



LKS AUDITORES, S. L. P.
Polígono Basabe, Pab. E-0 2º Dcha
20550 ARETXABALETA (Gipuzkoa)
T: 943 03 74 80
F: 943 03 74 81
lksauditores@lksauditores.es
www.lksauditores.es

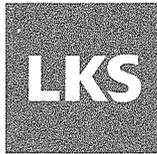
MANUFACTURAS DEL
ALUMINIO PAMPLONA,
SECTOR DE AUTOMOCIÓN
MAPSA, S.COOP.

**Informe de auditoría de cuentas
anuales a 31 de diciembre de 2022
emitido por un auditor
independiente**

Abril, 2023

**MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA,
SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S.COOP.**

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE



LKS AUDITORES, S. L. P.
Polígono Basabe, Pab. E-0 2º Dcha
20550 ARETXABALETA (Gipuzkoa)
T: 943 03 74 80
F: 943 03 74 81
lksauditores@lksauditores.es
www.lksauditores.es

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de **MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA, SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S.COOP.:**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de la sociedad MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA, SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S.COOP. (la sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, 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, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA, SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S.COOP., a 31 de diciembre de 2022, 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.a. de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA, SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S. COOP.

Informe de auditoría de cuentas anuales a 31 de diciembre de 2022 emitido por un auditor independiente

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Valoración de existencias***Descripción***

A 31 de diciembre de 2022 la sociedad posee existencias que se encuentran registradas en el balance de situación adjunto por importe de 32.507 miles de euros, neto de correcciones valorativas por deterioro. Las existencias están ubicadas en los diferentes almacenes de la sociedad, así como en almacenes externos contratados para tal fin. Tal y como se indica en la Nota 4.g. de la memoria adjunta, la sociedad valora las existencias a coste de producción y cuando su valor neto de realización es inferior, se efectúan las correcciones valorativas oportunas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Dada la significatividad de los saldos de existencias, y el componente subjetivo asociado a la estimación del valor neto de realización de las mismas, hemos considerado que ha sido un aspecto relevante en nuestra auditoría del ejercicio actual.

Nuestra respuesta

Para validar la valoración de las existencias, nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, el entendimiento del método de valoración implantado por la sociedad, en concreto, los factores considerados en la imputación de costes directos e indirectos, tales como materiales, mano de obra, amortización y otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, verificando asimismo que dicho método cumple con la normativa contable aplicable. Adicionalmente hemos realizado determinados procedimientos sustantivos en detalle para validar el correcto registro de las compras y gastos relacionados con la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo hemos evaluado el proceso implantado por la sociedad para la determinación de las correcciones valorativas por deterioro.

Para probar la existencia física de las existencias nuestros procedimientos de auditoría han incluido, entre otros, la evaluación de los procedimientos de control interno pertinentes y, en una fecha cercana al cierre del ejercicio hemos asistido a una selección de inventarios físicos en los almacenes de la sociedad y en almacenes externos seleccionados, para validar los conteos realizados por el personal de la sociedad. Adicionalmente hemos obtenido confirmaciones de las existencias ubicadas en almacenes externos mediante las respuestas de circularización recibidas.

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.g. y 11 de la memoria adjunta incluyen los citados desgloses de información.

MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA, SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S. COOP.

Informe de auditoría de cuentas anuales a 31 de diciembre de 2022 emitido por un auditor independiente

En base a los procedimientos que hemos realizado, consideramos que el tratamiento contable y el desglose de información revelada en las cuentas anuales, respecto a las existencias, es razonable y coherente con la evidencia obtenida.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, 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 el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en:

a) Comprobar únicamente que el estado de información no financiera se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, a informar sobre ello.

b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como en evaluar e informar de si el contenido y presentación 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 la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 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 consideren 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.

MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA, SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S. COOP.

Informe de auditoría de cuentas anuales a 31 de diciembre de 2022 emitido por un auditor independiente

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.

**MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA, SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S. COOP.**

Informe de auditoría de cuentas anuales a 31 de diciembre de 2022 emitido por un auditor independiente

- 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 planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación 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.

LKS AUDITORES, S.L.P.

Inscrita en el R.O.A.C. N° S1054

Mª Mercedes Pascual Maestre

Inscrita en el R.O.A.C. N° 18.942

4 de abril de 2023



LKS AUDITORES, S.L.P.

2023 Núm. 03/23/02127

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

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

**MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA,
SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S.COOP.**

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2022

A series of six handwritten signatures in black ink, arranged horizontally across the bottom of the page. The signatures are stylized and vary in complexity, with some featuring loops and flourishes.

INDICE

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2022 y 2021

Memoria

1. Actividad de la empresa
2. Bases de presentación de las cuentas anuales
3. Intereses al capital y distribución de resultados
4. Normas de registro y valoración
5. Inmovilizado intangible
6. Inmovilizado material
7. Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar
8. Categorías de activos y pasivos financieros
9. Inversiones en empresas del grupo, asociadas y socios
10. Inversiones financieras
11. Existencias
12. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
13. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
14. Patrimonio neto
15. Deuda financiera
16. Provisiones
17. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
18. Situación fiscal
19. Saldos y transacciones con partes vinculadas
20. Ingresos y gastos
21. Otra información
22. Información sobre medio ambiente
23. Información segmentada
24. Hechos posteriores al cierre

Informe de Gestión



The image shows several handwritten signatures in black ink, arranged horizontally. Below the signatures is the logo of Mondragon Corp. Coop., which consists of a stylized 'M' inside a circle, followed by the text 'MONDRAGON CORP. COOP.' in a bold, sans-serif font.

Manufacturas del Aluminio de Pamplona, Sector de Automoción MAPSA, S.Coop.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

(Expresado en miles de euros)

ACTIVO	Nota	31.12.22	31.12.21	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE		66.671	70.942	PATRIMONIO NETO	31.12.22
I. Inmovilizado intangible					35.768
1. Desarrollo	5	1.727	1.628	I. Fondos Propios	34.061
2. Aplicaciones informáticas		1.576	673	1. Capital	15.604
3. Otro inmovilizado intangible		147	292	1. Capital cooperativo suscrito	15.604
II. Inmovilizado material	6	4	663	II. Reservas	18.365
1. Terrenos y construcciones		58.262	63.869	1. Fondo de reserva obligatorio	6.506
2. Instalaciones técnicas, maquinaria, utilillaje, mobiliario y otro inmovilizado material		15.024	15.408	2. Otras reservas	11.859
3. Inmovilizado en curso y anticipos		42.137	44.862	III. Resultado de la Cooperativa	92
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	9	1.101	3.599	2. Ajustes por cambios de valor	928
1. Instrumentos de patrimonio	3	3	3	1. Activos financieros disponibles para la venta	1.003
2. Valores representativos de deuda	3	3	3	3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	928
IV. Inversiones financieras a largo plazo	10	5.928	4.953		779
1. Instrumentos de patrimonio		4.416	4.342	PASIVO NO CORRIENTE	38.333
2. Valores representativos de deuda		510	510	I. Provisiones a largo plazo	1.344
3. Otros activos financieros		1.002	101	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	3.641
V. Activos por Impuesto diferido	18	751	489	II. Deudas a largo plazo	52.610
				1. Deudas con entidades de crédito	44.095
				2. Acreedores por arrendamiento financiero	3.387
				3. Otros pasivos financieros	4.145
				III. Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios	244
				1. Deudas con socios	209
				IV. Pasivos por impuesto diferido	71
ACTIVO CORRIENTE		49.727	49.244		27.851
I. Existencias	11	32.507	32.339	I. Deudas con características especiales a corto plazo	63
1. Materias primas y otros aprovisionamientos		15.706	16.041	II. Provisiones a corto plazo	4.135
2. Productos en curso		3.681	3.156	III. Deudas a corto plazo	31.163
3. Productos terminados		9.765	10.850	1. Deudas con entidades de crédito	29.507
4. Subproductos, residuos y materiales recuperados		2.609	1.656	2. Acreedores por arrendamiento financiero	1.088
5. Anticipos a proveedores		746	656	3. Otros pasivos financieros	568
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12	16.943	6.601	IV. Deudas a largo plazo con empresas del grupo, asociadas y socios	145
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		16.545	6.558	1. Deudas con socios	197
2. Otros créditos con las Administraciones Públicas	18	368	21	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	145
3. Socios por desembolsos exigidos		30	22	1. Proveedores	12.419
III. Periodificaciones a corto plazo		(583)	(64)	2. Acreedores varios	10.937
IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13	860	10.368	3. Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	(37)
1. Tesorería		860	10.368	4. Otras deudas con las Administraciones Públicas	227
				VI. Periodificaciones a corto plazo	(105)
TOTAL ACTIVO		116.398	120.186	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	120.186

Las notas 1 a 24 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Administradores

Secretario

**Manufacturas del Aluminio de Pamplona, Sector de Automoción
MAPSA, S.Coop.**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en miles de euros)

CUENTAS / (DEBE) HABER	Notas	31.12.22	31.12.21
<u>OPERACIONES CONTINUADAS</u>			
1. Importe neto de la cifra de negocios	23	116.775	101.193
a) Ventas		116.766	101.193
b) Prestación de servicios		9	-
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		(877)	5.821
3. Trabajos realizados por la cooperativa con su estructura interna		770	781
4. Aprovisionamientos	11	(76.674)	(66.526)
a) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(74.055)	(61.719)
b) Trabajo realizado por otras empresas		(3.365)	(4.061)
c) Deterioro mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		746	(746)
5. Otros ingresos de explotación		663	501
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		275	453
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		388	48
6. Gastos de personal	19 y 20	(11.946)	(12.857)
a) Sueldos salarios y asimilados		(945)	(1.385)
b) Servicios de trabajo de socios		(12.673)	(11.428)
c) Cargas sociales		(468)	(696)
d) Provisiones		2.140	652
7. Otros gastos de explotación	20 b	(26.521)	(20.603)
a) Servicios exteriores		(28.645)	(20.497)
b) Tributos		(56)	(40)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		2.462	-
d) Otros gastos de gestión corriente		(282)	(66)
8. Amortización del inmovilizado	5 y 6	(7.081)	(7.353)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	14 b	130	214
<u>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</u>		<u>(4.761)</u>	<u>1.171</u>
10. Ingresos financieros	10	133	154
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		109	104
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		24	50
11. Gastos financieros	15	(1.154)	(1.162)
a) Por deudas con terceros		(1.154)	(1.162)
<u>RESULTADO FINANCIERO</u>		<u>(1.021)</u>	<u>(1.008)</u>
<u>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</u>		<u>(5.782)</u>	<u>163</u>
12. Impuesto sobre beneficios	18	262	(71)
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</u>		<u>(5.520)</u>	<u>92</u>
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		<u>(5.520)</u>	<u>92</u>

Las notas 1 a 24 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

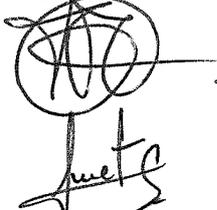
Orkoien, 31 de marzo de 2023

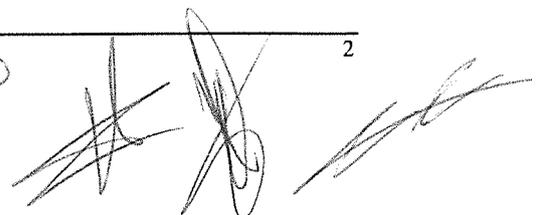
Presidente

Secretario

Administradores

2



**Manufacturas del Aluminio de Pamplona, Sector de Automoción
MAPSA, S.Coop.**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

**A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
(Expresado en miles de euros)**

	Nota	31.12.22	31.12.21
<u>A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS</u>		<u>(5.520)</u>	<u>92</u>
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración de activos y pasivos	14 b	75	87
1. Activos financieros disponibles para la venta		75	87
II. Subvenciones, donaciones y legados		254	5
III. Efecto impositivo		(11)	-
<u>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</u>		<u>318</u>	<u>92</u>
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
IV. Subvenciones, donaciones y legados	14 c	(130)	(129)
V. Efecto impositivo		7	11
<u>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS</u>		<u>(123)</u>	<u>(118)</u>
<u>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</u>		<u>(5.325)</u>	<u>66</u>

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

3

The image shows several handwritten signatures in black ink, corresponding to the roles listed above: Presidente, Secretario, and Administradores. The signatures are written over a horizontal line.

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en miles de euros)

	Capital Social	Fondo de Reserva Obligatorio	Otras Reservas	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Total
A. SALDO FINAL DEL AÑO 2020	16.371	8.534	13.919	(4.119)	841	892	36.438
I. Ajustes por cambios de criterio o errores	-	-	-	-	-	-	-
B. SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2021	16.371	8.534	13.919	(4.119)	841	892	36.438
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	92	87	(113)	66
II. Operaciones con socios o propietarios	128	31	-	-	-	-	159
1. Aumentos de capital	(895)	-	-	-	-	-	(895)
2. Reducciones de capital	-	(2.059)	(2.060)	4.119	-	-	-
3. Distribución de resultados del 2020	-	-	-	-	-	-	-
C. SALDO FINAL DEL AÑO 2021	15.604	6.506	11.859	92	928	779	35.768
I. Ajustes por cambios de criterio o errores	-	-	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2022	15.604	6.506	11.859	92	928	779	35.768
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(5.520)	75	120	(5.325)
II. Operaciones con socios o propietarios	53	21	-	-	-	-	74
1. Aumentos de capital	(311)	-	-	-	-	-	(311)
2. Reducciones de capital	-	27	65	(92)	-	-	-
3. Distribución de resultados del 2021	-	-	-	-	-	-	-
E. SALDO FINAL DEL AÑO 2022	15.346	6.554	11.924	(5.520)	1.003	899	30.206

Las notas 1 a 24 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio.

Orkojen, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

**Manufacturas del Aluminio de Pamplona, Sector de Automoción
MAPSA, S.Coop.**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Expresado en miles de euros)

	Notas	31.12.22	31.12.21
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		(5.782)	163
2. Ajustes del resultado por:		903	6.085
Amortización del inmovilizado	5 y 6	7.081	7.353
Correcciones valorativas por deterioro	9	(746)	746
Variación de provisiones	16	(4.602)	-
Imputación de subvenciones	14 c	(130)	(214)
Ingresos financieros	10	(134)	(154)
Gastos financieros	15 y 16	1.155	1.162
Otros ingresos y gastos		(1.721)	(2.808)
3. Cambios en el capital corriente:		(1.753)	(4.665)
Existencias	11	(168)	(1.534)
Deudores y otras cuentas a cobrar	12	(7.878)	1.488
Otros activos corrientes		519	(15)
Acreedores y otras cuentas a pagar	18	5.774	(4.604)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:		(1.021)	(1.008)
Pagos de intereses y remuneración	15	(1.155)	(1.162)
Cobro de dividendos y retornos	10	134	154
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION (I)		(7.653)	575
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
5. Pagos por inversiones		(2.470)	(3.770)
Inmovilizado intangible	5	(605)	(672)
Inmovilizado material	6	(965)	(2.934)
Otros activos financieros	10	(900)	(164)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION (II)		(2.470)	(3.770)
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
6. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	14	226	(762)
7. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	15	389	(10.624)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION (III)		615	(11.386)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DEL TIPO DE CAMBIO EN EL EFECTIVO (IV)		-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)		(9.508)	(14.581)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	13	10.368	24.949
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	13	860	10.368

Las notas 1 a 24 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente	Secretario	Administradores	5
------------	------------	-----------------	---

NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

a) Constitución de la sociedad

MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA SECTOR DE AUTOMOCION MAPSA, S.Coop., en adelante MAPSA o sociedad, es una cooperativa de trabajo asociado con domicilio social en carretera Echaurri,11 - Orcoyen (Navarra).

b) Régimen Legal

Sus Estatutos Sociales fueron aprobados por el Departamento de Trabajo y Bienestar Social del Gobierno de Navarra y están adaptados conforme a la nueva Ley 12/1996, del 2 de julio de 1996, de Cooperativas Navarra.

La sociedad está inscrita en el Libro de Inscripción de sociedades cooperativas, del Gobierno de Navarra, folio número 123, asiento número 1, su N.I.F. es F-31-357320 y está calificada como Cooperativa Especialmente Protegida según la Ley Foral 19/1994, de 21 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

c) Actividades

El objeto social de la sociedad es la producción, transformación y comercialización de productos metálicos y cuantas actividades afines o complementarias decida emprender.

d) Corporación MONDRAGON

MAPSA está asociada a Caja Laboral y conforme a la configuración organizativa de la Corporación MONDRAGON, a la cual pertenece, se enmarca en la División de Mondragón Automoción.

Anualmente dentro de la División a la que pertenece, se reconvierten parte de los excedentes. El efecto de la mencionada reconversión en el ejercicio 2022 supone un ingreso de 39 miles de euros. (En el ejercicio 2021 el efecto de la reconversión fue de un ingreso de 226 miles de euros).

e) Consolidación

Adicionalmente a las operaciones que lleva a cabo directamente, Mapsa, S.Coop. es cabecera de una entidad dependiente que constituye, junto con ella, el grupo Mapsa. Consecuentemente, Mapsa, S.Coop. está obligada a formular, además de sus propias cuentas anuales, cuentas anuales consolidadas del grupo conforme al artículo 42 apartados 1 y 2 del código de comercio. No obstante, como consecuencia de la mínima relevancia de la sociedad dependiente, Mapsa ha considerado innecesaria la presentación de las cuentas anuales consolidadas (Nota 9).

f) Moneda Funcional

Las cuentas anuales se presentan en euros, dado que el euro es la moneda del entorno económico en el que opera la sociedad.

Orcoyen, 31 de marzo de 2023

Presidente

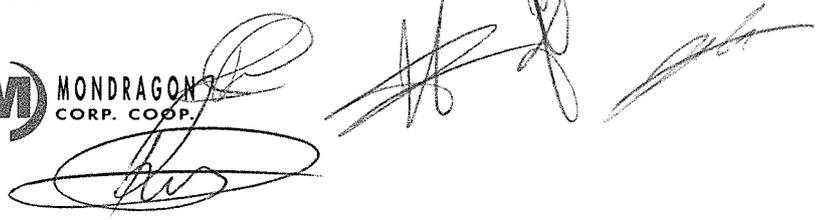
Secretario

Administradores

6



MONDRAGON
CORP. COOP.



NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Marco normativo de información financiera aplicable a la sociedad

Las cuentas anuales han sido formuladas por los administradores de acuerdo con el marco normativo de información financiera aplicable a la sociedad, que es el establecido en:

- a. El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- b. El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y modificado posteriormente a través del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre y el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero.
- c. Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas (adaptación del Plan General de Contabilidad a las sociedades cooperativas).
- d. 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.
- e. El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022 se han preparado a partir 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, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo generados durante dicho ejercicio.

Las cuentas anuales de la sociedad del ejercicio 2022 han sido formuladas por el Consejo Rector en fecha 31 de marzo de 2023 y se someterán a la aprobación por la Asamblea General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

La Asamblea General de Socios en reunión mantenida el 23 de abril de 2022, aprobó las cuentas anuales del ejercicio 2021.

c) Principios contables

Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con los principios contables obligatorios recogidos en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y modificado posteriormente a través del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre y el Real Decreto 602/2016, de 2 de diciembre y del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero. No existe ningún principio contable que, siendo significativo su efecto, se haya dejado de aplicar.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

Handwritten signatures of the President, Secretary, and Administrators. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized. The President's signature is on the left, followed by the Secretary's, and then the Administrators' signatures on the right. There is a small number '7' written at the end of the line.

d) Comparación de la información

Los administradores presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo y de la memoria de cuentas anuales, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior.

e) Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien se incluye la información desagregada obligatoria en las correspondientes notas de la memoria.

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

Las cuentas anuales han sido preparadas aplicando algunas estimaciones contables relevantes, así como la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las normas de valoración de la Sociedad. Las estimaciones con efecto significativo en las cuentas anuales son las siguientes:

- La sociedad comprueba anualmente si existe deterioro en aquellos activos que presentan indicios de ello, debiendo en consecuencia estimar su valor recuperable.
- La sociedad amortiza su inmovilizado intangible y el inmovilizado material en función de los años estimados de vida útil, debiendo en consecuencia estimar la depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos.
- La sociedad evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos en base a las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.
- La sociedad realiza las estimaciones de sus obligaciones en materia de jubilaciones y obligaciones similares, en base a la normativa y aplicable.
- La sociedad ofrece un periodo de garantía a sus clientes. La dirección estima la provisión correspondiente a reclamaciones futuras, en base a la mejor información disponible en cada momento y a la información histórica sobre el gasto de garantía incurrido en ejercicios anteriores, respecto a las ventas abiertas en periodo de garantía.
- La sociedad en base a las estimaciones de sus abogados dota las provisiones necesarias para hacer frente a previsibles salidas de efectivo que pudieran surgir a consecuencia de litigios en curso.
- Estimación del valor recuperable de las inversiones en el patrimonio de las empresas que tienen consideración de partes vinculadas.
- El importe de determinadas provisiones a corto y largo plazo.

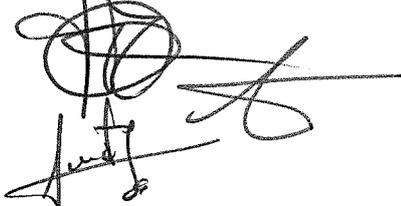
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

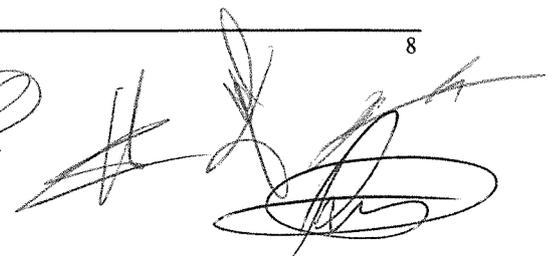
Secretario

Administradores

8



 **MONDRAGON**
CORP. COOP.



A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, si es posible que acontecimientos que puedan lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

g) Cambios de criterios contables

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2022, los cambios de criterio producidos no han sido significativos en relación con los aplicados en la formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2021.

h) Corrección de errores

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

i) Responsabilidad de la información

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad del Consejo Rector de la Cooperativa.

NOTA 3. INTERESES AL CAPITAL Y DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

a) Intereses del Capital

Conforme a la Ley 12/1996, de 2 de julio, de Cooperativas de Navarra, anualmente la Asamblea General de Socios aprueba el tipo anual de interés aplicable a las aportaciones al capital social, el cual no podrá exceder del interés legal del dinero.

La retribución a las aportaciones al capital social está condicionada a la existencia de resultados netos o reservas de libre disposición suficiente para satisfacerla.

A 31 de diciembre de 2022 las aportaciones al capital social de los socios trabajadores no han sido remuneradas. (Nota 14). A 31 de diciembre de 2021 las aportaciones al capital social no se remuneraron.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

9

The image shows a series of handwritten signatures in black ink. The first signature is a large, circular scribble. The second is a long, horizontal stroke. The third is a smaller, more compact scribble. The fourth and fifth are more complex, multi-stroke signatures. The sixth is a long, horizontal stroke. The seventh is a smaller, more compact scribble. The eighth is a long, horizontal stroke. The ninth is a smaller, more compact scribble. The tenth is a long, horizontal stroke. The eleventh is a smaller, more compact scribble. The twelfth is a long, horizontal stroke. The thirteenth is a smaller, more compact scribble. The fourteenth is a long, horizontal stroke. The fifteenth is a smaller, more compact scribble. The sixteenth is a long, horizontal stroke. The seventeenth is a smaller, more compact scribble. The eighteenth is a long, horizontal stroke. The nineteenth is a smaller, more compact scribble. The twentieth is a long, horizontal stroke.

b) Distribución de Resultados

La propuesta de distribución de resultados correspondiente al ejercicio 2022, así como la correspondiente al ejercicio anterior, 2021, formulada por los Administradores y pendiente de aprobar por la Asamblea General de Socios, es la siguiente:

a) Base de reparto

CONCEPTO	2022	2021
Resultado de la cooperativa	(5.520)	92
Dotación al Fondo de Educación, Formación y Promoción	-	-
Total	(5.520)	92

b) Distribución

CONCEPTO	2022	2021
Fondo de reservas voluntarias	(2.760)	64
Fondo de reserva obligatorio	(2.760)	28
Total	(5.520)	92

La distribución de los excedentes, una vez deducidos los impuestos correspondientes, será acordada por la Asamblea General con sujeción a las reglas siguientes:

1) Al Fondo de Reserva Obligatorio:

- a) El porcentaje sobre excedentes netos, nunca en cuantía inferior al 30 % hasta que este fondo alcance un importe igual o superior al 50 % del capital social. Cuando se alcance dicho importe, de tales excedentes se destinará, al menos, un 5 % al Fondo de Educación y promoción, y un 25 % restante se incorpora al Fondo de Reserva Obligatorio.

Cuando el Fondo de Reserva indicado alcance un importe igual o superior al 200 % del capital social se destinará un 20% de los excedentes netos a nutrirlo mientras un 5 % de los mismos se incorporará al Fondo de Educación y Promoción.

Si el Fondo de Reserva Obligatorio alcanzara un importe igual o superior al 300 % del capital social, será suficiente con destinar el 10 % de los excedentes netos para nutrirlo y otro 10% de estos se incorporará al Fondo de Educación y Promoción.

- b) El 50 % de los beneficios extracooperativos, siendo destinado el otro 50 % a reservas voluntarias.

Cuando el Fondo de Reserva Obligatorio alcance un importe igual o superior al 300 % del capital social, se destinarán un 25 % de los beneficios extracooperativos al indicado fondo, mientras el otro 75 % de los mismos irá a engrosar a las reservas voluntarias.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

10



- 2) Al Fondo de Educación y Promoción, se destinará el porcentaje de los excedentes netos, que no podrá ser inferior al 5 % cuando el Fondo de Reserva Obligatorio alcance un importe igual o superior al 50 % del capital social.
- 3) Los excedentes disponibles, una vez dotados los fondos obligatorios anteriormente señalados, se destinará a Retornos Cooperativos o a la constitución de Reservas voluntarias.

La imputación de pérdidas del ejercicio se realizará de acuerdo a los siguientes criterios:

- a) Podrá amortizarse con cargo al Fondo de Reserva Obligatorio y demás reservas, la totalidad de las pérdidas del ejercicio.
- b) El resto se imputarán a los socios en proporción a la actividad realizada por cada uno en la Cooperativa, medida en el monto total percibido en concepto de anticipos laborales durante el ejercicio, y nunca en función del capital social.

En casos excepcionales, se podrán imputar las pérdidas a una cuenta especial para su amortización con cargo a futuros resultados positivos dentro del plazo máximo legal.

NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas para la formulación de las cuentas anuales son las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible consta de las siguientes partidas:

Aplicaciones Informáticas

Las aplicaciones informáticas se encuentran valoradas a su coste de adquisición. Su amortización se realiza linealmente en un plazo de 4 años a partir del mes siguiente a su registro.

Investigación y Desarrollo

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan cuando se incurren por su precio de adquisición o coste de producción. Estos gastos se amortizan linealmente en función de la naturaleza del proyecto en un período de 3 a 5 años contados a partir de la conclusión con éxito del proyecto o saneando directamente con cargo a los gastos del ejercicio si se considera que el proyecto no tiene éxito.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente por su coste de adquisición o producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

Orkojen, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

11

The image shows a series of handwritten signatures in black ink, corresponding to the roles listed above: Presidente, Secretario, and Administradores. There are approximately seven distinct signatures, with some overlapping or written in a cursive style.

b) Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material, que en su totalidad son de uso propio, se reconocen inicialmente por su coste de adquisición o producción y, posteriormente se valoran a su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida reconocida por deterioro de valor.

Los costes de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor coste de los correspondientes bienes. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los trabajos realizados por la sociedad para su inmovilizado se valoran a coste de fabricación.

Los elementos del inmovilizado material inician su proceso amortizativo linealmente a partir del mes siguiente a la fecha de alta, en función de los siguientes años de vida útil estimada para los correspondientes activos:

CONCEPTO	% Anual	Años
Edificios	3 %	30
Maquinaria	8%	12
Instalaciones	8 %	12
Mobiliario	8 % - 16%	6-12
Elementos de transporte	20 %	5
Utillaje	25 %	4
Moldes	25 %	4
Equipos procesos de información	17 %	6

La sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de amortización del inmovilizado material al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

Durante el ejercicio 2009 se cambió la vida útil de los elementos del inmovilizado material con valor neto contable superior a cero en concreto. El impacto de dicho cambio de estimación sobre la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2022 ha afectado negativamente suponiendo un mayor coste por importe de 55 miles de euros, con un efecto acumulado de 1.730 miles de euros. (599 miles de euros de mayor coste en el ejercicio 2021 con un efecto acumulado de 1.785 miles de euros).

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

12



MONDRAGON
CORP. COOP.

El impacto que va a tener el cambio de estimación de la vida útil de los elementos del inmovilizado material en el gasto por amortización de los próximos ejercicios será el siguiente:

AÑO	IMPACTO EN AMORTIZACIÓN
2023	52
2024	52
2025	62
2026	104
2027	104
2028	100
2029	169
2030	201
2031	140
2032	124
2033	118
2034	114
2035	108
2036	82
2037	82
2038	82
2039	36

La sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material de acuerdo con los criterios que se mencionan en la Nota 4 c deterioro del valor de los activos no financieros.

El beneficio o la pérdida que se produce en la enajenación de los elementos del inmovilizado material se determina como la diferencia entre el importe recibido por la venta y el valor en libros del activo enajenado.

c) Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada ejercicio, la sociedad evalúa el valor neto contable de su inmovilizado para comprobar si hay pérdidas por deterioro en el valor de los activos. Si, como resultado de esta evaluación, el valor realizable del bien resulta ser inferior al valor neto contable, se registra una pérdida por deterioro en la cuenta de pérdidas y ganancias en el epígrafe “Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado”, reduciendo el valor neto contable del bien a su valor realizable. El valor realizable del bien es el mayor entre su valor de realización en el mercado y su valor en uso. Para la determinación del valor en uso, los flujos de caja estimados se descuentan para determinar su valor actual, utilizando tipos de interés razonables.

d) Arrendamientos

Arrendamientos financieros

La sociedad clasifica como arrendamientos financieros aquellos contratos de arrendamiento en los que el arrendador transmite sustancialmente al arrendatario todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien.

The image shows several handwritten signatures in black ink. The first signature is on the left, followed by a signature for the Secretary, and then several signatures for the Administrators. The signatures are stylized and vary in complexity.

Los bienes adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se registran dentro de la categoría del balance de situación que corresponda a su naturaleza y funcionalidad, por el menor entre el valor razonable del bien y la suma del valor actual de las cantidades a pagar al arrendador y de la opción de compra, con abono al epígrafe “Deuda financiera” del balance de situación. Estos bienes se amortizan con criterios similares a los utilizados para los bienes propiedad de la sociedad.

Arrendamientos operativos

La sociedad clasifica como operativos los contratos de arrendamiento que mantiene, dado que el arrendador no ha transmitido sustancialmente al arrendatario todos los riesgos y beneficios de la propiedad. Los ingresos o gastos originados por los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias durante la vida del contrato siguiendo el principio de devengo.

e) Instrumentos financieros

Activos financieros

La sociedad clasifica sus activos financieros según su categoría de valoración que se determina sobre la base del modelo de negocio y las características de los flujos de caja contractuales, y solo reclasifica los activos financieros cuando cambia su modelo de negocio para gestionar dichos activos.

Las adquisiciones y enajenaciones de inversiones se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la sociedad se compromete a adquirir o vender el activo. Los activos financieros se clasifican en:

Activos financieros a coste amortizado

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso cuando estén admitidos a negociación en un mercado organizado, cuando la inversión se mantiene con el objetivo de percibir los flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado).

Se considera que los activos cumplen con este objetivo aun cuando se hayan producido o se espera que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, se considera la frecuencia, importe, calendario y motivos de las ventas de ejercicios anteriores, y las expectativas de ventas futuras.

Con carácter general se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y no comerciales.

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

En el caso de créditos por operaciones comerciales y otras partidas como anticipos, créditos al personal, o dividendos a cobrar, con vencimiento no superior a un año sin tipo de interés contractual se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, tanto en el reconocimiento inicial como en la valoración posterior, salvo que exista deterioro.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

14

La valoración posterior de estos activos se realiza por su coste amortizado, contabilizando los intereses devengados en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Se estima que existe deterioro cuando se produce una reducción o retraso de los flujos de efectivo estimados futuros que puedan venir motivados por la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso su reversión, se realizan al cierre del ejercicio reconociendo un gasto o ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, la reversión de la pérdida tiene como límite el coste amortizado que hubieran tenido los activos si no se hubiera registrado la pérdida por deterioro de valor.

Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto

Se incluyen en esta categoría aquellos instrumentos de patrimonio que para los que la sociedad ha hecho una elección irrevocable en el momento de reconocimiento inicial para su contabilización en esta categoría. Se reconocen por su valor razonable y los incrementos o disminuciones que surgen de cambios en el valor razonable se registran en el Patrimonio neto. No obstante, las correcciones valorativas por deterioro de valor, así como los dividendos de dichas inversiones se reconocerán en el resultado del período. En el momento de su venta se reclasifican las ganancias o pérdidas a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las valoraciones a valor razonable se clasifican utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la relevancia de las variables utilizadas para llevar a cabo dichas valoraciones conforme a la jerarquía de valor razonable detallada en el apartado de “Determinación del valor razonable”.

El deterioro del valor de los activos financieros se basa en el valor recuperable de los mismos. La sociedad contabiliza el deterioro de los activos financieros en cada fecha de presentación.

Activos financieros a coste

Se incluyen en esta categoría las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas se reconocen inicialmente y se valoran al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

La valoración posterior se realiza por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

El importe de la corrección valorativa corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el importe recuperable, siendo este último el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión.

Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso su reversión, se registran como un gasto o ingreso del ejercicio en la cuenta de pérdidas y ganancias.

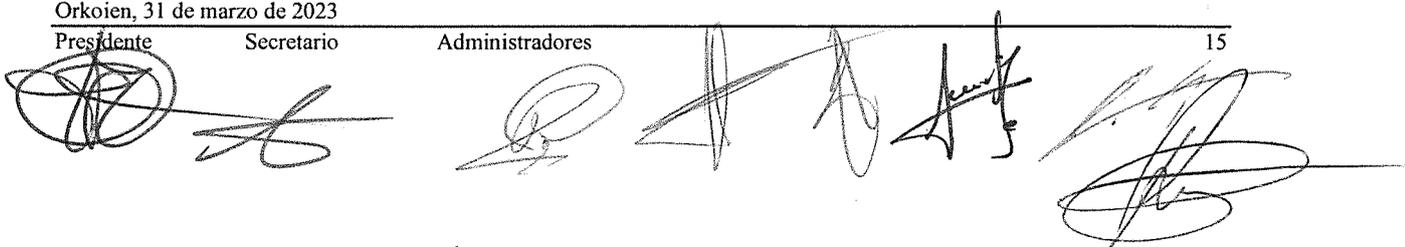
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

15



Determinación del valor razonable:

El valor razonable de los activos financieros se determina mediante el uso de precios de mercado siempre que las cotizaciones disponibles de los instrumentos se puedan considerar representativas por ser de publicación periódica en los sistemas de información habituales, proporcionadas por intermediarios financieros reconocidos.

Se establece una jerarquía de valor razonable según las variables utilizadas, clasificando las estimaciones en tres niveles:

- Nivel 1: las que utilizan precios cotizados sin ajustar en mercados activos para activos o pasivos idénticos, a los que la empresa pueda acceder en la fecha de valoración.
- Nivel 2: aquellas basadas en precios cotizados en mercados activos para instrumentos similares u otras metodologías de valoración en las que todas las variables significativas están basadas en datos de mercado observables directa o indirectamente.
- Nivel 3: las que alguna variable significativa no está basada en datos de mercado observables.

En caso de que la valoración a mercado no sea posible, se realiza una valoración con modelos internos usando, en la medida de lo posible, datos públicos de mercado que repliquen satisfactoriamente la valoración de los instrumentos cotizados. Dicha metodología de valoración se fundamenta en la actualización de los flujos futuros de los instrumentos (determinados o estimables) mediante la curva de descuento libre de riesgo. En función de las características propias de la emisión de la que se trate, y del emisor de la misma, se imputa un riesgo de crédito específico que es aplicado y de diferente magnitud en cada uno de los flujos a percibir.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

Los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo, y los dividendos cuando se declara el derecho a recibirlo.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos y los dividendos acordados en el momento de su adquisición.

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

Baja de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, traspasándose sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

16

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

Pasivos financieros

Corresponden a débitos por operaciones comerciales y no comerciales.

Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable (precio de la transacción ajustado por los costes directamente atribuibles), se valoran por su coste amortizado, y los intereses se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

En el caso de los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y sin un tipo de interés contractual, así como los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, tanto la valoración inicial como posterior se realiza por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Baja de pasivos financieros

Los pasivos financieros se dan de baja, en su totalidad o en parte, cuando se ha extinguido la obligación inherente a los mismos. También los pasivos financieros propios adquiridos se darán de baja, aun cuando sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda que tienen condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo original y se reconoce el nuevo pasivo.

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

En caso de producirse un intercambio de instrumentos de deuda que no tienen condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo original no se da de baja del balance registrando las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable.

f) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo está integrado por la caja y los depósitos bancarios a la vista, y los equivalentes de efectivo corresponden a aquellas inversiones a corto plazo de elevada liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor.

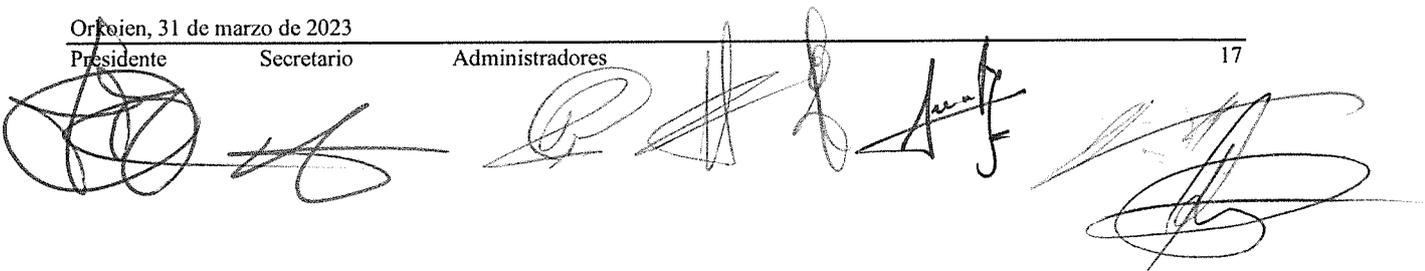
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

17

The image shows a horizontal line with several handwritten signatures below it. The signatures are in black ink and vary in style, some being more cursive and others more blocky. They are positioned below the labels 'Presidente', 'Secretario', and 'Administradores'.

g) Existencias

Las existencias se valoran a precio de adquisición o valor del mercado, si éste último fuera menor. El precio de coste se determina de acuerdo con los siguientes criterios:

1. Materias primas y auxiliares
Se valora al coste de adquisición, aplicando el método del precio medio ponderado.
2. Productos en curso y terminados
Los productos en curso y terminados se valoran a coste de fabricación, que incluye el coste de los materiales incorporados, la mano de obra y los gastos directos e indirectos de fabricación.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su valor neto de realización, en función de las rotaciones y/o movimiento anual.

h) Transacciones en moneda extranjera

La conversión en moneda funcional de los créditos y débitos comerciales y otras cuentas a pagar, expresados en moneda extranjera se realiza aplicando el tipo de cambio vigente en el momento de efectuar la correspondiente operación, valorándose al cierre del periodo de acuerdo al tipo de cambio vigente en ese momento.

Las diferencias de cambio que se producen como consecuencia de la valoración al cierre del periodo de los débitos y créditos en moneda extranjera se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

i) Impuesto sobre beneficios

La contabilización del gasto por impuesto sobre sociedades se realiza por el método del pasivo basado en el balance general. Este método consiste en la determinación de los impuestos anticipados y diferidos en función de las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, utilizando las tasas fiscales que se espera objetivamente que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen. Los impuestos diferidos activos y pasivos originados por cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio se contabilizan también con cargo o abono a patrimonio.

La sociedad procede al reconocimiento de activos por impuestos diferidos siempre y cuando espere disponer de ganancias fiscales futuras contra las que cargar las deducciones por diferencias temporarias.

Las deducciones de la cuota para evitar la doble imposición y por incentivos fiscales, y las bonificaciones del Impuesto sobre beneficios originadas por hechos económicos acontecidos en el ejercicio minoran el gasto devengado por Impuesto sobre beneficios, salvo que existan dudas sobre su realización.

j) Ingresos y gastos

Los ingresos derivados de los contratos con clientes se reconocen en función del cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes.

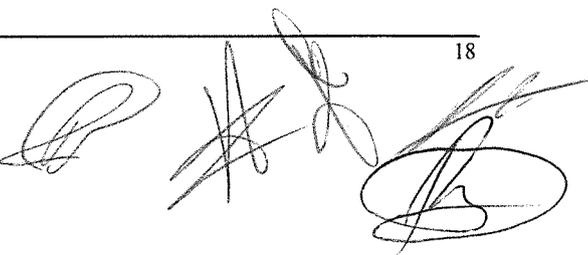
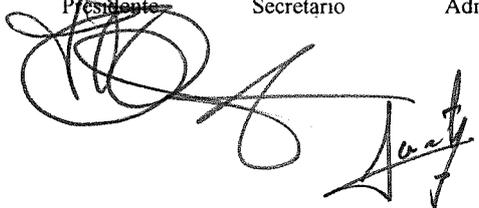
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

18



Los ingresos ordinarios representan la transferencia de bienes o servicios comprometidos a los clientes por un importe que refleje la contraprestación que la sociedad espera tener derecho a cambio de dichos bienes y servicios.

Se establecen cinco pasos para el reconocimiento de los ingresos:

1. Identificar el/los contratos del cliente.
2. Identificar las obligaciones de desempeño.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignación del precio de la transacción a las distintas obligaciones de desempeño.
5. Reconocimiento de ingresos según el cumplimiento de cada obligación.

En base a ese modelo de reconocimiento, las ventas de bienes se reconocen cuando los productos han sido entregados al cliente y el cliente los ha aceptado, aunque no se hayan facturado, o, en caso aplicable, los servicios han sido prestados y la cobrabilidad de las correspondientes cuentas a cobrar está razonablemente asegurada. Las ventas se valoran netas de impuestos y descuentos.

Los gastos se reconocen atendiendo a su devengo, de forma inmediata en el supuesto de desembolsos que no vayan a generar beneficios económicos futuros o cuando no cumplen los requisitos necesarios para registrarlos contablemente como activo.

k) Subvenciones

Las subvenciones en capital recibidas se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, por el importe concedido una vez deducido el efecto impositivo. Se procede al registro inicial una vez recibida la comunicación de su concesión, en el momento en que se estima que no existen dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en las resoluciones individuales de concesión.

En el reconocimiento inicial la sociedad registra, por un lado los bienes o servicios recibidos como un activo y, por otro, el correspondiente incremento de patrimonio neto. A partir de la fecha de su registro, las subvenciones a capital se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo, por los activos financiados con las mismas, salvo que se trate de activos no depreciables, en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

Las subvenciones a la explotación se abonan a resultados en el momento en el que, tras su concesión, la sociedad estima que se han cumplido las condiciones establecidas en la misma y, por consiguiente, no existen dudas razonables sobre su cobro, y se imputan a resultados de forma que se asegure en cada periodo una adecuada correlación contable entre los ingresos derivados de la subvención y los gastos subvencionados.

Subvenciones de tipo de interés: Los pasivos financieros que incorporan ayudas implícitas en forma de la aplicación de tipos de interés por debajo de mercado se reconocen en el momento inicial por su valor razonable. La diferencia entre dicho valor, ajustado en su caso por los costes de emisión del pasivo financiero y el importe recibido, se registra como una subvención oficial atendiendo a la naturaleza de la subvención concedida.

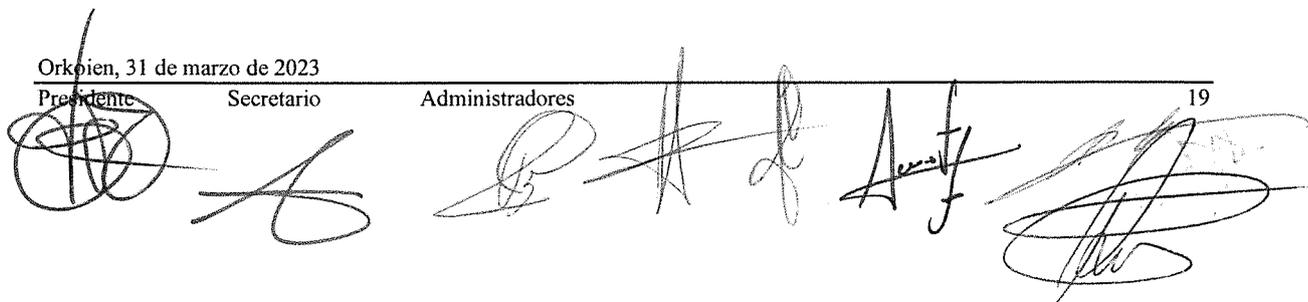
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

19



l) Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros Fines de Interés Público

En cumplimiento de las normas contables de las Sociedades Cooperativas, la Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros Fines de Interés Público se registra como un gasto y afecta al resultado del ejercicio. Su cuantificación se realiza en función del porcentaje legal correspondiente (10% o en su caso 0%) y teniendo como base el beneficio del ejercicio, una vez deducidos los intereses de las aportaciones al capital social y de otros fondos, y previo al excedente disponible.

m) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado y se estima probable una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros.

Se valoran en la fecha del cierre del ejercicio por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes surgidos con motivo de la actualización de la provisión como gasto financiero según se devengan.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de su percepción, no supone una minoración de la deuda reconociéndose el derecho de cobro en el activo cuyo importe no excederá del importe de la obligación registrada contablemente.

n) Gastos de personal

Las retribuciones a los empleados pueden ser a corto plazo, indemnizaciones por cese y otras retribuciones a corto y largo plazo.

Retribuciones a corto plazo: Se contabilizan en función de los servicios prestados por los empleados en base al devengo.

Indemnizaciones por cese: Las indemnizaciones por cese se reconocen como un pasivo y como un gasto cuando existe un compromiso demostrable de rescisión del vínculo laboral antes de la fecha normal de retiro del empleado, o cuando existe una oferta para incentivar la rescisión voluntaria de los contratos.

Retribuciones por incentivos a corto y largo plazo: La sociedad reconoce el coste esperado de la participación en ganancias o de los planes de incentivos a trabajadores cuando existe una obligación presente, legal o implícita como consecuencia de sucesos pasados y se puede realizar una estimación fiable del valor de la obligación. La sociedad tiene contraídos determinados compromisos con los socios trabajadores, consistentes en complementar las retribuciones de los que se acojan a los planes de jubilación anticipada promovidos a tal efecto.

o) Transacciones entre partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas relacionadas con el tráfico normal de la sociedad se realizan en condiciones de mercado y son registradas según las normas de valoración anteriormente detalladas.

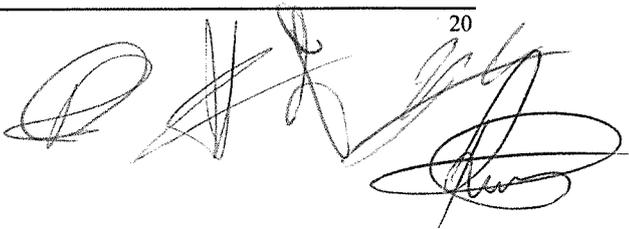
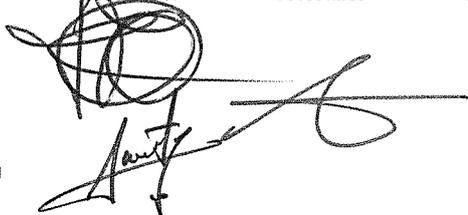
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

20



p) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura. Se contabilizan en el epígrafe "Inmovilizado material" del balance de situación.

A estos efectos, el registro de los activos, la determinación del precio de adquisición o coste de producción y los criterios de amortización y correcciones valorativas a efectuar, se registrarán teniendo en cuenta las normas de valoración descritas en la Nota 4.b.

Los gastos medioambientales correspondientes a la gestión de los efectos medioambientales de las operaciones de la sociedad, así como a la prevención de la contaminación de la operativa de la misma y/o tratamiento de residuos y vertidos, son imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias en función del criterio de devengo, con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

q) Partidas corrientes y no corrientes

Con carácter general, se consideran activos corrientes aquellos activos que tengan una capacidad de liquidez no superior a un año, y aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio, los activos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, los pasivos financieros mantenidos para negociar, con la excepción de los derivados financieros cuyo plazo de liquidación sea superior al año y en general todas las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

21

A horizontal line separates the text from the signatures. Below the line, there are several handwritten signatures in black ink. The first signature is under the 'Presidente' label, the second under 'Secretario', and the remaining four are under 'Administradores'. The signatures are stylized and vary in complexity.

NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Movimiento del ejercicio 2022

El detalle y evolución del inmovilizado intangible en el ejercicio 2022 ha sido la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Trasposos o bajas	Saldo al 31.12.22
COSTE:				
Gastos de I + D	1.528	-	1.267	2.795
Aplicaciones Informáticas	2.065	-	-	2.065
Anticipos e Inmovilizado en curso	663	608	(1.267)	4
Total Coste	4.256	608	-	4.864
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Gastos de I + D	(855)	(364)	-	(1.219)
Aplicaciones Informáticas	(1.773)	(145)	-	(1.918)
Total Amortización	(2.628)	(509)	-	(3.137)
VALOR NETO	1.628			1.727

Movimiento del ejercicio 2021

El detalle y evolución del inmovilizado intangible en el ejercicio 2021 ha sido la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Entradas o Dotaciones	Trasposos o bajas	Saldo al 31.12.21
COSTE:				
Gastos de I + D	1.528	-	-	1.528
Aplicaciones Informáticas	2.055	10	-	2.065
Anticipos e Inmovilizado en curso	-	663	-	663
Total Coste	3.583	673	-	4.256
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Gastos de I + D	(581)	(274)	-	(855)
Aplicaciones Informáticas	(1.601)	(172)	-	(1.773)
Total Amortización	(2.182)	(446)	-	(2.628)
VALOR NETO	1.401			1.628

Las inversiones más importantes corresponden a proyectos de investigación y desarrollo internos realizados por la sociedad, para futuras aplicaciones en sus productos.

El valor bruto del inmovilizado intangible totalmente amortizado al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, asciende a 1.876 y 1.862 miles de euros, respectivamente.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

22

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

Movimiento del ejercicio 2022

La composición y evolución del inmovilizado material a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Trasposos/ Bajas	Saldo al 31.12.22
COSTE:				
Terrenos	1.576	-	-	1.576
Construcciones	21.129	-	246	21.375
Instalaciones	38.881	-	2.961	41.842
Maquinaria	69.867	-	-	69.867
Utillaje	4.412	-	138	4.550
Otras instalaciones	8.454	-	117	8.571
Mobiliario	344	-	-	344
Equipos Proceso Información	1.443	-	-	1.443
Elementos de Transporte	18	-	-	18
Otro Inmovilizado	54	-	-	54
Anticipos e Inmovilizado en Curso	3.599	965	(3.463)	1.101
Total Coste	149.777	965	(1)	150.741
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Construcciones	(7.297)	(630)	-	(7.927)
Instalaciones	(17.582)	(2.450)	-	(20.032)
Maquinaria	(50.568)	(2.739)	-	(53.307)
Utillaje	(3.850)	(129)	-	(3.979)
Otras instalaciones	(5.231)	(498)	-	(5.729)
Mobiliario	(318)	(9)	-	(327)
Equipos Proceso Información	(1.009)	(108)	-	(1.117)
Elementos de Transporte	(18)	-	-	(18)
Otro Inmovilizado	(35)	(8)	-	(43)
Total Amortización	(85.908)	(6.571)	-	(92.479)
VALOR NETO	63.869			58.262

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

23

Movimiento del ejercicio 2021

La composición y evolución del inmovilizado material a 31 de diciembre de 2021 es la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Entradas o Dotaciones	Trasposos/ Bajas	Saldo al 31.12.21
COSTE:				
Terrenos	1.576	-	-	1.576
Construcciones	20.704	-	425	21.129
Instalaciones	37.302	117	1.462	38.881
Maquinaria	69.843	-	24	69.867
Ustillaje	3.930	26	456	4.412
Otras instalaciones	8.161	-	293	8.454
Mobiliario	344	-	-	344
Equipos Proceso Información	1.276	91	76	1.443
Elementos de Transporte	18	-	-	18
Otro Inmovilizado	31	-	23	54
Anticipos e Inmovilizado en Curso	4.358	2.001	(2.760)	3.599
Total Coste	147.543	2.235	(1)	149.777
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Construcciones	(6.668)	(629)	-	(7.297)
Instalaciones	(15.186)	(2.398)	2	(17.582)
Maquinaria	(47.337)	(3.231)	-	(50.568)
Ustillaje	(3.764)	(86)	-	(3.850)
Otras instalaciones	(4.758)	(471)	(2)	(5.231)
Mobiliario	(307)	(11)	-	(318)
Equipos Proceso Información	(932)	(77)	-	(1.009)
Elementos de Transporte	(18)	-	-	(18)
Otro Inmovilizado	(31)	(4)	-	(35)
Total Amortización	(79.001)	(6.907)	-	(85.908)
VALOR NETO	68.542			63.869

El valor bruto del inmovilizado material totalmente amortizado al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.22	Saldo al 31.12.21
Construcciones	1.353	137
Instalaciones técnicas	10.443	8.649
Maquinaria	37.887	26.134
Ustillaje	3.754	3.518
Otras Instalaciones	2.607	2.328
Mobiliario	290	233
Equipos Proceso Informático	798	798
Elementos de transporte	18	18
Otro inmovilizado material	31	31
Total Coste	57.181	41.846

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

24



Los bienes inmuebles se hallan libres de cargas y gravámenes.

La sociedad cuenta con una póliza de seguro combinado industrial que cubre de forma suficiente el inmovilizado material a reposición a nuevo.

La sociedad al cierre del ejercicio no tiene comprometidas inversiones.

NOTA 7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

a) Arrendamientos financieros

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la sociedad dispone de un contrato de leasing que se resumen a continuación, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Coste de los bienes	8.000	8.000
Valor opción de compra	87	87
Cuotas ejercicio siguiente (1 año)	1.088	969
Cuotas pendientes (hasta 5 años)	3.387	4.370

b) Arrendamientos operativos

El epígrafe “arrendamientos y cánones” recoge los gastos de alquiler de carretillas, polipastos y plataformas articuladas, con la empresa Reybesa.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la sociedad tiene contratado con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento, de acuerdo con los contratos en vigor, en miles de euros:

CONCEPTO	2022			2021		
	Hasta un año	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años	Hasta un año	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años
Carretillas, transpaletas, volteador, y plataformas articuladas	270	83	-	237	471	-
Impresoras pintura y acrílico	45	36	-	45	81	-
Total	315	119	-	282	552	-

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

25

NOTA 8. CATEGORIAS DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Activos Financieros

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases es como sigue, en miles de euros:

CLASE	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
CATEGORÍA								
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	4.416	4.342	-	-	-	-	4.416	4.342
Activos financieros a coste amortizado	-	-	510	510	1.002	101	1.512	611
Total A	4.416	4.342	510	510	1.002	101	5.928	4.953

CLASE	ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
CATEGORÍA								
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	16.575	6.580	16.575	6.580
Total B	-	-	-	-	16.575	6.580	16.575	6.580

Total A + B	4.416	4.342	510	510	17.577	6.681	22.503	11.533
--------------------	--------------	--------------	------------	------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

26

Pasivos Financieros

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases es como sigue, en miles de euros:

CLASE	PASIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO					
	Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	29.524	44.095	7.185	8.515	36.709	52.610
Total A	29.524	44.095	7.185	8.515	36.709	52.610

CLASE	PASIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO					
	Deudas con entidades de crédito		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	29.507	13.086	13.556	7.783	43.063	20.869
Total A	29.507	13.086	13.556	7.783	43.063	20.869

Total A + B	59.031	57.181	20.741	16.298	79.772	73.479
--------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

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

El siguiente cuadro refleja la información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto de los instrumentos financieros durante los ejercicios 2022 y 2021 es como sigue, en miles de euros:

PARTIDAS	Ingresos o gastos financieros		Deterioro			
			Pérdida registrada		Ganancia por reversión	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<u>Activos financieros</u>						
Activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	109	104	-	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	24	50	-	-	-	-
Diferencias de cambio	-	-	-	-	-	-
Total A	133	154	-	-	-	-
<u>Pasivos financieros</u>						
Por deudas con terceros	(1.154)	(1.162)	-	-	-	-
Total B	(1.154)	(1.162)	-	-	-	-
Total A + B	(1.021)	(1.008)	-	-	-	-

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

27

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

Las actividades de la sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros. La gestión del riesgo está controlada por los administradores de la sociedad. Los principales riesgos financieros se indican a continuación:

1. Riesgo de mercado

Riesgo de tipo de cambio

Derivado de la operativa normal de negocio, la sociedad realiza operaciones de importación/exportación denominadas en divisas diferentes a la considerada funcional, generando potenciales riesgos en el cumplimiento del presupuesto, diferencias contables o movimientos inesperados en la caja. Igualmente se ven afectadas por el riesgo por tipo de cambio las operaciones intragrupo y las operaciones denominadas en divisas diferentes a la funcional y en la valoración de las inversiones neta en el extranjero. La gestión de dicha tipología de riesgo es responsabilidad de la Dirección de Finanzas.

Riesgo de precios

La sociedad por la naturaleza de su actividad no está expuesta a riesgo de precios.

2. Riesgo de crédito

La sociedad no tiene riesgo de crédito de importancia significativa.

3. Riesgo de liquidez

La sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y activos realizables, diversificando la cobertura de las necesidades de financiación y los vencimientos de la deuda y la disponibilidad de fondos de importe adecuado para cubrir las obligaciones de crédito.

A 31 de diciembre de 2022 las disponibilidades de liquidez alcanzan los 860 miles de euros y el fondo de maniobra tiene un valor positivo de 1.868 miles de euros.

4. Riesgo de tipo de interés

Derivado de las necesidades de financiación y las eventuales posiciones en liquidez u otras operaciones financieras. En ambos casos, las oscilaciones que puedan registrar los tipos de interés pueden provocar riesgos potenciales en el ámbito contable y de caja. La gestión de dicha tipología de riesgo es responsabilidad de la Dirección de Finanzas y Tesorería.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

28



 MONDRAGON
CORP. COOP.



NOTA 9. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO, ASOCIADAS Y SOCIOS

La clasificación de las inversiones en empresas del grupo y asociadas por categorías y clases a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente:

INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO						
CLASE	Instrumentos de patrimonio		Créditos		Total	
CATEGORÍA	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste	3	3	-	-	3	3
Total A	3	3	-	-	3	3

INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO						
CLASE	Instrumentos de patrimonio		Créditos		Total	
CATEGORÍA	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste	-	-	-	-	-	-
Total B	-	-	-	-	-	-

Total A + B	3	3	-	-	3	3
--------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

El detalle de las participaciones en empresas del grupo del ejercicio 2022 y 2021 se muestra a continuación, en miles de euros:

SOCIEDAD	%	2022			2021			
		Dominio	Coste	Deterioro	Valor Neto	Coste	Deterioro	Valor Neto
Pamelco, S.L.	100 %		3	-	3	3	-	3
Grupo y Asociadas			3	-	3	3	-	3

La información referente al domicilio y objeto social de la empresa del grupo es la siguiente:

Pamelco, S.L., ha sido constituida el 12 de enero de 2018, con domicilio social en Orkoien, Navarra. Su objeto social es la mecanización, almacenamiento y expedición de piccería metálica y automoción. Depósito y almacenamiento de mercancías y productos relacionados con la fabricación y montaje de vehículos. (Nota 19)

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

29

NOTA 10. INVERSIONES FINANCIERAS

El movimiento producido durante los ejercicios 2022 y 2021 en las cuentas de "Inversiones financieras" ha sido el siguiente:

Movimiento del ejercicio 2022

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Bajas o Traspasos	Saldo al 31.12.22
<u>A largo plazo</u>				
Instrumentos de patrimonio	4.342	74	-	4.416
Valores representativos de deuda	510	-	-	510
Otros activos financieros	101	901	-	1.002
<u>Total largo plazo</u>	4.953	975	-	5.928
<u>Total corto plazo</u>	-	-	-	-
Total	4.953	975	-	5.928

Movimiento del ejercicio 2021

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Entradas o Dotaciones	Bajas o Traspasos	Saldo al 31.12.21
<u>A largo plazo</u>				
Instrumentos de patrimonio	4.192	150	-	4.342
Valores representativos de deuda	510	-	-	510
Otros activos financieros	-	101	-	101
<u>Total largo plazo</u>	4.702	251	-	4.953
<u>Total corto plazo</u>	-	-	-	-
Total	4.702	251	-	4.953

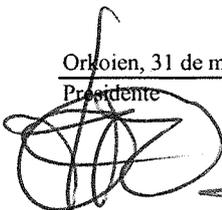
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

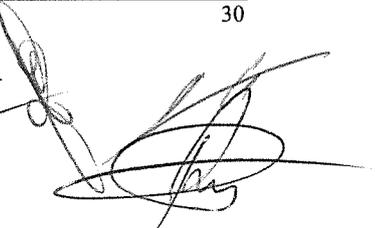
Administradores

30









a) Instrumentos de patrimonio a largo plazo

El detalle y la evolución de los instrumentos de patrimonio del balance de situación a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Altas	Bajas	Saldo al 31.12.22
COSTE:				
CAJA LABORAL	2.018	74	-	2.092
MONDRAGON INVERSIONES	1.706	-	-	1.706
ELKARGI, S.G.R.	54	-	-	54
ATEGI, S.COOP.	14	-	-	14
EDERTEK	348	-	-	348
MONDRAGON AUTOMOCIÓN CHP	42	-	-	42
GIM MONDRANGON AUTOMOCIÓN	1	-	-	1
NAVARRA TECH TRANSFER	188	-	-	188
TOTAL COSTE	4.371	74	-	4.445
TOTAL DETERIORO	(29)	-	-	(29)
VALOR NETO	4.342	74	-	4.416

Ejercicio 2021

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Altas	Bajas	Saldo al 31.12.21
COSTE:				
CAJA LABORAL	1.930	88	-	2.018
MONDRAGON INVERSIONES	1.706	-	-	1.706
ELKARGI, S.G.R.	54	-	-	54
ATEGI, S.COOP.	14	-	-	14
EDERTEK	348	-	-	348
MONDRAGON AUTOMOCIÓN CHP	42	-	-	42
GIM MONDRANGON AUTOMOCIÓN	1	-	-	1
NAVARRA TECH TRANSFER	126	62	-	188
TOTAL COSTE	4.221	150	-	4.371
TOTAL DETERIORO	(29)	-	-	(29)
VALOR NETO	4.192	150	-	4.342

Los instrumentos de patrimonio a largo plazo se han clasificado como activos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y han sido contabilizados por su valor razonable.

Los intereses devengados en Caja Laboral en el ejercicio 2022, calculados al 3,63%, han ascendido a 76 miles de euros. En el ejercicio 2021, ascendieron a 80 miles de euros calculados al 4%.

Las participaciones especiales en MONDRAGÓN Inversiones, SPE, S. Coop. han sido remuneradas en el ejercicio 2022 con un importe de 14 miles de euros. (22 miles de euros en el ejercicio 2021).

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

31

La remuneración tiene un tratamiento similar al de las aportaciones sociales, es decir, la remuneración dependerá de la existencia de beneficios suficientes para satisfacerla. El tipo de interés máximo que se podrá percibir será el equivalente al 7,5% más el 70% del Índice de Precios al Consumo.

NOTA 11. EXISTENCIAS

La composición de este epígrafe del balance de situación adjunto es la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Materias primas y aprovisionamientos	15.706	16.410
Productos en curso y semiterminados	3.681	3.156
Productos terminados	9.765	10.850
Subproductos, residuos y materiales recuperados	2.609	1.656
Anticipos de proveedores	746	636
Deterioro de valor de materias primas y aprovisionamientos	-	(369)
Total	32.507	32.339

No existen compromisos firmes de compra y venta, ni contratos de futuro sobre las existencias, ni tampoco limitaciones de disponibilidad.

A 31 de diciembre de 2022 el importe de las existencias en poder de terceros (almacenes externos) asciende a 2.993 miles de euros (7.690 miles de euros al 31 de diciembre de 2021).

NOTA 12. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

La composición de este capítulo del balance de situación adjunto es la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
<u>Activos financieros a coste amortizado:</u>		
Clientes por ventas y prestación de servicios	16.773	6.543
Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	(228)	-
Deudores varios	-	15
Socios por desembolsos exigidos	30	22
<u>Saldos con Administraciones Públicas:</u>		
Otros créditos con las Administraciones Publicas	368	21
Total	16.943	6.601

Los administradores consideran que el importe en libros de las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima al valor razonable.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

32



NOTA 13. EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

La composición a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Tesorería	860	10.368
Total	860	10.368

El epígrafe “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes” incluye la tesorería de la sociedad. El importe en libros de estos activos se aproxima a su valor razonable.

NOTA 14. PATRIMONIO NETO

a) Fondos Propios

a 1) Capital Social

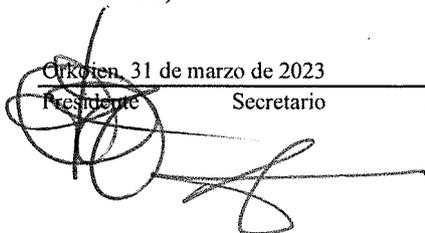
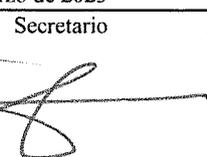
El Capital Social de la Cooperativa ha tenido el siguiente movimiento, en miles de euros:

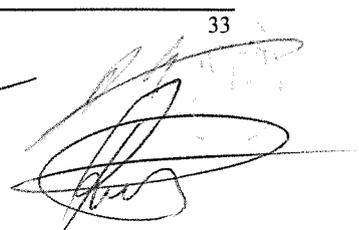
CONCEPTO	2022	2021
Saldo Inicial	15.604	16.371
Alta de socios	53	128
Bajas de socios	(311)	(895)
Retornos capitalizados	-	-
TOTAL	15.346	15.604

El capital Social está constituido por las aportaciones obligatorias efectuadas por los socios, los retornos procedentes de las distribuciones de resultados y las capitalizaciones de intereses a las aportaciones.

Anualmente la Asamblea General de Socios aprueba la cuantía de las aportaciones obligatorias a suscribir por los nuevos socios de trabajo. A 31.12.22 la aportación obligatoria vigente se sitúa en 13.045 euros y la cuota de ingreso en 3.261 euros. Para los socios de duración determinada la aportación obligatoria se sitúa en 1.305 euros y la cuota de ingreso en 163 euros. A 31.12.21 la aportación obligatoria vigente se situaba en 12.852 euros y la cuota de ingreso en 3.213 euros. Para los socios de duración determinada la aportación obligatoria se situaba en 1.285 euros y la cuota de ingreso en 308 euros.

Para cada ejercicio, la Asamblea General establece el tipo de interés aplicable a estas aportaciones, el cual no podrá exceder del interés legal del dinero. La retribución a las aportaciones sociales está condicionada a la existencia de resultados netos o reservas de libre disposición suficientes para satisfacerla. En el presente ejercicio no se han devengado intereses. (En el ejercicio 2021 no se devengaron intereses) (Nota 3 a).



Dicho en, 31 de marzo de 2023
 Presidente Secretario Administradores 33

En todos los casos de pérdida de la condición de socio, éstos o sus derechohabientes están facultados para solicitar el reembolso de sus aportaciones cooperativas obligatorias, con el valor que tuvieron en la fecha de baja y con los requisitos establecidos al efecto en las disposiciones legales.

Condiciones de reembolso.

1. El principio general que ha de presidir la regulación de la disponibilidad en caso de baja de las aportaciones sociales reside en la necesidad de evitar la descapitalización de la Cooperativa en cuantías inaceptables para su continuidad como empresa y, en todo caso, asegurar el carácter de capital y de fondos propios de las aportaciones de los socios.
2. La Asamblea General limitará anualmente para cada ejercicio el importe de estos reembolsos. Cualquier reembolso que supere dicho límite requerirá acuerdo favorable del Consejo Rector, que deberá ser ratificado en la primera Asamblea General que se celebre.

El Consejo Rector puede rehusar incondicionalmente cualquier solicitud de reembolso de aportaciones.

3. En relación a las aportaciones cuyo reembolso acuerde la cooperativa:

- a) El plazo de reembolso no excederá de cinco años a partir de la fecha del citado acuerdo o de un año en caso de fallecimiento del socio. Su determinación será competencia del Consejo Rector.
- b) Los reembolsos deben producirse por orden de antigüedad de las solicitudes. El resto de particularidades sobre la determinación de las condiciones de reembolso de las aportaciones sociales será igualmente competencia del Consejo Rector.
- c) El plazo Las cantidades pendientes de reembolso darán derecho a percibir el interés legal del dinero vigente al inicio de cada ejercicio económico, pero no serán susceptibles de actualización.

A 31 de diciembre de 2022 existe 30 miles de euros de aportaciones suscritas y pendiente de desembolso. A 31 de diciembre de 2021 existían 22 miles de euros de aportaciones suscritas y pendientes de desembolso.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la sociedad no tiene préstamos avalados con socios.

La sociedad MONDRAGON Inversiones S.P.E., dispone de una aportación como socio colaborador por importe de 5.000 miles de euros. Dicha aportación devenga un tipo de interés base a monetarizar del 7,5% bruto anual y de otro variable a capitalizar equivalente al 70% del I.P.C. anual, condicionado a la existencia de resultados netos positivos en el ejercicio, deducidas las pérdidas acumuladas, o reservas de libre disposición suficientes para satisfacerla. En el ejercicio 2022 no se han remunerado intereses a cuenta de la distribución de resultados del ejercicio 2021 (Nota 3b). En el ejercicio 2021 la sociedad MONDRAGON INVERSIONES S.P.E. disponía como socio colaborador de 5.000 miles de euros y no se remuneraron intereses a cuenta de la distribución de resultados.

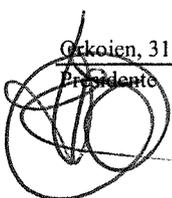
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

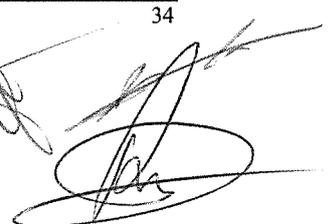
Secretario

Administradores

34



MONDRAGON
CORP. COOP.



a 2) Reservas

Las reservas constituidas por la sociedad han evolucionado como sigue, en miles de euros:

CONCEPTO	Fondo Reserva Obligatorio	Reservas Voluntarias Repartibles	Reserva Voluntarias Irrepartibles	Reservas Totales
Saldo Inicial al 01.01.21	8.534	13.188	731	22.453
Altas	31	-	-	31
Distribución Resultado	(2.059)	(2.060)	-	(4.119)
Trasposos	-	199	(199)	-
Saldo Final al 31.12.21	6.506	11.327	532	18.365
Altas	27	-	-	27
Distribución Resultado	21	65	-	86
Trasposos	-	114	(114)	-
Saldo Final al 31.12.22	6.554	11.506	418	18.478

De acuerdo con la Ley en toda cooperativa deberá de constituirse:

- a) El “Fondo de Reserva Obligatorio”, que nunca deberá dotarse en cuantía inferior al 30 %, hasta que este alcance un importe igual o superior al 50 % del Capital Social.
 - 1) Alcanzado el mencionado importe, podrá destinarse como mínimo el 25 % al Fondo de Reserva Obligatorio y al menos el 5 % al Fondo de Educación y Promoción.
 - 2) Cuando el Fondo de Reserva Obligatorio, alcance un importe igual o superior al 200% del Capital Social se destinará un 20 % de los excedentes al mencionado Fondo de Reserva Obligatorio, y un 5 % al Fondo de Educación y Promoción.
 - 3) Cuando el Fondo de Reserva Obligatorio, alcance un importe igual o superior al 300 % del Capital Social, será suficiente destinar el 10 % al Fondo de Reserva Obligatorio y otro 10 % al Fondo de Educación y Promoción.

Asimismo, el 50 % de los beneficios extracooperativos, deberá de destinarse al Fondo de Reserva Obligatorio, y el resto a reservas voluntarias.

Anualmente los excedentes disponibles se aplicarán:

- a) Dotaciones a los fondos Obligatorios.
- b) El resto, y en la proporción que decida la Asamblea General, podrán aplicarse entre los siguientes destinos:
 - Retornos a socios.
 - Participación de los trabajadores asalariados.
 - Reservas Voluntarias repartibles o irrepartibles.
- c) Dotación de Reservas de libre disposición, transcurridos 10 años contados a partir de la fecha de cierre del balance en que se reflejaron las operaciones de actualización, y, además que la plusvalía monetaria haya sido realizada.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

35

Se entenderá por plusvalía realizada, cuando los elementos patrimoniales actualizados se hallen contablemente amortizados, o hayan sido transmitidos o dados de baja en los libros de contabilidad.

En caso de producirse pérdidas podrán imputarse, con cargo a reservas, o en proporción a las operaciones o servicios realizados por cada socio o bien combinando ambas fórmulas, pero en ningún caso en función de las aportaciones al capital social.

b) Ajustes por cambios de valor

El detalle de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente, en euros:

CONCEPTO	2022	2021
Activos financieros disponibles para la venta	1.003	928
Saldo al 31 de diciembre	1.003	928

Las inversiones financieras de la sociedad se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, la valoración a valor razonable a 31 de diciembre de 2022 y 2021 de dichas inversiones recoge la siguiente corrección:

CONCEPTO	2022	2021
Plusvalías no realizadas (Nota 9)	1.003	928
Efecto impositivo	-	-
Total (neto del efecto impositivo)	1.003	928

c) Subvenciones de Capital

La evolución de este epígrafe del balance de situación adjunto a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Saldo Inicial	779	892
Altas	254	5
Efecto impositivo	(11)	-
Bajas	-	-
Efecto impositivo	-	-
Amortización	(130)	(129)
Efecto impositivo	7	11
Saldo al 31 de diciembre	899	779

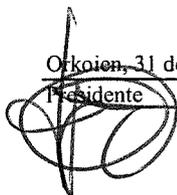
Orkoien, 31 de marzo de 2023

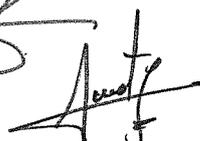
Presidente

Secretario

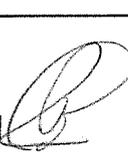
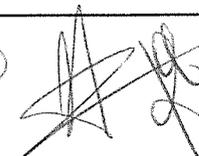
Administradores

36






MONDRAGON
CORP. COOP.


El detalle de las subvenciones de capital a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente, en miles de euros:

Entidad	Concepto	Concesión		Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.21
		Año	Importe		
IDAE – Gob. de España	Inversión horno moldeo	2016	326	199	224
IDAE – Gob. de España	Inversión maquinas moldeo	2016	84	46	52
IDAE – Gob. de España	Línea de tratamiento térmico	2017	493	301	338
Gob. Navarra	Inversiones	2017	184	80	92
Gob. Navarra	Ayudas para proyectos I+D	2021	5	9	5
Subvención implícita anticipos reembolsables				264	68
Saldo Final				899	779

La sociedad registra las subvenciones devengadas, aunque no se disponga de la resolución definitiva siempre que no existan dudas sobre el cumplimiento de las condiciones de las mismas.

NOTA 15. DEUDA FINANCIERA

El detalle de esta partida del balance de situación es el siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	31.12.22		31.12.21	
	No Corriente	Corriente	No Corriente	Corriente
Deudas con Entidades de Crédito	29.524	29.507	44.095	13.086
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 7a)	3.387	1.088	4.370	969
Otros pasivos financieros	3.798	568	4.145	541
Total	36.709	31.163	52.610	14.596

El detalle y desglose por vencimientos de la deuda financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente en miles de euros:

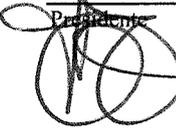
Ejercicio 2022

CONCEPTO	Corto Plazo	Largo Plazo					TOTAL L/Plazo
		2024	2025	2026	2027	Resto	
Deudas Entidades de Crédito	29.507	13.167	9.916	4.570	899	972	29.524
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 7a)	1.088	998	1.013	1.029	347	-	3.387
Otros pasivos financieros	568	440	583	571	558	1.646	3.798
TOTAL	31.163	14.605	11.512	6.170	1.804	2.618	36.709

Ejercicio 2021

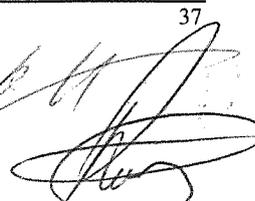
CONCEPTO	Corto Plazo	Largo Plazo					TOTAL L/Plazo
		2023	2024	2025	2026	Resto	
Deudas Entidades de Crédito	13.086	14.569	13.164	9.921	4.569	1.872	44.095
Acreedores por arrendamiento financiero (Nota 7a)	969	983	998	1.013	1.029	347	4.370
Otros pasivos financieros	541	269	589	483	474	2.330	4.145
TOTAL	14.596	15.821	14.751	11.417	6.072	4.549	52.610

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente 

Secretario 

Administradores 

37 

a) Deudas con entidades de crédito

El detalle y desglose por vencimientos de los créditos y préstamos con entidades financieras a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente en miles de euros:

CONCEPTO	Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
	Corriente	No corriente	Total	Corriente	No corriente	Total
Préstamos	15.289	29.524	44.813	13.002	44.095	57.097
Cuentas de crédito	14.134	-	14.134	-	-	-
Deudas intereses	84	-	84	84	-	84
Totales	29.507	29.524	59.031	13.086	44.095	57.181

Los préstamos y créditos tienen garantías personales.

b) Otros pasivos financieros

El detalle de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
	Corriente	No corriente	Total	Corriente	No corriente	Total
Anticipos Reembolsables Organismos Oficiales	286	3.750	4.036	326	4.097	4.423
Deudas a l/p transformables en subvenciones	-	48	48	-	48	48
Proveedores de inmovilizado a corto plazo	299	-	299	200	-	200
Intereses a corto plazo deudas	15	-	15	10	-	10
Partidas pendientes de aplicación	(32)	-	(32)	5	-	5
Totales	568	3.798	4.366	541	4.145	4.686

NOTA 16. PROVISIONES

El detalle de las provisiones a 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como el movimiento experimentado en el ejercicio, es el siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	31.12.22		31.12.21	
	No corrientes	Corrientes	No corrientes	Corrientes
Obligaciones por prestaciones a l/p al personal	1.344	-	3.641	-
Otras provisiones	-	4.135	-	6.570
Saldo al 31 de diciembre	1.344	4.135	3.641	6.570

Movimiento del ejercicio 2022

CONCEPTO	Saldo 31.12.21	Dotación /Aplicación	Bajas / Pagos	Saldo 31.12.22
Obligaciones por prestaciones a l/p al personal	3.641	-	(2.297)	1.344
Otras provisiones	6.570	-	(2.435)	4.135
Total provisiones	10.211	-	(4.732)	5.479

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

38

Movimiento del ejercicio 2021

CONCEPTO	Saldo 31.12.20	Dotación /Aplicación	Bajas / Pagos	Saldo 31.12.21
Obligaciones por prestaciones a l/p al personal	4.534	22	(915)	3.641
Otras provisiones	8.735	-	(2.165)	6.570
Total provisiones	13.269	22	(3.080)	10.211

Provisión por prestaciones al personal

La sociedad contempla un plan de permisos retribuidos, jubilaciones parciales.

La sociedad sigue el criterio de registrar la totalidad del gasto correspondiente a estos planes en el momento en que surge la obligación mediante la realización de los oportunos estudios actuariales para el cálculo de la obligación actual actuarial al cierre del ejercicio. Las diferencias actuariales positivas o negativas puestas de manifiesto en las prestaciones por terminación de empleo en cada ejercicio son reconocidas en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del correspondiente ejercicio. Adicionalmente la sociedad mantiene obligaciones con sus socios trabajadores cuando estos finalicen su vida laboral activa.

Otras provisiones

La sociedad dispone de provisiones a corto plazo para hacer frente a otras responsabilidades.

NOTA 17. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

El saldo que presenta el epígrafe del balance de situación al 31 de diciembre tiene la siguiente composición, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
<u>Pasivos financieros a coste amortizado:</u>		
Proveedores	10.937	6.182
Acreedores varios	(37)	(281)
Remuneraciones pendientes de pago	803	227
<u>Administraciones públicas</u>		
Otras deudas con las administraciones públicas	716	517
Totales	12.419	6.645

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

NOTA 18. SITUACIÓN FISCAL

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 los epígrafes de “Administraciones Públicas” del balance de situación adjunto presenta el siguiente detalle, en miles de euros:

Detalle del ejercicio 2022

CONCEPTO	Debe	Haber	Corriente/ No corriente
Activos por diferencias temporarias deducibles	751	-	No Corriente
Pasivos por diferencias temporarias deducibles	-	71	No Corriente
Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas	346	-	Corriente
Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos	22	-	Corriente
Hacienda Pública, acreedor IRC	-	1	Corriente
Hacienda Pública, deudora por IVA	-	253	Corriente
Hacienda Pública, acreedor por IRPF	-	140	Corriente
Organismos Seguridad Social	-	322	Corriente
Total	1.119	787	

Detalle del ejercicio 2021

CONCEPTO	Debe	Haber	Corriente/ No corriente
Activos por diferencias temporarias deducibles	489	-	No Corriente
Pasivos por diferencias temporarias deducibles	-	72	No Corriente
Hacienda Pública, activos por impuesto corriente	-	-	Corriente
Hacienda Pública, deudora por devolución de impuestos	21	-	Corriente
Hacienda Pública, acreedor IRC	-	1	Corriente
Hacienda Pública, deudora por IVA	-	112	Corriente
Hacienda Pública, acreedor por IRPF	-	127	Corriente
Organismos Seguridad Social	-	277	Corriente
Total	510	589	

Orkoien, 31 de marzo de 2023

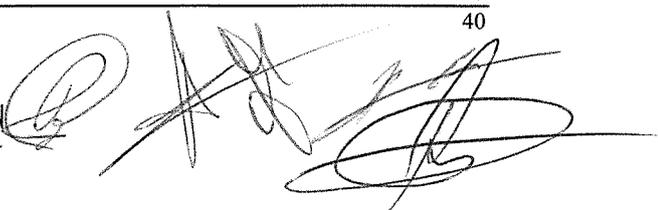
Presidente

Secretario

Administradores

40



Memoria del ejercicio 2022

El detalle de los activos y pasivos por impuesto diferido es el siguiente, en miles de euros:

Concepto	31.12.2022		31.12.2021	
	Activos por impuesto diferido	Pasivos por impuesto diferido	Activos por impuesto diferido	Pasivos por impuesto diferido
Capitalización créditos fiscales	153	-	153	-
Efecto impositivo de las subvenciones de capital	-	59	-	66
Efecto impositivo provisión para prejubilaciones		-	-	-
Efecto impositivo provisión para prejubilaciones plan empresarial	114	-	309	-
Efecto impositivo anticipos reembolsables	-	12	-	6
Créditos ativados por perdidas a compensar ejercicios anteriores	454	-	-	-
Otros	30	-	27	-
Totales	751	71	489	72

Impuesto sobre beneficios:

La sociedad está sujeta a la Ley 9/94, de 21 de junio, sobre Régimen fiscal de las cooperativas de Navarra, la cual establece una serie de beneficios fiscales que le son aplicables a Mapsa, S.Coop. y que son principalmente los relacionados con el Impuesto sobre beneficios:

- La Base Imponible se minora en el 50 por 100 de la parte de los resultados que se destine obligatoriamente al Fondo de Reserva Obligatorio.
- Se considera gasto deducible, entre otros, las cantidades obligatorias que las sociedades destinen al Fondo de Educación y Promoción y los intereses devengados por los socios por sus aportaciones al capital social dentro de ciertos límites establecidos por la citada Ley.
- La Base Imponible positiva o negativa de las cooperativas protegidas correspondiente a los resultados cooperativos se les aplicará el tipo del 17 %. Las cooperativas especialmente protegidas disfrutarán de una bonificación del 50 % de la cuota íntegra.

La conciliación de la base contable del impuesto sobre beneficios de los ejercicios 2022 y 2021 con su base fiscal es la siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Resultado contable	(5.520)	92
Impuesto sobre beneficios contabilizado	(262)	71
Resultado antes de impuestos	(5.782)	163
<u>Diferencias permanentes:</u>	<u>13</u>	<u>12</u>
<u>Diferencias temporales:</u>	<u>(2.267)</u>	<u>(837)</u>
• Dotación provisión prejubilaciones	(2.297)	(893)
• Subvención inversiones 2009	-	(5)
• Recargo prestaciones S.S.	30	61
Resultado fiscal (base imponible)	(8.036)	(662)

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

41

La normativa fiscal vigente, establece una serie de incentivos fiscales con objeto de fomentar las inversiones en activos fijos nuevos, la creación de empleo, la realización de actividades de investigación y desarrollo, así como la realización de actividades de exportación y formación.

Con referencia en la última liquidación del Impuesto sobre Beneficios, la sociedad dispone de créditos fiscales pendientes de aplicación por importe de

CONCEPTO	Importe
Bases imponibles negativas	8.219
Deducciones sin limite	2.236
Derechos por deducciones con límite 25%	9.737

Dichos créditos fiscales podrán aplicarse en los ejercicios siguientes a aquél en que fueron generados siempre que exista cuota suficiente para absorberlos. Para que estas deducciones sean efectivas, deberán cumplirse los requisitos exigidos por la normativa vigente.

La sociedad capitalizo en el ejercicio 2008 parte de dichos créditos fiscales por un importe de 153 miles de euros que figuran registrados en el epígrafe de "Activos por impuesto diferido" del balance de situación adjunto. En el ejercicio 2022 se ha capitalizado un importe de 454 miles de euros, correspondientes a bases imponibles negativas generadas en ejercicios anteriores.

La sociedad ha realizado los cálculos para la liquidación del impuesto sobre beneficios de los ejercicios 2022 y 2021 de acuerdo a la normativa aplicable al cierre de cada ejercicio.

Según establece la legislación fiscal vigente, las bases imponibles de los diferentes impuestos a los que está sujeta la sociedad no pueden considerarse definitivas hasta que hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. No es posible determinar objetivamente las obligaciones fiscales que pudieran derivarse como consecuencia de futuras inspecciones, si bien, en opinión de la Dirección de la sociedad, la posibilidad de que se materialicen pasivos por tal motivo es remota y, en cualquier caso, no afectará de forma significativa a la situación financiera y patrimonial de la sociedad a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 19. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS

La sociedad mantiene relaciones comerciales y financieras con las empresas de su grupo en los términos acordados entre las mismas.

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

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

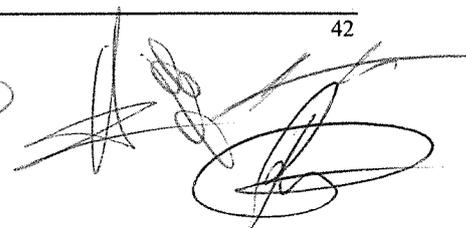
Secretario

Administradores

42







a) Empresas del grupo

• **PAMELCO, S.L.**

Los datos de los fondos propios de esta empresa a 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Dominio	100%	100%
Capital Social	3	3
Reservas	4	4
Resultados del ejercicio	1	2

La sociedad realizo las siguientes operaciones con la sociedad participada en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Compras	-	-
Ventas	-	-
Prestación de servicios	-	-
Servicios recibidos	334	326
Ingresos por arrendamientos	20	20

b) Capital rembolsable exigible

Los capitales pendientes de devolución a los ex socios tienen el siguiente calendario de devolución.

Detalle del ejercicio 2022

CONCEPTO	Corto Plazo	Largo Plazo					TOTAL Largo Plazo
		2024	2025	2026	2027	Resto	
Deudas con socios	197	156	53	-	-	-	209
TOTAL	197	156	53	-	-	-	209

Detalle del ejercicio 2021

CONCEPTO	Corto Plazo	Largo Plazo					TOTAL Largo Plazo
		2023	2024	2025	2026	Resto	
Deudas con socios	145	135	100	9	-	-	244
TOTAL	145	135	100	9	-	-	244

A los capitales pendientes de devolución se les aplica el tipo de interés legal del dinero. Durante el ejercicio 2022, este ha ascendido al 3%. El importe de los intereses devengados al 31 de diciembre de 2022 ha ascendido a 14 miles de euros. (Durante el ejercicio 2021, este ascendió al 3%. El importe de los intereses devengados al 31 de diciembre de 2021 ascendió a 11 miles de euros).

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

c) Información relativa a Administradores y personal de Alta Dirección

El Consejo Rector de la sociedad está compuesto por diez miembros. Ninguno de ellos recibe remuneración alguna por el desempeño del cargo. No obstante, los rectores han recibido percepciones por su condición de socios de trabajo.

El Comité de Dirección está compuesto por siete miembros. Ninguno de ellos recibe remuneración alguna por el desempeño del cargo. No obstante, han recibido percepciones por su condición de socios de trabajo.

Los miembros del Consejo Rector y del Comité de Dirección de la sociedad perciben los siguientes importes en miles de euros:

CONCEPTO	2022		2021	
	Rectores	Directivos	Rectores	Directivos
Anticipos de consumo	319	445	326	368
Retornos	-	-	-	-
Intereses	-	-	-	-
Retribución variable	-	-	-	-
TOTAL	319	445	326	368

La composición del Consejo Rector y del Comité de Dirección a 31 de diciembre de 2022 y 2021 distribuida por sexos, es la siguiente:

CONCEPTO	2022			2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Consejeros	9	-	9	10	-	10
Directivos	5	2	7	5	2	7
Totales	14	2	16	15	2	17

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la sociedad no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y seguros de vida con respecto a los miembros anteriores o actuales del órgano de administración de la sociedad, ni tiene asumidas obligaciones por cuenta de ellos a título de garantía.

NOTA 20. INGRESOS Y GASTOS

a) Otros ingresos de explotación

CONCEPTO	2022	2021
Ingresos por arrendamientos	20	20
Ingresos por servicios diversos	255	433
Subvenciones de explotación	388	48
Total	663	501

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

44

b) Aprovisionamientos

CONCEPTO	2022	2021
Compra de materias primas	69.444	53.077
Compra de otros aprovisionamientos	4.563	4.830
Trabajos realizados por otras empresas	3.365	4.060
Rappels por compras	(80)	(77)
Variación de existencias	128	3.890
Perdidas por deterioros de materias primas	(746)	746
Total	76.674	66.526

El movimiento de la corrección valorativa por deterioro de existencias, tanto de productos terminados y en curso de fabricación como materia prima y otros aprovisionamientos, es el siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	Deterioro de materias primas y otros aprovisionamientos	Deterioro de productos terminados y en curso	Total deterioro existencias (Nota 11)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	-	-	-
Dotación	369	-	369
Aplicación	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	369	-	369
Dotación	-	-	-
Aplicación	(369)	-	(369)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	-	-	-

El detalle de las compras efectuadas por la sociedad durante los ejercicios 2022 y 2021, atendiendo a su procedencia es el siguiente, en euros:

CONCEPTO	2022			2021		
	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones
Compras	62.959	10.968	-	57.421	409	-
Total	73.927			57.830		

c) Gastos de personal

Servicios de trabajo de socios

La cooperativa no realiza adquisiciones de bienes a los socios para la gestión de la cooperativa. Por el contrario, los socios trabajadores sí prestan sus servicios a la cooperativa, reconociéndose mensualmente en la cuenta de pérdidas y ganancias las retribuciones por los servicios prestados por los socios en el epígrafe "Adquisiciones a los socios".

Orcoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

45

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 las adquisiciones de servicios derivadas del trabajo realizado por los socios trabajadores de la cooperativa se reflejan en el cuadro siguiente, en miles de euros:

Adquisiciones de servicios	2022	2021
Retribución a los socios trabajadores	9.812	8.687
Seguridad social	2.861	2.741
Total	12.673	11.428

El número medio de socios trabajadores, mantenido durante los ejercicios 2022 y 2021, ha sido de 353 y 339 socios trabajadores, respectivamente.

Otros gastos de personal

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2022 y 2021 adjunta es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
Sueldos y Salarios	936	1.352
Indemnizaciones	9	33
Seguridad Social	262	413
Aportaciones a sistemas	-	(652)
Otros Gastos Sociales	206	283
Exceso de provisión por retribuciones al personal	(2.140)	-
Total	(727)	1.429

El número medio de empleados, mantenido durante los ejercicios 2022 y 2021 ha sido de 29 y 49 trabajadores, respectivamente.

d) Otros gastos de explotación

El detalle por conceptos de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2022 y 2021 adjunta se muestra a continuación:

CONCEPTO	2022	2021
Gastos de I+D	613	656
Arrendamientos y cánones	412	407
Reparación y conservación	2.800	3.098
Servicios de profesionales independientes	7.427	6.473
Transportes	1.731	1.628
Primas de seguros	280	298
Servicios bancarios y similares	70	78
Suministros	14.114	6.681
Otros servicios	1.198	1.178
Tributos	56	40
Otros gastos de gestión corriente	282	66
Perdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(2.462)	-
Total	26.521	20.603

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

46

MONDRAGON
CORP. COOP.

NOTA 21. OTRA INFORMACIÓN

a) Personal

Personal medio

El número medio de personas empleadas por categorías ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Ejercicio 2022			Ejercicio 2021		
	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
Personal Directo	249	21	270	258	20	278
Personal Indirecto	87	22	109	86	21	107
Total	336	43	379	344	41	385
Personal Directo	2	-	2	2	-	2
Personal Indirecto	1	-	1	1	-	1
Total personal medio con discapacidad superior al 33%	3	-	3	3	-	3
Total personal medio	339	43	382	347	41	388

Personal a 31.12.2022 y 31.12.2021

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la composición de la plantilla es la siguiente:

CONCEPTO	31.12.22			31.12.21		
	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
Personal Directo	257	25	282	246	19	265
Personal Indirecto	90	23	113	85	21	106
Total	347	48	395	331	40	371

b) Avales

A 31 de diciembre de 2022, la sociedad ha sido avalada por diversas entidades financieras por un importe de 2.703 miles de euros en garantía de determinados préstamos y responsabilidades frente a terceros.

A 31 de diciembre de 2021, la sociedad fue avalada por diversas entidades financieras por un importe de 1.794 miles de euros en garantía de determinados préstamos y responsabilidades frente a terceros.

c) Información separada por secciones

La sociedad no presenta información separada por secciones por considerar que no se producen las circunstancias necesarias que den lugar a la existencia de distintas secciones.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

47

d) Honorarios de los auditores de cuentas

Durante el ejercicio 2022, los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas, incluyendo otros servicios prestados por el auditor de la sociedad han ascendido a 31 miles de euros, de los cuales 22 miles de euros corresponden a la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2022 y 9 miles de euros corresponden a otros trabajos de verificación. En el ejercicio 2021 los honorarios fueron de 25 miles de euros, de los cuales 21 miles de euros correspondieron a la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2021 y 4 miles de euros a otros trabajos de verificación.

Estos importes incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante los ejercicios 2022 y 2021, con independencia del momento de su facturación. Dichos honorarios no incluyen honorarios relativos al asesoramiento fiscal.

e) Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. D.A. 3ª “Deber de información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

El período medio de pago se ha elaborado de acuerdo a la Ley 15/2010, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad de las operaciones comerciales.

De acuerdo a la Resolución del 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el período medio de pago a proveedores en operaciones comerciales, la información es la siguiente:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
	Días	Días
* Período medio de pago a proveedores	24	35
** Ratio de las operaciones pagadas	22	34
*** Ratio de las operaciones pendientes de pago	40	63
	Importe (miles de euros)	Importe (miles de euros)
Total pagos realizados	103.408	98.674
Total pagos pendientes	18.196	6.425
Volumen monetario de facturas pagadas dentro del plazo establecido por la Ley 3/2004, de 29 de diciembre	78.904	-
Porcentaje que supone sobre el total monetario de pagos a los proveedores	76,30%	-
Numero de facturas pagadas	1.392	-
Porcentaje sobre el número total de facturas pagadas a proveedores	28,61%	-

- (1) Calculado considerando los importes pagados y los pendientes de pago.
- (2) Período medio de pago en las operaciones pagadas en el ejercicio.
- (3) Antigüedad media saldo proveedores pendientes de pago.
- (4) Requerimiento de información establecido Ley 18/2022.

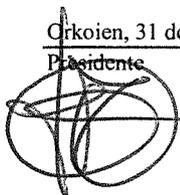
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

48





MONDRAGON
CORP. COOP.





NOTA 22. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Durante el año 2022 se han realizado diversas comunicaciones con el Gobierno de Navarra, especialmente todas aquellas relacionadas con la Autorización Ambiental vigente.

A lo largo del año, también se han ido realizando y comunicando todos los requerimientos ambientales (OCAS, Autocontroles, etc.) indicados en la Autorización Ambiental Integrada.

En el mes de mayo, se lleva a cabo la Auditoría de Seguimiento del certificado por parte de AENOR, comprobándose que dicho sistema es conforme a los requisitos de la Norma UNE EN ISO 14001:2015. Durante la Auditoría, se detecta una única No Conformidad que queda resuelta posteriormente con el correspondiente plan de acción. Se recomienda tener en consideración lo recogido en las observaciones del informe de cara a prevenir posibles No Conformidades futuras. En dicho informe, se recogen igualmente oportunidades de mejora que se están teniendo en cuenta de cara a la mejora del Sistema Ambiental.

En el mes de septiembre, se lleva a cabo la inspección programada por parte del Técnico de M. Ambiente del Gobierno de Navarra. En el informe de dicha visita, se recoge una desviación a la cual ya se ha dado respuesta.

En cuanto a la gestión de los residuos generados y consumo de energías, estos continúan en parámetros similares a los de años anteriores.

Durante el año 2022 no se ha recibido ningún tipo de sanción administrativa vinculada con aspectos ambientales.

NOTA 23. INFORMACIÓN SEGMENTADA

La sociedad no tiene establecidas actividades diferenciadas como tal, sino líneas de producto que desde el punto de vista de la organización de la venta de los productos y desde la vertiente de los ingresos correspondientes a dichas líneas de productos, no difieren entre sí de una forma considerable.

La sociedad destina el 100% de su actividad a la fabricación y venta de llantas de aluminio.

El detalle de su cifra de negocios atendiendo a los mercados geográficos es el siguiente, en miles de euros:

CONCEPTO	2022	2021
Nacional	84.676	69.389
Exportación	32.099	31.804
Total	116.775	101.193

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han efectuado ventas en moneda distinta del euro.

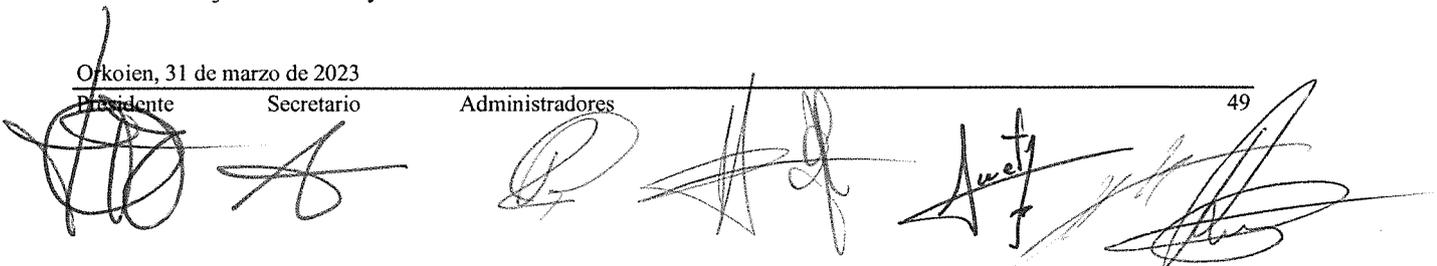
Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

49



NOTA 24. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con fecha 23 de marzo de 2023 se ha firmado un acuerdo de refinanciación con las principales entidades financieras con las que opera la sociedad, extendiendo vencimientos y con amortizaciones más sustanciales al finalizar los nuevos periodos negociados fijando el vencimiento final de las mismas el 31 de marzo de 2028.

Con fecha 29 de marzo de 2023 se ha conseguido financiación adicional, por importe de 18 millones de euros, proveniente de fondos de la UE, habiéndose recibido el ingreso en fecha 31 de marzo de 2023. La consecución de este acuerdo total del pool bancario de la sociedad respecto a las nuevas condiciones de la deuda supone una estabilidad financiera, mejorando las ratios de liquidez, afianzando y aportando las bases para el desarrollo del negocio en el largo plazo y para la consecución de los objetivos previstos por la sociedad.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

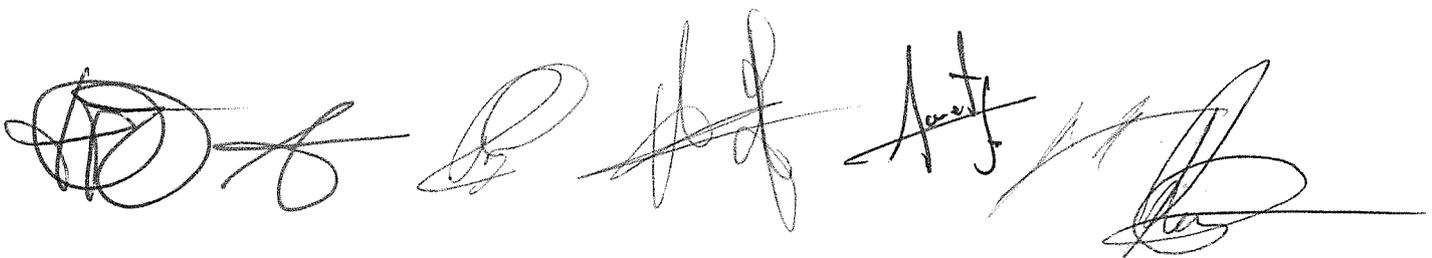
Administradores

50



**MANUFACTURAS DEL ALUMINIO PAMPLONA,
SECTOR DE AUTOMOCIÓN MAPSA, S.COOP.**

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

A series of six handwritten signatures in black ink, arranged horizontally from left to right. The signatures are stylized and vary in complexity, with some featuring loops and flourishes.

En cumplimiento de la vigente normativa mercantil se presenta este informe de gestión referido al ejercicio iniciado el 1 de enero de 2022 y finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Evolución del negocio en el ejercicio 2022

El año 2022 ha sido, como en todas las empresas y en la sociedad en general, un año atípico, derivado de la situación marcada por la guerra en Ucrania y la consecuente oscilación de precios de las energías y materias primas.

Existe un incremento sustancial de la cifra de negocios respecto a 2021, ante un mix de piezas más complejas, el incremento de los precios de las materias primas, y debido también a que se ha conseguido repercutir los precios del silicio, además del del aluminio, como es habitual.

Las principales inversiones previstas para el ejercicio ya han sido concluidas.

En 2022 no ha habido contratación de nueva deuda a LP ni novaciones, el nivel de deuda ha disminuido en más de 10 millones. Sin embargo, ante una inminente tensión de tesorería, se optó a mitad de año por la solicitud de un préstamo COFIDES, vinculado a reestructuración de deuda y a la aportación de garantías hipotecarias, extendiendo vencimientos y con las amortizaciones más sustanciales al finalizar los nuevos periodos.

El mercado de las llantas ha presentado oscilaciones con momentos de demanda bastante saneada y otros en que las tensiones logísticas en la cadena de los OEM's les obliga a reducir demanda o detener producción temporalmente. No obstante, los productores siguen apostando por incrementar el porcentaje de llanta de aluminio, ya que el vehículo eléctrico actualmente es 100% llanta de aluminio, con el fin de reducción de pesos.

La producción en Marruecos de los nuevos competidores nos obligó a redoblar nuestros esfuerzos a fin de mantenernos en términos de competitividad entre la industria europea, ya que estaban ofertando a precios por debajo de costes, desde la European Union Wheel Association (EUWA) se entendió que infringían las normas de World Trade Organisation (WTO) y se entabla desde dicha organización una demanda ante la UE requiriendo la renovación del arancel anti-dumping para la República Popular de China y el establecimiento de nuevas medidas contra el Reino de Marruecos.

Se espera una paulatina recuperación de la demanda, debido a la recuperación de producción de semiconductores y estabilización de los precios de las materias primas y suministros, readecuación de los canales logísticos, incentivos para la compraventa de vehículos nuevos y una previsible reasignación de producción.

Con respecto a Mapsa, cabría destacar los siguientes hitos:

- ✓ MAPSA ha finalizado en 2022 su proceso de Reflexión Estratégica para los próximos años. Se hace hincapié en la potenciación de las medidas tendentes a mejorar de manera importante la productividad y competitividad de Mapsa a todo nivel.
- ✓ Seguimos con fuertes medidas de contención y ajuste similares a las adoptadas en ejercicios anteriores: austeridad en los costes y flexibilidad de plantilla.
- ✓ Los sustanciales incrementos en los precios de las energías, derivados de la guerra en Ucrania, han provocado una importante merma en el resultado del ejercicio, pero se está trabajando, en la repercusión de estos incrementos, en el precio de la llanta.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

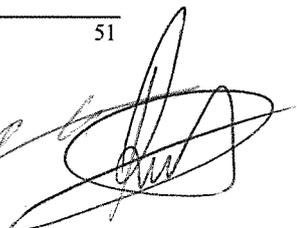
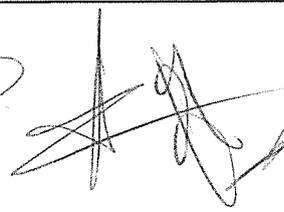
Secretario

Administradores

51



MONDRAGON
CORP. COOP.



- ✓ Sin embargo, se ha conseguido mantener en valores prácticamente neutros el EBITDA, debido, en gran medida, a las importantes amortizaciones, derivadas de las inversiones de los ejercicios precedentes.

Acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio

La sociedad sigue su leve tendencia de recuperación, sin que se hayan producido acontecimientos que puedan condicionar la información contenida en las cuentas anuales del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022.

Se debe destacar la confirmación por parte de la UE de las medidas anti-dumping relativas a las importaciones de llantas tanto desde el Reino de Marruecos como desde la República Popular de China. Todo apuntaba finalmente a su consecución, pero faltaba la decisión oficial, decisión que ha sido ya tomada y publicada. El caso contra China era potencialmente más sencillo, mientras que el caso contra Marruecos ha sido un hito dentro de las políticas de la UE debido a las especiales relaciones de este estado con la Unión. Se trata por tanto de una excelente noticia, dado que, de haberse permitido la entrada libre de llantas en dumping, el mercado europeo quedaba abocado a una situación ciertamente alarmante.

Asimismo, la compañía ha conseguido el acuerdo total con su pool bancario al respecto de las condiciones de la reestructuración de deuda y a la fecha de redacción del presente informe incluso ya se ha materializado el ingreso.

Con el fin de generar un estructura financiera más acorde con la situación económica y sectorial global generada en los mercados de automoción después del COVID 19 y las distorsiones de mercados acaecidas posteriormente (semiconductores, energías etc) se optó a mitad de año por la solicitud de financiación con aportación de fondos europeos dedicados al apoyo a empresas afectadas por el COVID y en paralelo a una reestructuración de deuda emparejando la evolución de la misma al ciclo de recuperación previsto por la compañía de modo que se enfoque el aparato financiero a la consecución de los objetivos empresariales.

Evolución previsible de la Sociedad

Mapsa ha planteado para el PG 2023, un fuerte incremento en las ventas de llantas, en relación a la realidad de 2022, con unas ventas esperadas de 2,345M de llantas, es decir, un incremento del 29% respecto a la realidad de 2022, y una producción de un 33% superior al real 2022.

Uno de los principales objetivos para el año 2023 es consolidarse en el objetivo de recuperación, especialmente, con el de diversificación de la cartera de clientes mediante el aumento de la presencia en los demás clientes actuales o la incorporación de un nuevo cliente a la misma, gracias a la implantación del arancel a Marruecos y China, así como también, y muy especialmente en la mejora de la productividad.

Al haberse alcanzado, en los ejercicios precedentes, las capacidades productivas objetivo de la Reflexión Estratégica en las áreas clave (fusión, tratamiento térmico y pintura), desde 2021 existe una fuerte reducción de las inversiones a realizar y una caída a mínimos en 2023, únicamente centradas en mejoras productivas, previendo inversiones mínimas para 2023.

Otras informaciones

Auditados y evaluados los Sistemas de Calidad y Medio Ambiente conforme a lo referenciales IAFT16949: 2016, ISO 9001: 2015 e UNE EN ISO 14001: 2015 respectivamente. Asimismo, se dispone de la nueva Autorización Ambiental Integrada, concedida por el Gobierno de Navarra recogiendo la autorización de la puesta en marcha de las nuevas instalaciones.

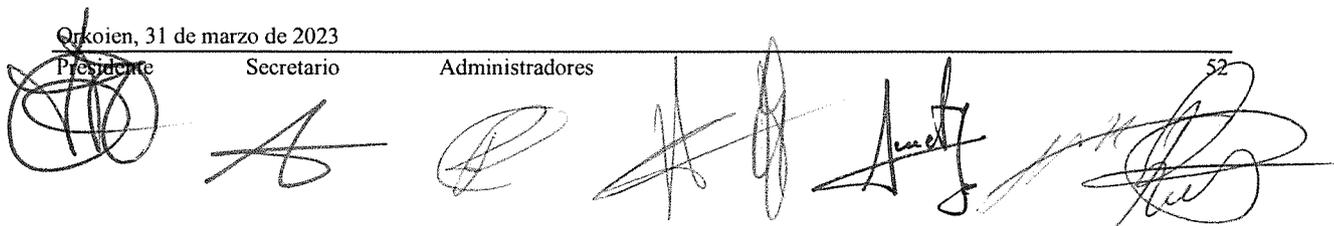
Oñacoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

52



Estado de información no financiera

De acuerdo con la legislación vigente, los Administradores de la sociedad han elaborado el estado de información no financiera y diversidad que se presenta en un documento separado al presente informe de gestión, a efectos de cumplir con lo dispuesto en la Ley 11/2018 en materia de información no financiera y diversidad.

Orkoien, 31 de marzo de 2023

Presidente

Secretario

Administradores

53

