.136,43	57.552,47 €	362.580,44	141.003,52	503.583,96
20/12/2023	125.673,34 €	0,00	0,00	0,00	1.163,64 €	89.646,98	34.862,72	124.509,70
TOTAL	12.066.682,10 €	2.787.649,85 €	1.084.083,95 €	3.871.733,80 €	871.947,15 €	2.250.332,58 €	875.127,41 €	3.125.459,98 €

2022

FECHA	IMPORTE COBRADO	SALDO AL 01/01/2022			IMPUTAC. 2022	SALDO AL 31/12/2022		
		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL
2003	243.829,12 €	523,57	203,47	727,04	678,42 €	35,12	13,50	48,62
2003	243.829,12 €	523,57	203,47	727,04	678,42 €	35,12	13,50	48,62
14/03/2007	29.347,25 €	137,87	53,46	191,33	49,07 €	102,56	39,70	142,26
30/01/2008	1.845.000,00 €	382.627,88	148.799,60	531.427,48	60.796,86 €	338.854,15	131.776,46	470.630,61
15/09/2010	1.845.000,00 €	220.572,81	85.778,19	306.351,00	38.478,33 €	192.868,43	75.004,24	267.872,66
04/11/2010	217.965,86 €	714,30	277,86	992,16	163,30 €	596,71	232,15	828,87
20/07/2011	525.770,39 €	68.790,40	26.751,64	95.542,04	11.019,35 €	60.856,49	23.666,20	84.522,69
30/10/2013	318.227,13 €	12.204,48	4.745,97	16.950,45	1.716,69 €	10.968,51	4.265,25	15.233,76
30/08/2016	2.328.788,67 €	735.732,96	286.118,21	1.021.851,17	131.645,00 €	640.948,54	249.257,63	890.206,17
01/01/2018	515.481,12 €	166.293,68	64.669,50	230.963,18	51.778,20 €	129.013,40	50.171,58	179.184,98
01/01/2018	419.876,42 €	95.283,99	37.054,71	132.338,70	38.763,24 €	67.374,51	26.200,95	93.575,46
30/08/2019	838.777,10 €	251.265,91	97.714,39	348.980,30	139.803,70 €	150.607,22	58.569,38	209.176,60
30/06/2019	384.199,27 €	62.060,66	24.134,59	86.195,25	34.697,78 €	37.078,26	14.419,21	51.497,47
06/10/2021	802.384,53 €	500.959,52 €	194.817,58 €	695.777,10 €	217.826,28 €	344.124,56	133.826,26	477.950,82
17/11/2021	589.765,80 €	399.552,56 €	155.381,54 €	554.934,10 €	208.990,20 €	249.079,64	96.864,26	345.943,89
21/01/2022	5.631,48 €	0,00	0,00	0,00	5.631,48 €	0,00	0,00	0,00
13/04/2022	10.625,31 €	0,00	0,00	0,00	1.210,50 €	6.778,66	2.636,15	9.414,81
22/12/2022	216.209,20 €	0,00	0,00	0,00	1.890,12 €	154.309,73	60.009,35	214.319,08
22/12/2022	565.932,47 €	0,00	0,00	0,00	4.796,04 €	404.018,23	157.118,20	561.136,43
TOTAL	11.946.640,24 €	2.897.244,16 €	1.126.704,18 €	4.023.948,34 €	950.612,99 €	2.787.649,85 €	1.084.083,95 €	3.871.733,80 €

Las subvenciones han sido concedidas por el Gobierno de Navarra.

2. Subvenciones por proyectos de I+D.

2023

FECHA	IMPORTE COBRADO	SALDO AL 1/1/2023			IMPUTAC. 2023	SALDO AL 31/12/2023		
		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL
09-09-16	10.866,15							
18-04-17	14.509,47	20.862,92	8.113,48	28.976,40	5.795,28	16.690,28	6.490,84	23.181,12
04-07-18	18.088,98							
30-12-16	4.900,45							
28-11-17	4.861,39	1.141,19	444,11	1.585,27	1.585,28	0,00	0,00	0,00
28-12-17	6.659,83							
28-11-18	6.620,77							
30-12-16	8.822,66							
28-11-17	8.895,30	1.447,96	563,01	2.010,99	2.010,99	0,00	0,00	0,00
28-12-17	6.063,43							
28-11-18	5.743,24							
17-05-18	30.366,83							
22-01-20	55.396,35	79.127,26	30.771,72	109.898,98	17.352,48	66.633,46	25.913,04	92.546,50
25-06-20	35.704,12							
21-12-18	8.511,19	3.292,67	1.280,50	4.573,14	2.370,12	1.586,15	616,90	2.203,02
21-10-20	2.838,38							
21-12-18	7.746,30							
19-08-20	24.450,24							
02-12-20	388,10	17.297,63	6.726,83	24.373,44	12.186,84	8.523,11	3.314,51	12.186,60
31-12-20	5.952,97							
31-12-20	10.209,62							
24-06-20	4.361,46							
02-09-20	4.225,29	4.339,46	1.687,64	6.027,10	2.791,32	2.329,70	906,08	3.235,78
22-12-20	2.155,31							
29-04-21	1.490,77							
31-07-21	9.185,00	0,00	0,00	9.185,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23-05-22	13.575,71	9.774,51	3.801,20	13.575,71	0,00	22.002,05	7.224,91	29.226,96
20-06-23	15.651,25							
TOTAL	328.240,56	137.283,59	53.388,49	200.206,03	44.092,31	117.764,76	44.466,28	162.579,98

2022

FECHA	IMPORTE COBRADO	SALDO AL 1/1/2022			IMPUTAC. 2022	SALDO AL 31/12/2022		
		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL		NETO	EF.IMPOS.	TOTAL
09-09-16	10.866,15							
18-04-17	14.509,47	25.035,56	9.736,12	34.771,68	5.795,28	20.862,92	8.113,48	28.976,40
04-07-18	18.088,98							
30-12-16	4.900,45							
28-11-17	4.861,39	4.565,27	1.775,63	6.340,72	4.755,60	1.141,19	444,11	1.585,12
28-12-17	6.659,83							
28-11-18	6.620,77							
30-12-16	8.822,66							
28-11-17	8.895,30	5.791,36	2.252,13	8.043,51	6.032,52	1.447,96	563,01	2.010,99
28-12-17	6.063,43							
28-11-18	5.743,24							
17-05-18	30.366,83							
22-01-20	55.396,35	87.456,46	34.010,84	121.467,30	11.568,32	79.127,26	30.771,72	109.898,98
25-06-20	35.704,12							
21-12-18	8.511,19	4.999,19	1.944,10	6.943,26	2.370,12	3.292,67	1.280,50	4.573,14
21-10-20	2.838,38							
21-12-18	7.746,30							
19-08-20	24.450,24							
02-12-20	388,10	26.323,49	10.236,90	36.560,28	12.186,84	17.297,63	6.726,83	24.373,44
31-12-20	5.952,97							
31-12-20	10.209,62							
24-06-20	4.361,46							
02-09-20	4.225,29	6.349,22	2.469,20	8.818,42	2.791,32	4.339,46	1.687,64	6.027,10
22-12-20	2.155,31							
29-04-21	1.490,77							
31-07-21	9.185,00	0,00	0,00	9.185,00	0,00	0,00	0,00	9.185,00
23-05-22	13.575,71	0,00	0,00	0,00	0,00	9.774,51	3.801,20	13.575,71
TOTAL	312.589,31	160.520,54	62.424,92	232.130,17	45.500,00	137.283,59	53.388,49	200.205,88

Todas las subvenciones detalladas en los cuadros anteriores han sido satisfechas por la Dirección General del Tesoro o por el Gobierno de Navarra.

De acuerdo con el Plan General de Contabilidad, las Subvenciones de capital con carácter no reintegrable se imputan a resultados del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante el período por los activos financiados con las mismas.

La Sociedad ha cumplido con las condiciones asociadas a la concesión de las subvenciones recibidas.

A cierre del ejercicio 2023 la Sociedad no ha recibido subvenciones de explotación.

Con fecha 30 de diciembre de 2022, la Sociedad recibió una subvención de la Dirección General de Política de empresa, proyección internacional y trabajo del Gobierno de Navarra por un importe de 215.437,24 euros para subvencionar el sobrecoste energético dados los altos precios de la energía. Se registró como subvención de explotación, imputándose la totalidad del importe en el resultado del ejercicio.

19. COMBINACIONES DE NEGOCIOS.

La empresa no ha realizado en el ejercicio combinaciones de negocio.

20. NEGOCIOS CONJUNTOS.

No existen.

21. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES INTERRUMPIDAS.

La Sociedad no dispone de activos no corrientes mantenidos para la venta ni ha realizado operaciones interrumpidas durante el ejercicio.

22. ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE.

Con posterioridad al cierre del ejercicio, y hasta la fecha de elaboración de esta Memoria, no han ocurrido otros hechos relevantes que puedan afectar a la información presentada por los Estados Financieros adjuntos.

23. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS.

La empresa ha realizado las siguientes operaciones con partes vinculadas:

<i>Ventas y prestaciones de servicios:</i>	Importe 2023	Importe 2022
Ultracongelados de Cortes, S.L.U. (sociedad del grupo)	352.428,78 €	1.139.196,19 €
Ultracongelados Azarbe, S.A. (sociedad asociada)	1.138.726,97 €	1.111.524,15 €
Ultracongelados del Oja, S.A. (sociedad asociada)	292.699,57 €	107.329,52 €
Ulbase, S.A. (sociedad del grupo)	135.594,84 €	112.188,96 €
Ultracongelados del Duero, S.L. (sociedad del grupo)	152.593,95 €	100.136,17 €
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	1.845.076,83 €	2.025.712,21 €
Blencor (sociedad del grupo)	2.136.741,42 €	354.718,26 €
IFT Comercio Internacional Aliment S.A. (sociedad asociada) (1)	20.467.981,64 €	12.402.226,87 €
Vicampo SAS (sociedad asociada) (1)	3.408.234,06 €	3.025.943,09 €
Oerlemans Foods Waalwijk BV (sociedad del grupo)	10.294.743,44 €	9.204.933,28 €
Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo (sociedad del grupo)	1.034.612,67 €	1.279.921,83 €
Oerlemans Foods Polska SP Zoo (sociedad del grupo)	333.680,99 €	377.372,60 €
Sat Green Nature (sociedad del grupo)	77.131,44 €	138.817,29 €
Sat Global Fresh de Resp. Limitada 740 NA (sociedad del grupo)	8.010 €	1.887,53 €

Compras y adquisiciones de servicios:	Importe 2023	Importe 2022
Ultracongelados de Cortes, S.L.U. (sociedad del grupo)	46.354.518,29 €	36.755.700,45 €
Ultracongelados Azarbe, S.A. (sociedad asociada)	108.094.210,85 €	108.069.941,19 €
Ultracongelados del Oja, S.A. (sociedad asociada)	18.387.991,40 €	14.248.495,97 €
Ulbasa, S.A. (sociedad del grupo)	16.055.395,96 €	16.939.837,29 €
Ultracongelados del Duero, S.L. (sociedad del grupo)	8.838.968,14 €	6.994.759,27 €
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	5.245.467,52 €	4.871.619,40 €
IFT Comercio Internacional Aliment S.A. (sociedad asociada) (1)	18.931,43 €	310.571,58 €
Vicampo SAS (sociedad asociada) (1)	3.323.080,30 €	11.300.941,20 €
Depurados Azud (sociedad del grupo)	377.854,81 €	4.670.059,98 €
Oerlemans Foods Waalwijk BV (sociedad del grupo)	4.163.399,84 €	2.654.742,39 €
Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo (sociedad del grupo)	1.048.468,95 €	990.360,24 €
Oerlemans Foods Polska SP Zoo (sociedad del grupo)	916.282,02 €	96.897,38 €
Sat Green Nature (sociedad del grupo)	12.564.021,56 €	12.697.527,48 €
Sat Global Fresh de Resp. Limitada 740 NA (sociedad del grupo)	39.357,18 €	29.018,00 €
Ingresos financieros por créditos concedidos:	Importe 2023	Importe 2022
Blencor (sociedad del grupo)	441.334,43 €	121.462,33 €
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	2.358.040,89 €	470.754,12 €
Ulbasa, S.A. (sociedad del grupo)	134.737,96 €	0,00 €
Ultracongelados de Cortes, S.L.U. (sociedad del grupo)	299.532,53 €	0,00 €
Ultracongelados del Duero, S.L. (sociedad del grupo)	196.136,49 €	0,00 €
Oerlemans Foods Waalwijk BV (sociedad del grupo)	26.935,59 €	0,00 €
Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo (sociedad del grupo)	31.093,66 €	0,00 €
Oerlemans Foods Polska SP Zoo (sociedad del grupo)	220.157,20 €	0,00 €
Ultracongelados del Oja, S.A. (sociedad asociada)	9.820,30 €	0,00 €
Great Meals (\$)	9.389,07 €	0,00 €
Gastos financieros por créditos recibidos:	Importe 2023	Importe 2022
Ultracongelados Azarbe, S.A. (sociedad asociada)	97.172,60 €	0,00 €

(1) La relación de sociedad del grupo o asociada se cumple por lo establecido en las Normas 13º y 15º de la Tercera Parte del Real Decreto 1514/2007 por el que se aprobó el Plan General de Contabilidad, y no por los requisitos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio o en el artículo 5 de las Normas de Consolidación.

La política de precios utilizada por el grupo es la de valorar dichas operaciones a valor de mercado.

El beneficio obtenido por la Sociedad en las operaciones vinculadas se establece en función de:

- a. Activos aportados
- b. Funciones desarrolladas
- c. Riesgos asumidos

Los Administradores consideran que los precios de transferencia están adecuadamente evaluados y consideran que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

Los saldos pendientes al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 son los siguientes:

Clientes:	Saldo al 31/12/2023	Vto	Saldo al 31/12/2022	Vto
IFT Comercio Internacional Aliment S.A. (sociedad asociada)	7.522.092,78 € (D)	2024	4.023.828,07 € (D)	2023
Vicampo SAS (sociedad asociada)	421.141,98 € (D)	2024	769.539,89 € (D)	2023
Blencor (sociedad del grupo)	667.807,06 € (D)	2024	229.300,59 € (D)	2023
Ultracongelados de Cortes, S.L.U. (sociedad del grupo)	152,24 € (D)	2024	0,00 €	
Ultracongelados Azarbe, S.A. (sociedad asociada)	2.697,60 € (D)	2024	301.848,55 € (D)	2023
Ulbase, S.A.(sociedad del grupo)	9.680,00 € (D)	2024	0,00 €	
Ultracongelados del Duero, S.L. (sociedad del grupo)	39.594,21 € (D)	2024	60,50 € (D)	2023
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	0,00 €		402.403,50 € (D)	2023
Oerlemans Foods Waalwijk BV (sociedad del grupo)	584.895,95 € (D)	2024	3.646.974,92 € (D)	2023
Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo (sociedad del grupo)	104.228,68 € (D)	2024	0,00 €	
Oerlemans Foods Polska SP Zoo (sociedad del grupo)	14.830,79 € (D)	2024	0,00 €	
Sat Green Nature (sociedad del grupo)	9.649,44 € (D)	2024	77.660,11 € (D)	2023
SAT Global Fresh (sociedad del grupo)	8.811,00 € (D)	2024	24.019,79 € (D)	2023
Proveedores:	Saldo al 31/12/2023		Saldo al 31/12/2022	
Ultracongelados de Cortes, S.L.U. (sociedad del grupo)	5.563.385,41 € (H)	2024	8.501.475,95 € (H)	2023
Ultracongelados Azarbe, S.A. (sociedad asociada)	38.899.342,72 € (H)	2024	36.998.383,97 € (H)	2023
Ultracongelados del Oja, S.A. (sociedad asociada)	3.416.875,95 € (H)	2024	849.784,17 € (H)	2023
Ulbase, S.A.(sociedad del grupo)	1.348.568,81 € (H)	2024	653.018,22 € (H)	2023
Ultracongelados del Duero, S.L. (sociedad del grupo)	2.817.071,48 € (H)	2024	523.620,20 € (H)	2023
Vicampo SAS (sociedad asociada)	1.173.124,68 € (H)	2024	1.635.711,92 € (H)	2023
Blencor (sociedad del grupo)	0,00 €		62.832,87 € (H)	2023
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	1.676.892,40 € (H)	2024	976.036,12 € (H)	2023
IFT Comercio Internacional Aliment S.A. (sociedad asociada)	9.090,00 € (H)	2024	25.727,04 € (H)	2023
Sat Green Nature (sociedad del grupo)	1.200.998,72 € (H)	2024	7.350.155,10 € (H)	2023
SAT Global Fresh (sociedad del grupo)	0,00 €		30.178,72 € (H)	2023
Oerlemans Foods Waalwijk BV (sociedad del grupo)	20.663,11 € (H)	2024	0,00 €	
Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo (sociedad del grupo)	14.400,00 € (H)	2024	1.957,00 € (H)	2023
Depurados Azud (sociedad del grupo)	17.995 € (D)	2024	0,00 €	

Créditos y préstamos concedidos LP	Saldo al 31/12/2023		Saldo al 31/12/2022	
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	78.852.563,20 € (D)	2025	85.866.205,71 € (D)	2025
Blencor (sociedad del grupo)	16.549.727,15 € (D)	2026	13.079.511,87 € (D)	2025
Sifital (sociedad asociada)	0,00 €		243.000,00 € (D)	2025
Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo (sociedad del grupo)	2.397.234,70 € (D)	2033	0,00 €	
Oerlemans Foods Waalwijk BV (sociedad del grupo)	1.252.281,39 € (D)	2033	0,00 €	
Oerlemans Foods Polska SP Zoo (sociedad del grupo)	10.235.483,11 € (D)	2033	0,00 €	
Ulbase, S.A.(sociedad del grupo)	6.264.197,12 € (D)	2033	0,00 €	
Ultracongelados de Cortes, S.L.U. (sociedad del grupo)	13.925.777,87 € (D)	2033	0,00 €	
Ultracongelados del Duero, S.L. (sociedad del grupo)	9.118.719,92 € (D)	2033	0,00 €	
Ultracongelados del Oja, S.A. (sociedad asociada)	456.562,09 € (D)	2033	0,00 €	
Créditos y préstamos concedidos CP	Saldo al 31/12/2023		Saldo al 31/12/2022	
Blencor (sociedad del grupo)	440.233,67 € (D)	2024	171.749,02 € (D)	2023
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	2.621.952,26 € (D)	2024	692.427,79 € (D)	2023
Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo (sociedad del grupo)	67.599,77 € (D)	2024	0,00 €	
Oerlemans Foods Waalwijk BV (sociedad del grupo)	46.005,86 € (D)	2024	0,00 €	
Oerlemans Foods Polska SP Zoo (sociedad del grupo)	376.027,50 € (D)	2024	0,00 €	
Ulbase, S.A.(sociedad del grupo)	204.531,61 € (D)	2024	0,00 €	
Ultracongelados de Cortes, S.L.U. (sociedad del grupo)	511.600,21 € (D)	2024	0,00 €	
Ultracongelados del Duero, S.L. (sociedad del grupo)	297.734,32 € (D)	2024	0,00 €	
Ultracongelados del Oja, S.A. (sociedad asociada)	14.907,16 € (D)	2024	0,00 €	
Deudas con empresas del grupo CP	Saldo al 31/12/2023		Saldo al 31/12/2022	
Virto Frozen Foods Group, S.L. (sociedad Dominante)	2.410.565,40 €	2024	0,00 €	

Los créditos concedidos a Virto Frozen Foods Group, S.L. han devengado intereses hasta agosto de 2023 a un tipo del 1,50% (1,50% en 2022). A partir de agosto se aplica un interés variable correspondiente al Euribor mensual + 1,25 %.

El crédito concedido a Blencor ha devengado hasta agosto de 2023 intereses a un tipo del 1,00% (1,00% en 2022). A partir de agosto se aplica un interés variable correspondiente al Euribor mensual + 1,25 %.

Los préstamos que la Sociedad ha concedido, en agosto de 2023, como consecuencia de la operación de reordenación de la deuda (nota 9.2.1a)), a las sociedades del grupo Ulbase, S.A., Ultracongelados de Cortes, S.L.U., Ultracongelados del Duero, S.L., Ultracongelados del Oja, S.A., Oerlemans Foods Siemiatycze SP Zoo, Oerlemans Foods Waalwijk BV y Oerlemans Foods Polska SP Zoo; tienen vencimiento en 2033 y devengan intereses variables correspondientes al Euribor semestral + 1,25%.

Se han otorgado avales y garantías solidarias a favor de sociedades vinculadas al 31/12/2023, ante determinadas entidades financieras por coberturas de riesgo multiproducto hasta un límite de 10.000.000, euros (dispuestas al 31/12/2023 en 0,00 euros) y por préstamos por un importe al 31/12/2023 de 847.231,00 euros.

Se otorgaron avales y garantías solidarias a favor de sociedades vinculadas al 31/12/2022, ante determinadas entidades financieras por créditos u operaciones comerciales hasta un límite de 4.000.000,00 euros (dispuestas al 31/12/2022 en 1.110.118,55 euros), por coberturas de riesgo multiproducto hasta un límite de 10.000.000,00 euros (dispuestas al 31/12/2022 en 3.288.499,00 euros) y por préstamos por un importe al 31/12/2022 de 40.816.977,54 euros.

Estas garantías se estima que no ocasionarán en futuros ejercicios efectos negativos ni en el patrimonio ni en los resultados de la Sociedad.

Por otra parte, el Contrato de Financiación y Factoring sindicados firmados en 2023 por la sociedad, se encuentran garantizados de manera solidaria por varias entidades del grupo. (Ver nota 9.2.1)

Los miembros del Órgano de Administración y personal de alta dirección han percibido, de la empresa Ultracongelados Virto, S.A.U. las cantidades y por los conceptos que se indican seguidamente:

	AÑO 2023	AÑO 2022
Por Sueldos y Salarios	89.730,88 €	156.315,28 €
Por Retribución al Consejo de Administración	0,00 €	0,00 €

El personal de alta dirección considerado por la Sociedad corresponde al personal, que, a nivel de la filial, tiene mayor poder de dirección. No obstante, sus responsabilidades están muy definidas por las indicaciones de los Administradores de la Sociedad, así como de la Dirección de la Sociedad Dominante.

Los miembros del Órgano de Administración no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital.

De acuerdo con el Art. 127 de la Ley Foral 26/2016 del Impuesto sobre Sociedades se manifiesta que la información relativa a la fusión realizada en 2005 con Ultracongelados Azagra, S.L. fue detallada en el punto 18 de la memoria del ejercicio 2005.

24. OTRA INFORMACION.

El número medio de empleados durante los ejercicios 2023 y 2022 ha sido:

	AÑO 2023	AÑO 2022
Director General	0	0
Director Departamento	4,03	5,50
Responsable área	19,74	21,60
Técnico	33,13	32,00
Encargado Sección	22,45	22,00
Oficial	414,56	396,00
Especialista	66,32	65,00
Auxiliar	163,00	199,00
Auxiliar Administrativo.	22,69	25,10
Aspirante	6,10	10,40
Total	752,02	776,60

El número medio de personas empleadas durante el ejercicio 2023 con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento es de 8,5 trabajadores. El número medio de personas empleadas durante el ejercicio 2022 con discapacidad mayor o igual al treinta y tres por ciento fue de 9 trabajadores.

La distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la Sociedad es la siguiente:

AÑO 2023	Hombres	Mujeres	Total
Altos directivos- Consejero	0	0	0
Consejeros	0	0	0
Titulados y técnicos	14	19	33
Resto	503	322	825
Total	517	341	858

AÑO 2022	Hombres	Mujeres	Total
Altos directivos- Consejero	0	0	0
Consejeros	0	0	0
Titulados y técnicos	26	34	60
Resto	499	315	814
Total	525	349	874

El importe de los honorarios devengados por los auditores en los ejercicios 2023 y 2022 han sido los siguientes:

	2023	2022
Por servicios de auditoría de cuentas	34.675,00 €	33.697,00 €
Por otros servicios	1.703,00 €	1.655,00 €

25. INFORMACION SEGMENTADA.

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a la actividad ordinaria de la Sociedad es como sigue:

Actividad	Importe 2023	Importe 2022
Venta de productos congelados y fresco	470.676.832,52 €	426.419.396,13 €
Venta de semillas	3.694.710,66 €	4.651.022,29 €
Venta de subproductos	60.602,59 €	186.679,95 €
Venta de material auxiliar	478.627,47 €	511.441,99 €
Prestación de servicios	1.091.747,80 €	1.153.618,09 €
Descuento sobre ventas p.p.p	(3.366,43) €	(3.279,85) €
Rappels s/ventas	(1.774.311,40) €	(1.618.860,15) €

La distribución de la cifra de negocios por mercados geográficos es la siguiente:

	AÑO 2023	AÑO 2022
Ventas mercado nacional:	289.975.833,36 €	240.546.096,55 €
Ventas Unión Europea:	127.523.725,30 €	118.864.068,54 €
Ventas a Canarias:	3.021.339,39 €	2.332.245,91 €
Ventas al resto del mundo:	50.155.934,47 €	64.676.985,13 €

26. INFORMACION SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES "DISPOSICION ADICIONAL TERCERA". DEBER DE INFORMACIÓN DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

	Días (2023)	Días (2022)
Periodo medio de pago a proveedores	73,43	61,90
Ratio de operaciones pagadas	73,59	61,56
Ratio de operaciones pendientes de pago	72,89	63,50
	Importe 2023 (euros)	Importe 2022 (euros)
Total pagos realizados	433.767.119,48 €	643.165.571,28 €
Total pagos pendientes	124.590.555,16 €	135.771.095,17 €

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:

Volumen Monetario y N.º Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2023		2022	
	€	%	€	%
Volumen Monetario	136.591.704,08 €	31,49	259.844.889,84 €	40,40
Número de facturas	3.223	22,05	3.601	19,86

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo.: D. Javier Virto Moreno
D.N.I.: 72.640.386 S

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo.: D.ª M.ª Asunción Muro Basarte
D.N.I.: 13.693.314 B

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo: D.ª Marta Virto Muro
D.N.I.:44.635.811 X

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo: D.ª Sara Virto Muro
D.N.I: 44.636.159 J

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo.: D. Eva Virto Muro
D.N.I.:78.754.207 E

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo.: D. Juan Virto Muro
D.N.I.:78.757.858 Q

INFORME DE GESTION ULTRACONGELADOS VIRTO, S.A.U. AÑO 2023

1. EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS

La evolución de la sociedad en términos generales puede considerarse satisfactoria. En los últimos ejercicios, se ha producido un incremento continuado de la cifra de negocios. En el ejercicio 2023, igual que en años anteriores, se ha producido un aumento de dicho importe del 9,9%, alcanzándose en 2023 la cifra de 474,1 Mill. €, lo que ha situado a la empresa como un referente en el sector de las verduras ultracongeladas, tanto a nivel nacional como internacional.

Este incremento de la cifra de negocios en el ejercicio 2023 ha sido sustentada por un incremento en todos los canales y en todos los mercados, tanto en nacional como en exportación.

Por otro lado, todas las Inversiones previstas para el año 2023 se han materializado conforme a lo planificado.

En cuanto a la cuenta de resultados, la evolución del resultado operativo de la sociedad puede considerarse positiva.

2. SITUACION DE LA SOCIEDAD

La situación económica puede calificarse de satisfactoria, sobre todo teniendo presente la coyuntura actual de incertidumbre en la que operamos y la expansión constante que estamos experimentando.

La filosofía de la sociedad es reinvertir el beneficio que genera el negocio y, de esta forma, estar mejor preparada para afrontar el futuro, apostando por la última tecnología del mercado y asegurando la calidad y Seguridad Alimentaria, además de conseguir mejoras y versatilidad en la producción para mantenerse como la compañía referente en el sector de la ultracongelación.

Para ello, la Sociedad ha realizado importantes inversiones en los últimos ejercicios, que le han permitido mejorar los procesos productivos, adaptándolos a las últimas tecnologías del sector, así como incrementar la capacidad productiva y de almacenaje propio.

La Sociedad, junto con el resto de empresas del grupo, está trabajando por la igualdad efectiva entre hombres y mujeres. En este contexto la sociedad cuenta con un Plan de Igualdad asumido por la Dirección y en constante actualización.

La Sociedad tiene identificados los principales riesgos a los que se enfrenta: los riesgos de crédito por deudas derivadas de operaciones comerciales y garantías otorgadas a empresas del Grupo y los riesgos derivados de fluctuaciones de los tipos de interés y de la evolución de los tipos de cambio. La sociedad se ha dotado de los sistemas y procedimientos necesarios para el control de los mencionados riesgos.

3. ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES PARA LA SOCIEDAD OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL EJERCICIO

No existen acontecimientos importantes a reseñar, desde el cierre del ejercicio hasta la formulación de las presentes cuentas anuales.

4. EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

Al igual que en ejercicios anteriores, la sociedad tiene previsto continuar incrementando su cifra de negocios en todos los canales y mercados.

En cuanto a las inversiones, en el ejercicio 2024 se espera realizar un volumen de inversión similar al realizado en 2023 e inferior al ritmo inversor de los últimos ejercicios, realizando inversiones de mantenimiento, ya que se han acometido todas las inversiones que han puesto a la compañía en unos niveles máximos de eficiencia y productividad y con capacidad para abordar los futuros crecimientos.

En definitiva, y a pesar de todas las incertidumbres, la compañía espera mantener en 2024 la rentabilidad de este último año.

5. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

La empresa viene acometiendo diversos proyectos de investigación y desarrollo, que solamente son activados cuando el proyecto ha finalizado con éxito y es susceptible de generar ingresos en ejercicios futuros.

El esfuerzo realizado en los últimos ejercicios en proyectos de investigación y desarrollo, así como la creación, en el ejercicio 2016, de un Centro de Innovación propio que permite el desarrollo de nuevos productos y procesos, así como mejoras en los actuales. Hasta el 31 de diciembre de 2023, las cantidades activadas como gastos de investigación y desarrollo ascienden a 7.517.151,39 euros, con una amortización acumulada de 6.855.826,51 euros.

6. ADQUISICIONES DE ACCIONES PROPIAS

Durante el ejercicio 2023 no se ha realizado ninguna operación con acciones propias. A 31 de diciembre de 2023 no hay acciones propias.

7. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A EMPRESAS PROVEEDORAS “DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA”. DEBER DE INFORMACIÓN DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.

El periodo medio de pago de la sociedad en el ejercicio 2023 es de 73 días. La sociedad continúa implantando medidas para reducir el periodo de pago y alcanzar el plazo establecido en la norma.

8. CONJUNTO DE MEDIDAS HACIA UNA ECONOMÍA DESCARBONIZADA

En cumplimiento por lo dispuesto por la Disposición adicional primera del Real Decreto-ley 20/2018, de 7 de diciembre, de medidas urgentes para el impulso de la competitividad económica en el sector de la industria y el comercio en España, se requiere a las empresas que empleen a personas trabajadoras acogidas a la modalidad de jubilación parcial con simultánea celebración de contrato de relevo establecida en el apartado 6 de la disposición transitoria 4ª del texto refundido de la Ley General de Seguridad Social (Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre), que afecta exclusivamente a las empresas clasificadas como industria manufacturera, se detallan a continuación algunas de las medidas que se han realizado por parte de la sociedad. Se ha sustituido la totalidad de la iluminación de la sociedad, incorporando luces led en todas las instalaciones.

Asimismo, en los ejercicios 2020 y 2022 se firmaron sendos contratos con la empresa suministradora de energía que va a permitir alcanzar un consumo de energías renovables del 57% del total de energía consumida.

La empresa está certificada con la Norma ISO 14001 (Sistemas de Gestión Ambiental) y mantiene un compromiso de mejora continua para la reducción de consumo de agua, energía, emisiones al medioambiente y la máxima valorización de los residuos generados.

Debido al incremento de los costos energéticos, la compañía también ha invertido en los ejercicios 2022 y 2023 en la instalación de paneles solares para autoconsumo. La inversión realizada en las plantas de Azagra y Funes alcanza un total de producción anual de 12.700 MWh.

9. INFORMACIÓN NO FINANCIERA

De conformidad con lo establecido en la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad, el grupo Virto Frozen Foods Group ha elaborado un Estado de Información no Financiera que forma parte del Informe de Gestión de las cuentas consolidadas del Grupo. Dicho Estado de Información No Financiera contiene información relevante sobre cuestiones sociales y relativas al personal, medioambiente, respeto de los derechos humanos, la lucha contra la corrupción y el soborno, y sobre la Sociedad.

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo.: D. Javier Virto Moreno
D.N.I.: 72.640.386 S

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo.: D.ª M.ª Asunción Muro Basarte
D.N.I.: 13.693.314 B

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo: D.ª Marta Virto Muro
D.N.I: 44.635.811 X

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo: D.ª Sara Virto Muro
D.N.I: 44.636.159 J

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo: D.ª Eva Virto Muro
D.N.I.: 78.754.207 E

Formuladas las cuentas Anuales
con fecha 25.06.2024



Fdo: D. Juan Virto Muro
D.N.I.: 78.757.858 Q