Informe de Auditoría de Delmon Group Ibérica, S.A. (Sociedad Unipersonal)

(Junto con las cuentas anuales e informe de gestión de Delmon Group Ibérica, S.A. (Sociedad Unipersonal) correspondientes al ejercicio finalizado el 31.12.2022)

KPMG Auditores, S.L.
Edificio Iruña Park
Arcadio M. Larraona, 1
31008 Pamplona

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales emitido por un Auditor Independiente

Al accionista único de Delmon Group Ibérica, S.A. (Sociedad Unipersonal)

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Delmon Group Ibérica, S.A.U. (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 correspondientes 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 la Sociedad 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 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.

KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes afiliadas a KPMG International Limited, sociedad inglesa limitada por garantía.
Todos los derechos reservados.
Paseo de la Castellana, 259C 28046 Madrid

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas con el nº.S0702, y en el Registro de Sociedades del Instituto de Censores Jurados de Cuentas con el nº.10.
Reg. Mer Madrid, T. 11.961, F. 90, Sec. 8, H. M -188.007, Inscrip. 9
N.I.F. B-78510153

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

Reconocimiento de ingresos por ventas

Véanse notas 4.12. y 14 b)

El reconocimiento de ingresos es un área de significatividad y susceptible de incorrección material, particularmente en el cierre del ejercicio en relación con su adecuada imputación temporal a partir de los términos comerciales acordados con los clientes.

Nuestros principales procedimientos de auditoría han comprendido, entre otros, la evaluación del diseño e implementación de los controles de la Sociedad sobre el reconocimiento de ingresos y, a partir de una selección de operaciones cercanas al cierre, tanto anteriores como posteriores al mismo, comprobación de si las transacciones se encontraban registradas en el periodo apropiado. Asimismo, hemos obtenido confirmaciones externas para una muestra de saldos pendientes de cobro, realizando, si aplicase, procedimientos de comprobación alternativos mediante albaranes de entrega o justificantes de cobro posterior. Adicionalmente, hemos evaluado si la información revelada en las cuentas anuales cumple con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2022, cuya formulación es responsabilidad del Administrador Único de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad del Administrador Único en relación con las cuentas anuales

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

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Administrador Único.

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

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Administrador Único de Delmon Group Ibérica, S.A.U., 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.

KPMG Auditores, S.L.
Inscrito en el R.O.A.C. nº S0702

Nicolás Puig García
Inscrito en el R.O.A.C. nº 20775

30 de junio de 2023

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

KPMG AUDITORES, S.L.

2023 Núm. 08/23/00211
96,00 EUR
SELLO CORPORATIVO:
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

DELMON GROUP IBÉRICA, S.A.
(SOCIEDAD UNIPERSONAL)

Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

DELMON GROUP IBÉRICA, S.A. (SOCIEDAD UNIPERSONAL)

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 (Expresado en Miles de euros)

		Al 31 de diciembre	
ACTIVO	**Nota**	**2022**	**2021**
ACTIVO NO CORRIENTE		**2.132**	**1.959**
Inmovilizado Intangible	5	4	77
Aplicaciones informáticas		4	77
Inmovilizado material	6	1.253	1.616
Terrenos y construcciones		70	71
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		1.183	1.506
Inmovilizado en curso y anticipos		-	39
Inversiones financieras a largo plazo	9	33	33
Otros activos financieros		33	33
Activos por impuesto diferido	13	842	233
ACTIVO CORRIENTE		**9.840**	**10.827**
Existencias	10	1.145	1.513
Mercaderías		-	14
Materias primas y otros aprovisionamientos		177	416
Productos en curso		81	194
Productos terminados		877	884
Anticipos a proveedores		10	5
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		4.426	3.334
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	9	3.492	2.963
Clientes, empresas del grupo, y asociadas	9	555	154
Deudores varios	9	120	87
Activo por impuesto corriente	13	137	-
Otros créditos con las Administraciones Públicas	13	122	130
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	9	3.050	5.244
Créditos a empresas		3.050	5.244
Periodificaciones a corto plazo		4	4
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.215	732
Tesorería		1.215	732
TOTAL ACTIVO		**11.972**	**12.786**

DELMON GROUP IBÉRICA, S.A. (SOCIEDAD UNIPERSONAL)

BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022 (Expresado en Miles de euros)

		Al 31 de diciembre	
	Nota	**2022**	**2021**
PATRIMONIO NETO		**6.730**	**8.318**
Fondos propios	11	6.714	8.297
Capital		1.053	1.053
Capital escriturado		1.053	1.053
Prima de emisión		2.064	2.064
Reservas		5.179	5.014
Reserva Legal		211	211
Otras reservas		4.968	4.803
Resultado del ejercicio		(1.583)	165
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		**15**	**21**
PASIVO NO CORRIENTE		**76**	**10**
Provisiones a largo plazo		68	-
Pasivos por impuesto diferido	13	8	10
PASIVO CORRIENTE		**5.166**	**4.458**
Provisiones a corto plazo		40	50
Deudas a corto plazo			
Deudas con entidades de crédito	12	1.680	546
Deudas a corto plazo con empresas del grupo	12	12	12
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		3.434	3.850
Proveedores	12	1.382	1.683
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	12	425	316
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	12	1.194	930
Pasivos por impuesto corriente	13	-	443
Otras deudas con las Administraciones Públicas	13	402	427
Anticipo de clientes	12	31	51
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**11.972**	**12.786**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2022 (Expresada en Miles de euros)

		Ejercicio finalizado al 31 de diciembre	
	Nota	**2022**	**2021**
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios		20.371	20.288
Ventas	14	20.371	20.288
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		(119)	175
Aprovisionamientos		(8.934)	(8.299)
Consumo de mercaderías	14	(606)	(868)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	14	(8.125)	(6.943)
Trabajos realizados por otras empresas		(203)	(501)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		-	13
Otros ingresos de explotación		134	135
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		85	104
Subvenciones de explotación		49	31
Gastos de personal	14	(9.066)	(7.731)
Sueldos, salarios y asimilados		(7.300)	(5.890)
Cargas sociales		(1.766)	(1.843)
Otros gastos de explotación		(4.424)	(4.183)
Servicios exteriores		(4.296)	(4.097)
Tributos		(90)	(80)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	9	(17)	1
Otros gastos de gestión corriente		(21)	(6)
Amortización del inmovilizado	5 y 6	(343)	(374)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero		6	6
Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado	6	99	191
Otros resultados		64	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**(2.212)**	**204**
Ingresos financieros		41	41
De valores negociables y otros instrumentos financieros	9	41	41
De empresas del grupo y asociadas		41	41
Gastos financieros	12	(13)	(1)
Por deudas con empresas del grupo		-	-
Por deudas con terceros		(13)	(1)
Diferencias de cambio		(4)	(8)
RESULTADO FINANCIERO		**24**	**32**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**(2.188)**	**234**
Impuestos sobre beneficios	13	605	(69)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**(1.583)**	**165**
RESULTADO DEL EJERCICIO		**(1.583)**	**165**

DELMON GROUP IBÉRICA, S.A. (SOCIEDAD UNIPERSONAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

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

	Ejercicio finalizado al 31 de diciembre	
	2022	**2021**
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(1.583)	165
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Subvenciones, donaciones y legados	-	-
Transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Subvenciones, donaciones y legados	(6)	(6)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(1.589)	159

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (Expresado en Miles de euros)

	Capital Escriturado (Nota 11)	Prima de emisión	Reservas (Nota 11)	Resultado del ejercicio (Nota 11)	Subvenciones, donaciones y legados	Total
Saldo, final año 2020	1.053	2.064	4.076	938	27	8.158
Ingresos y gastos reconocidos	-	-		165	(6)	159
Distribución del resultado de 2020						
A dividendos	-	-	938	(938)	-	-
Distrib. de reservas como dividendo						
Saldo, final año 2021	1.053	2.064	5.014	165	21	8.319
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(1.583)	(6)	(1.589)
Distribución del resultado de 2021						
A reservas	-	-	165	(165)	-	-
Distrib. De reservas como dividendo						
Saldo, final año 2022	1.053	2.064	5.179	(1.583)	15	6.730

DELMON GROUP IBÉRICA, S.A. (SOCIEDAD UNIPERSONAL)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (Expresado en Miles de euros)

	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	(2.934)	104
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(2.188)	234
Ajustes del resultado	538	219
Amortización del inmovilizado	343	375
Correcciones valorativas por deterioro	167	67
Variación de provisiones	58	14
Resultados por bajas de enajenaciones de inmovilizado	4	(191)
Imputación de subvenciones	(6)	(6)
Ingresos financieros	(41)	(41)
Gastos financieros	13	1
Cambios en el capital corriente	(747)	(366)
Existencias	287	(185)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(1.041)	1.534
Otros activos corrientes	-	4
Acreedores y otras cuentas a pagar	27	(1.719)
Otros activos y pasivos no corrientes	(20)	-
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(537)	17
Pagos de intereses	(13)	(1)
Cobros de intereses	41	41
Cobros y pagos por impuesto sobre beneficios	(565)	(23)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	2.283	(546)
Pagos por inversiones	(122)	(2.478)
Empresas del grupo y asociadas	-	(2.341)
Inmovilizado material	(122)	(111)
Inmovilizado intangible	-	(5)
Otros activos financieros	-	(21)
Cobros por desinversiones	211	1.932
Empresas del grupo y asociadas	-	-
Inmovilizado material	211	1.932
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	1.134	546
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	1.134	546
Emisión de deudas con entidades de crédito	1.680	546
Devolución de deudas con entidades de crédito	(546)	-
Aumento/disminución neta del efectivo o equivalentes	483	1.645
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	732	628
Efectivo o equivalentes al final de ejercicio	1.215	732

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2022
(Expresada en Miles de euros)

1. Naturaleza y Actividades de la Sociedad

Delmon Group Ibérica, S.A. (Sociedad Unipersonal) se constituyó como sociedad de responsabilidad limitada con el nombre de Domanhú, S.L., transformándose en sociedad anónima en el año 1964. El 13 de octubre de 1966 cambió la denominación social a la de Internacional de Elastómeros y Plásticos, S.A., el 30 de junio de 2001 cambió de denominación social por Trelleborg Inepsa, S.A. y el 13 de junio de 2017 por la actual.

Su objeto social es la fabricación, transformación, regeneración, compra, venta, distribución de artículos de caucho, goma de plásticos y similares; las operaciones de comercio exterior respecto de los mismo productos y sus derivados y , en general, todas las actividades industriales o comerciales relacionadas con los productos indicados, o con cualquier otro relacionado con ellos, incluso los artículos de calzado.

La Sociedad tiene como actividad principal la fabricación y comercialización de perfiles y piezas moldeadas, principalmente para el sector del automóvil, así como otros productos realizados en caucho y plástico.

La Sociedad disponible de dos plantas de producción para el desarrollo de sus actividades ubicadas en Pamplona (Navarra) y Castellbisbal (Barcelona), estando su domicilio social en Pamplona. Durante el ejercicio 2022 se ha producido el cierre de la planta de Castellbisbal, que ha provocado el despido de la totalidad de la plantilla de dicho centro así como la baja de determinados elementos de inmovilizado material que han sido transferidos principalmente a determinada empresa del grupo (véanse notas 6 y 14).

La Sociedad pertenece al Grupo Delmon Group, cuyo accionista mayoritario es la sociedad francesa DZeta Partners, no obstante el subgrupo mayor que presenta cuentas anuales consolidadas es el encabezado por la sociedad Delmon Group SAS. con domicilio administrativo en ZI de Coutal. 24120 Terrasson -Lavilledieu, France. Las cuentas anuales consolidadas de Delmon Group, S.A.S. de 2022 serán depositadas en el Registro Mercantil de Paris.

De acuerdo con el art. 13.1 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad se ha inscrito en el Registro Mercantil como sociedad unipersonal

La Sociedad no forma parte de ninguna unidad de decisión según lo dispuesto en la norma 13ª de las Normas de Elaboración de Cuentas Anuales.

2. Bases de presentación

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales se han formulado a partir de los registros contables de la Sociedad. Las cuentas anuales del ejercicio 2022 se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2022 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por el representante del Administrador Único de la Sociedad, se someterán a la aprobación por el Accionista Único, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

b) Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, excepto por lo indicado en la nota 12.5, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2021 aprobadas por el Accionista Único el 16 de junio de 2022.

c) Moneda funcional y moneda de presentación

Las cuentas anuales se presentan en miles de euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y a realización de juicios, estimaciones e hipótesis relevantes en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad.

Los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales se refieren a la corrección valorativa de deterioro de activos financieros (véase nota 8).

Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio. Es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

3. Aplicación de Resultados

La distribución de los beneficios correspondientes del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, que ascendían a 165.407,75 euros, aprobada por el accionista único el 24 de junio de 2022, fue su traspaso íntegro a reservas voluntarias.

La propuesta de aplicación de las pérdidas correspondientes al ejercicio terminado en 31 de diciembre de 2022, que ascienden a 1.583.365,87 euros, pendiente de aprobación por el accionista único, consiste en su traspaso íntegro a resultados negativos de ejercicios anteriores.

4. Normas de registro y valoración

4.1. Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio de contado en las fechas en las que se realizan.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando el tipo existente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios valorados a coste histórico, se han convertido aplicando el tipo de cambio de la fecha en la que tuvieron lugar las transacciones.

En la presentación del estado de flujos de efectivo, los flujos procedentes de transacciones en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio de contado en las fechas en las que se producen.
El efecto de la variación de los tipos de cambio sobre el efectivo y otros activos líquidos equivalentes denominados en moneda extranjera, se presenta separadamente en el estado de flujos de efectivo como “Efecto de las variaciones de los tipos de cambio”.

Las diferencias positivas y negativas que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a euros de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

4.2. Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible, que se corresponde en su totalidad con aplicaciones informáticas, se valora a su coste de adquisición y se presenta neto de su correspondiente amortización acumulada, la cual se lleva a cabo linealmente durante el periodo de cinco años en que está prevista su utilización. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

Los costes posteriores incurridos en el inmovilizado intangible, se registran como gasto, salvo que aumenten los beneficios económicos futuros esperados de los activos.

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

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las perdidas por deterioro y las reversiones de las perdidas por deterioro de valor del inmovilizado intangible de acuerdo con los criterios mencionados en el apartado 4.4.

4.3. Inmovilizado material

a) Reconocimiento inicial

Los activos incluidos en el inmovilizado material figuran contabilizados a su precio de adquisición. El inmovilizado material se presenta en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Los anticipos a cuenta de inmovilizado se reconocen inicialmente por su coste. En ejercicios posteriores y siempre que el periodo que medie entre el pago y la recepción del activo exceda de un año, los anticipos devengan intereses al tipo incremental del proveedor.

b) Amortizaciones

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual. La Sociedad determina el gasto de amortización de forma independiente para cada componente que tenga un coste significativo en relación al coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del resto del elemento.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se efectúa siguiendo un método lineal, a partir de la puesta en funcionamiento de los bienes, en base a los años de vida útil estimada para cada elemento o grupo de elementos según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada
Construcciones	25
Instalaciones técnicas y maquinaria	10 - 15
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	5-10
Equipos para procesos de información	3 - 6
Vehículos	5 - 8
Otro inmovilizado material	10

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.

c) Costes posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. En este sentido, los costes derivados del mantenimiento diario del inmovilizado material se registran en resultados a medida que se incurren.

d) Deterioro del valor de los activos

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 mencionados en el apartado (4.4).

4.4. Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

La Sociedad sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso.

Las pérdidas de deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El valor recuperable se debe calcular para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las correspondientes a otros activos o grupos de activos. Si este es el caso, el importe recuperable se determina para la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) a la que pertenece.

No obstante, la Sociedad determina el deterioro de valor individual de un activo incluido en una UGE cuando:

- Deja de contribuir a los flujos de efectivo de la UGE a la que pertenece y su importe recuperable se asimila a su valor razonable menos los costes de venta o, en su caso, se deba reconocer la baja del activo.

- El importe en libros de la UGE se hubiera incrementado en el valor de activos que generan flujos de efectivo independientes, siempre que existiesen indicios de que estos últimos pudieran estar deteriorados.

La Sociedad distribuye los activos comunes entre cada una de las UGEs a efectos de comprobar el deterioro de valor. En la medida en que una parte de los activos comunes no pueda ser asignada a las UGEs, ésta se distribuye en proporción al valor en libros de cada una de las UGEs.

Las pérdidas relacionadas con el deterioro de valor de la UGE, reducen inicialmente, en su caso, el valor del fondo de comercio asignado a la misma y a continuación a los demás activos no corrientes de la UGE, prorrateando en función del valor contable de los mismos, con el límite para cada uno de ellos del mayor de su valor razonable menos los costes de venta, su valor de uso y cero.

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro del resto de activos sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante la reversión de la pérdida no puede aumentar el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

El importe de la reversión de la pérdida de valor de una UGE, se distribuye entre los activos no corrientes de la misma, exceptuando el fondo de comercio, prorrateando en función del valor contable de los activos, con el límite por activo del menor de su valor recuperable y el valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado la pérdida.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

No obstante lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.5. Arrendamientos

a) Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos en los que el contrato transfiere a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos se clasifican como arrendamientos financieros y en caso contrario se clasifican como arrendamientos operativos.

- Arrendamientos operativos

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos, netas de los incentivos recibidos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo del arrendamiento excepto que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento.

4.6. Instrumentos financieros

(i) Reconocimiento y clasificación de instrumentos financieros

La Sociedad clasifica los instrumentos financieros en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

La Sociedad reconoce un instrumento financiero cuando se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisora o como tenedora o adquirente de aquél.

A efectos de su valoración, la Sociedad clasifica los instrumentos financieros en las categorías de activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, separando aquellos designados inicialmente de aquellos mantenidos para negociar y los valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias; activos y pasivos financieros valorados a coste amortizado; activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, separando los instrumentos de patrimonio designados como tales del resto de activos financieros; y activos financieros valorados a coste. La Sociedad clasifica los activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, excepto los instrumentos de patrimonio designados, de acuerdo con el modelo de negocio y las características de los flujos contractuales. La Sociedad clasifica los pasivos financieros como valorados a coste amortizado, excepto aquellos designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y aquellos mantenidos para negociar.

La Sociedad clasifica un activo o pasivo financiero como mantenido para negociar si:

- Se origina, adquiere o se emite o asume principalmente con el objeto de venderlo o volver a comprarlo en el corto plazo;
- En el reconocimiento inicial forma parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente, de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo;
- Es un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura; o
- Es una obligación que la Sociedad en una posición corta tiene de entregar activos financieros que le han sido prestados.

La Sociedad clasifica un activo financiero a coste amortizado, incluso cuando está admitido a negociación, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener la inversión para percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (UPPI).

La Sociedad clasifica un activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo se alcanza obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son UPPI.

El modelo de negocio se determina por el personal clave de la Sociedad y a un nivel que refleja la forma en la que gestionan conjuntamente grupos de activos financieros para alcanzar un objetivo de negocio concreto. El modelo de negocio de la Sociedad representa la forma en que éste gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo.

La Sociedad designa un pasivo financiero en el momento inicial a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias si al hacerlo así elimina o reduce significativamente alguna incoherencia o asimetría contable en la valoración o en el reconocimiento que surgiría de otro modo, si la valoración de los activos o pasivos o el reconocimiento de los resultados de los mismos se hicieran sobre bases diferentes o un grupo de pasivos financieros o de activos financieros y pasivos financieros se gestiona, y su rendimiento se evalúa, sobre la base del valor razonable, de acuerdo con una estrategia de inversión o de gestión del riesgo documentada, y se proporciona internamente información relativa a dicho grupo sobre esa misma base al personal clave de la dirección de la Sociedad.

La Sociedad clasifica el resto de pasivos financieros, excepto los contratos de garantía financiera, los compromisos de concesión de un préstamo a un tipo de interés inferior al de mercado y los pasivos financieros resultantes de una transferencia de activos financieros que no cumplen los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilizan utilizando el enfoque de la implicación continuada, como pasivos financieros a coste amortizado.

(ii) *Principios de compensación*

Un activo financiero y un pasivo financiero son objeto de compensación sólo cuando la Sociedad tiene el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(iii) *Activos y pasivos financieros a coste amortizado*

Los activos y pasivos financieros a coste amortizado se reconocen inicialmente por su valor razonable, más o menos los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo. El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros de un instrumento financiero con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales y para los activos financieros sin considerar las pérdidas crediticias futuras, excepto para aquellos adquiridos u originados con pérdidas incurridas, para los que se utiliza el tipo de interés efectivo ajustado por el riesgo de crédito, es decir, considerando las pérdidas crediticias incurridas en el momento de la adquisición u origen.

No obstante los activos y pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

(iv) *Intereses*

La Sociedad reconoce los intereses como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La Sociedad reconoce los intereses de los activos financieros valorados a coste amortizado utilizando el método del tipo de interés.

(v) *Bajas de activos financieros*

Los activos financieros se dan de baja contable cuando los derechos a recibir flujos de efectivo relacionados con los mismos han vencido o se han transferido y la Sociedad ha traspasado sustancialmente los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

(vi) *Deterioro de valor de activos financieros*

Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

La Sociedad sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de los activos financieros a coste amortizado, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

Asimismo, en el caso de instrumentos de patrimonio existe deterioro de valor cuando se produce la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

El importe de la pérdida por deterioro del valor de activos financieros valorados a coste amortizado es la diferencia entre el valor contable del activo financiero y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se ha incurrido, descontados al tipo de interés efectivo original del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de valoración según las condiciones contractuales. No obstante, la Sociedad utiliza el valor de mercado de los mismos, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar.

La pérdida por deterioro se reconoce con cargo a resultados y es reversible en ejercicios posteriores, si la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior a su reconocimiento. 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.

La Sociedad reduce directamente el importe en libros de un activo financiero cuando no tiene expectativas razonables de recuperación total o parcialmente.

La Sociedad determina la existencia de evidencia objetiva de deterioro de los deudores comerciales en base a un análisis individualizado. No obstante, la Sociedad no reconoce correcciones valorativas por deterioro para los saldos con Administraciones Públicas, entidades financieras y aquellos saldos garantizados con garantías eficaces.

(vii) Bajas y modificaciones de pasivos financieros

La Sociedad da de baja un pasivo financiero o una parte del mismo cuando ha cumplido con la obligación contenida en el pasivo o bien está legalmente dispensada de la responsabilidad principal contenida en el pasivo ya sea en virtud de un proceso judicial o por el acreedor.

4.7. Existencias

Las existencias se valoran inicialmente por el coste de adquisición o producción.

El coste de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento, rebaja u otras partidas similares así como los intereses incorporados al nominal de los débitos más los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta y otros directamente atribuibles a la adquisición, así como los gastos financieros y los impuestos indirectos no recuperables de la Hacienda Pública.

Los descuentos concedidos por proveedores se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción del coste de las existencias que los causaron y el exceso, en su caso, como una minoración de la partida aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las devoluciones de compras se imputan como menor valor de las existencias objeto de devolución salvo que no fuera viable identificar las existencias devueltas, en cuyo caso se imputan como menor valor de las existencias de acuerdo con el método precio medio ponderado.

Las devoluciones de ventas se incorporan por el precio de adquisición o coste de producción que les correspondió de acuerdo con el método precio medio ponderado, salvo que su valor neto de realización fuera menor, en cuyo caso se registran por dicho importe.

El coste se determina por el precio de coste medio ponderado. El coste de los productos terminados y de los productos en curso incluye, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y gastos generales de fabricación (basados en una capacidad normal de trabajo de los medios de producción). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cambio, así como en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para completar su producción.

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable. A estos efectos se entiende por valor neto realizable:

- Para las materias primas y otros aprovisionamientos: su precio de reposición. La Sociedad no reconoce la corrección valorativa en aquellos casos en los que se espera que los productos terminados a los que se incorporan las materias primas y otros aprovisionamientos vayan a ser enajenados por un valor equivalente a su coste de producción o superior al mismo.

- Para los productos terminados: su precio estimado de venta, menos los costes necesarios para su venta.

- Para productos en curso, el precio estimado de venta de los productos terminados correspondientes, menos los costes estimados para finalizar su producción y los relacionados con su venta;

La corrección valorativa reconocida previamente se revierte contra resultados, si las circunstancias que causaron la rebaja del valor han dejado de existir o cuando existe una clara evidencia de un incremento del valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

Las correcciones valorativas y reversiones por deterioro de valor de las existencias se reconocen contra los epígrafes "Variación de existencias de productos terminados" y "Aprovisionamientos", según el tipo de existencias.

4.8. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

4.9. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal, contractual, implícita o tácita, como resultado de un suceso pasado; es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros para cancelar tal obligación; y se puede realizar una estimación fiable del importe de la obligación.

El efecto financiero de las provisiones se reconoce como gastos financieros en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las provisiones se revierten contra resultados cuando no es probable que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

4.10. Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados se contabilizan como ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto cuando se obtiene, en su caso, la concesión oficial de las mismas y se han cumplido las condiciones para su concesión o no existen dudas razonables sobre la recepción de las mismas.

Para las subvenciones, donaciones y legados relacionadas con la adquisición de un activo, la Sociedad considera que se han cumplido las condiciones en el momento de la realización de la inversión y no existen dudas razonables de que se mantendrá en el periodo fijado de la concesión.

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las de carácter no monetario por el valor razonable del activo recibido.

En ejercicios posteriores las subvenciones, donaciones y legados se imputan a resultados atendiendo a su finalidad.

Las subvenciones de capital se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la amortización correspondiente a los activos financiados con las mismas o en su caso, cuando se produzca la enajenación, baja o corrección valorativa por deterioro de los mismos.

Las subvenciones que se conceden para financiar gastos específicos se imputan a ingresos en el ejercicio que se devengan los gastos financiados.

4.11. Prestaciones a los empleados

- Indemnizaciones por cese:

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Sociedad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación, cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de estas prestaciones y cuando se finaliza un contrato de duración determinada. La Sociedad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese como consecuencia de una oferta para animar a una renuncia voluntaria. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

4.12. Ingresos por venta de bienes

La Sociedad se dedica a la fabricación y venta de piezas para el sector de automoción. Aunque las piezas se diseñan y fabrican exclusivamente para los clientes y no tienen usos alternativos para la Sociedad, el ingreso se reconoce cuando se transfiere el control de las mismas y no a lo largo del tiempo, debido a que la Sociedad no tiene un derecho incondicional de cobro por la ejecución realizada al cierre de cada ejercicio.

La Sociedad vende fundamentalmente las piezas con cláusulas ex works, por lo que el ingreso se reconoce a la salida de las instalaciones de la Sociedad. La Sociedad registra dichas ventas por el nominal, sin considerar el efecto financiero de las mismas, debido a que el efecto no es significativo.

Para poder fabricar las piezas específicamente para los clientes, la Sociedad incurre en costes de diseño y fabricación de los moldes. Una vez fabricados y aprobados por los clientes, los moldes pasan a ser propiedad de los clientes y los contratos fijan un precio separado para los mismos. La Sociedad reconoce los ingresos de los moldes a lo largo del tiempo utilizando el método de recursos basado en los costes incurridos sobre los costes totales esperados, debido a que los moldes no tienen usos alternativos para la Sociedad y tiene un derecho incondicional de cobro por la ejecución satisfecha al cierre de cada ejercicio. La Sociedad realiza ajustes a la medida de la progresión por ineficiencias no contempladas inicialmente en el contrato.

La Sociedad ajusta la medida de la progresión a medida que las circunstancias se van modificando y registra el impacto como un cambio de estimación de forma prospectiva.

El ingreso reconocido por la medida de la progresión se reconoce como un activo por contrato, en la medida en que el importe no es exigible, y como una cuenta cobrar si existe un derecho incondicional de cobro. Si el cobro recibido por el cliente excede del ingreso reconocido se reconoce un anticipo de clientes. Dado que el periodo de fabricación y cobro de los moldes no excede de los doce meses, no existe un componente de financiación significativo en este tipo de contratos.

Una vez que el producto se ha entregado al cliente, se reconoce una cuenta a cobrar en la medida en que, en ese momento, surge un derecho incondicional de cobro.. La Sociedad concede a los clientes una garantía de producto estándar que se reconoce de acuerdo con lo indicado en la política contable de provisiones.

4.13. Impuesto sobre beneficios

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente, se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

El impuesto sobre beneficios corriente o diferido se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio o en otro diferente, contra patrimonio neto o de una combinación de negocios.

a) Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

Las diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos.

b) Reconocimiento de activos por impuesto diferido

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido, siempre que resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación o cuando la legislación fiscal contemple la posibilidad de conversión futura de activos por impuesto diferido en un crédito exigible frente a la Administración Pública.

La Sociedad reconoce la conversión de un activo por impuesto diferido en una cuenta a cobrar frente a la Administración Pública, cuando es exigible según lo dispuesto en la legislación fiscal vigente. A estos efectos, se reconoce la baja del activo por impuesto diferido con cargo al gasto por impuesto sobre beneficios diferido y la cuenta a cobrar con abono al impuesto sobre beneficios sobre corriente. De igual forma, la Sociedad reconoce el canje de un activo por impuesto diferido por valores de Deuda Pública, cuando se adquiere la titularidad de los mismos.

La Sociedad reconoce la obligación de pago derivada de la prestación patrimonial como un gasto de explotación por el valor actual de la misma con abono a la deuda con la Administración Pública y clasificada como corriente o no corriente atendiendo al plazo esperado de liquidación de la misma.

No obstante, los activos que surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal, no son objeto de reconocimiento.

Salvo prueba en contrario, no se considera probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras cuando se prevea que su recuperación futura se va a producir en un plazo superior a los diez años contados desde la fecha de cierre del ejercicio, al margen de cuál sea la naturaleza del activo por impuesto diferido o en el caso de tratarse de créditos derivados de deducciones y otras ventajas fiscales pendientes de aplicar fiscalmente por insuficiencia de cuota, cuando habiéndose producido la actividad u obtenido el rendimiento que origine el derecho a la deducción o bonificación, existan dudas razonables sobre el cumplimiento de los requisitos para hacerlas efectivas.

La Sociedad sólo reconoce los activos por impuestos diferido derivados de pérdidas fiscales compensables, en la medida que sea probable que se vayan a obtener ganancias fiscales futuras que permitan compensarlos en un plazo no superior al establecido por la legislación fiscal aplicable, con el límite máximo de diez años, salvo prueba de que sea probable su recuperación en un plazo superior, cuando la legislación fiscal permita compensarlos en un plazo superior o no establezca límites temporales a su compensación.

Por el contrario se considera probable que la Sociedad dispone de ganancias fiscales suficientes para recuperar los activos por impuesto diferido, siempre que existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, relacionadas con la misma autoridad fiscal y referidas al mismo sujeto pasivo, cuya reversión se espere en el mismo ejercicio fiscal en el que se prevea reviertan las diferencias temporarias deducibles o en ejercicios en los que una pérdida fiscal, surgida por una diferencia temporaria deducible, pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido que no han sido objeto de reconocimiento por exceder del plazo de recuperación de los diez años, a medida que el plazo de reversión futura no excede de los diez años contados desde la fecha del cierre del ejercicio o cuando existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente.

Al objeto de determinar las ganancias fiscales futuras, la Sociedad tiene en cuenta las oportunidades de planificación fiscal, siempre que tenga la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

c) Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos impositivos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están vigentes o aprobados y pendientes de publicación y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Sociedad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

d) Compensación y clasificación

Los activos y pasivos por impuesto diferido se reconocen en balance como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación.

4.14. Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

La Sociedad presenta el balance clasificando activos y pasivos como corriente cuando se espera realizarlos o liquidarlos en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la Sociedad, dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre del ejercicio y como no corriente en caso contrario.

4.15. Medioambiente

La Sociedad realiza operaciones cuyo propósito principal es prevenir, reducir o reparar el daño que como resultado de sus actividades pueda producir sobre el medio ambiente.

Los gastos derivados de las actividades medioambientales se reconocen como Otros gastos de explotación en el ejercicio en el que se incurren. No obstante la Sociedad reconoce provisiones medioambientales y, en su caso, los derechos de reembolso mediante la aplicación de los criterios generales que se desarrollan en el apartado de provisiones.

Los elementos del inmovilizado material adquiridos con el objeto de ser utilizados de forma duradera en su actividad y cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura de las operaciones de la Sociedad, se reconocen como activos mediante la aplicación de criterios de valoración, presentación y desglose consistentes con los que se mencionan en el apartado del inmovilizado material.

4.16. Transacciones entre empresas del grupo

Las transacciones entre empresas del grupo, salvo aquellas relacionadas con fusiones, escisiones y aportaciones no dinerarias de negocios, se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente. En el caso de aportaciones no dinerarias de elementos patrimoniales que no constituyen negocio los elementos patrimoniales adquiridos deben contabilizarse aplicando las reglas generales.

5. Inmovilizado Intangible

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el inmovilizado intangible, que recoge en su totalidad aplicaciones informáticas, han sido los siguientes:

	Saldo 31/12/2020	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2021	Altas	Bajas	Saldo 31/12/2022
Coste	236	5	-	241	-	(178)	63
Amortización acumulada	(133)	(31)	-	(164)	(22)	127	(59)
	103	(26)	-	77	(22)	(51)	4

a) Bienes totalmente amortizados

El coste de los elementos de inmovilizado inmaterial que están totalmente amortizados y todavía están en uso a 31 de diciembre es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	2021
Aplicaciones informáticas	58	115
	58	115

6. Inmovilizado material

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado material durante los ejercicios 2022 y 2021 han sido los siguientes:

	Saldo 31/12/20	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo 31/12/21	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo 31/12/22
Coste									
Terrenos	1.063		(1.000)	-	63	-	-	-	63
Construcciones	1.923		(1.180)	-	743	12	-	-	755
Instalaciones técnicas otro inmovilizado material	13.497		(433)	120	13.184	110	(2.854)	39	10.479
Anticipos e inmovilizado en curso	48	111	-	(120)	39	-	-	(39)	-
	16.531	111	(2.613)	-	14.029	122	(2.854)	-	11.297
Amortización acumulada									
Construcciones	(1.152)	(59)	476	-	(735)	(13)	-	-	(748)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(11.791)	(285)	398	-	(11.678)	(308)	2.690	-	(9.296)
	(12.943)	(344)	874	-	(12.413)	(321)	2.690	-	(10.044)
Valor neto contable	3.588	(233)	(1.739)	-	1.616	(198)	(164)	-	1.253

Bajas del ejercicio 2022 se corresponde fundamentalmente con la venta de determinada maquinaria e instalaciones sitas en la planta de Castellbisbal (véase nota 1), las cuales han sido enajenadas a determinada empresa del grupo. El resultado de dicha enajenación, `por importe de 142 miles de euros a empresas del grupo y 15 miles de euros a empresas externas se encuentra registrado bajo el epígrafe de Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2022.

Bajas del ejercicio 2021 se correspondía fundamentalmente con la venta de una nave y el terreno adjunto que la Sociedad tenía en el término municipal de Castellbisbal (Barcelona). Como resultado de dicha enajenación la Sociedad obtuvo un beneficio de 176.859 euros que figuran registrados en el epígrafe de "Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre de 2021. En el momento de la venta se firma con el comprador contrato de arrendamiento de dichos activos (véase nota 7.1)

e) Pérdidas por deterioro

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro para ningún inmovilizado material individual.

f) Bienes totalmente amortizados

El coste de los elementos de inmovilizado material que están totalmente amortizados y todavía están en uso a 31 de diciembre es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Construcciones	532	488
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	8.143	9.610
	8.675	10.098

g) Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado intangible. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

h) Cargas y gravámenes

Los elementos del inmovilizado se encuentran libres de cargas y gravámenes.

7. Arrendamientos

7.1. Arrendatario

La Sociedad tiene arrendado de terceros diversos vehículos, así como la nave industrial dada de baja en el ejercicio mencionada en la nota 6, en régimen de arrendamiento operativo.

El arrendamiento de la nave fue firmado entre las partes en el mes de julio del 2021, con una duración máxima de cinco años, quedando la Sociedad facultada para resolver el contrato transcurridos los dos primeros años. En caso de sea resuelto ante del vencimiento del plazo de dos años, la arrendadora tendrá derecho a percibir una indemnización por un importe equivalente a la renta pendiente de pagar correspondiente a dicho periodo. El importe de la renta en el primer ejercicio es de 150.000 euros con incremento del IPC en cada periodo de revisión.

Los pagos mínimos futuros por arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	Miles de euros	
	2022	2021
Hasta un año	156	8
Entre uno y cinco años	537	770
Más de cinco años	100	270
	793	1.048

8. Política y Gestión de Riesgos

8.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Financiero de la Sociedad con arreglo a políticas aprobadas por el Consejo de Administración.

8.2. Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. La Sociedad tiene políticas para asegurar que las ventas de productos se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. En relación a la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa. La Sociedad realiza una revisión para la correcta valoración de los activos financieros a 31 diciembre de 2022 y 2021. El principal criterio aplicado por la Sociedad para determinar la existencia objetiva de deterioro se basa en la comprobación de la existencia del no cumplimiento de los plazos de cobro. Los criterios aplicados para calcular las correcciones valorativas por deterioro han consistido en el analisis individualizado por deudor en base a la información disponible en cada momento.

8.3. Riesgo de liquidez

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

8.4. Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo

Como la Sociedad no posee activos remunerados importantes, los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación de la Sociedad son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

9. Activos Financieros

9.1. Clasificación de los activos financieros por categorías

31 de diciembre de 2022

La clasificación de activos por clases, las cuales se encuentas registradas por su coste amortizado, es como sigue:

	Miles de euros			
	2022		2021	
	No Corriente	Corriente	No Corriente	Corriente
Activos financieros a coste amortizado				
Créditos con empresas del grupo (nota 15)	-	3.050	-	5.240
Otros activos financieros	33	-	33	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				
- Clientes por ventas y prestación de servicios	-	3.492	-	2.963
- Cliente, empresa del grupo y asociadas	-	555	-	154
- Otras cuentas a cobrar	-	120	-	87
	33	7.217	33	8.444

El valor en libros constituye una aproximación aceptable al valor razonable.

9.2. Pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros durante los ejercicios 2022 y 2021, es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	2021
	Activos financieros a coste amortizado	Activos financieros a coste amortizado
Ingresos financieros aplicando el método de coste amortizado	41	41
Pérdidas por deterioro de valor	17	-
	58	41

9.3. Deterioro de valor

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de activos financieros valorados a coste amortizado, el cual se corresponde en la totalidad con clientes no vinculados, es como sigue:

	Miles de euros
Saldo al 31 de diciembre de 2020	12
Dotaciones	-
Aplicación	(1)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	11
Dotaciones	17
Aplicación	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	28

10. Existencias

El detalle del epígrafe de existencias es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	2021
Mercaderías	-	14
Materias primas y otros aprovisionamientos	177	416
Productos en curso	81	194
Productos terminados	1.055	1.115
Anticipo de clientes	10	5
	1.323	1.744
Correcciones valorativas por deterioro		
• Productos terminados	(178)	(231)
	1.145	1.513

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos las existencias. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

El detalle de las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones reconocidas en la cuenta de pérdidas y ganancias, motivadas fundamentalmente por obsolescencia de las existencias, es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	2021
Saldo al 1 de enero	231	163
Dotaciones	46	81
Reversiones	(98)	(13)
Saldo al 31 de diciembre	179	231

La Sociedad no dispone de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

11. Fondos propios

La composición y el movimiento del patrimonio neto se presentan en el Estado de cambios en el patrimonio neto.

a) Capital

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital social está representado por 350.000 acciones nominativas de 3,01 euros nominales cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

Todas las acciones gozan de los mismos derechos y pertenecen en su totalidad a SOCIETE D'OUTILLAGE DE CAOUTCHOUC POUR APPLICATIONS TECHNIQUES (en adelante S.O.C.A.T.). En consecuencia, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad tiene el carácter de unipersonal.

b) Reservas

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Reserva legal	211	211
Otras reservas:		
Reserva voluntaria	4.188	4.023
Reserva especial Ley Foral 12/93	780	780
	4.968	4.803
	5.179	5.014

Prima de emisión

Esta reserva es de libre disposición.

Reserva legal

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el Artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social.

No puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad tiene dotada esta reserva con el límite mínimo que establece el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Reserva voluntaria

Esta reserva es de libre disposición.

Reserva especial para inversiones Ley Foral 12/1993

Esta reserva puede aplicarse a la eliminación de resultados contables negativos o a la ampliación del capital social puesto que han transcurrido 6 ejercicios desde el plazo establecido para la materialización de activos (31 de diciembre de 1995).

12. Pasivos financieros

12.1. Clasificación de los pasivos financieros por categoría

31 de diciembre de 2022

La clasificación de pasivos por clases, los cuales se corresponden en su totalidad a la categoría de pasivos financieros a coste amortizado, es como sigue:

	Miles de euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Pasivos financieros a coste amortizado				
Deudas con entidades de crédito	-	1.680	-	546
Deudas con empresas del grupo (nota 15)	-	12	-	12
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar				
Proveedores y acreedores	-	1.807	-	1.999
Otras cuentas a pagar	-	1.225	-	981
Total pasivos financieros	-	4.724	-	3.538

El valor en libros constituye una aproximación aceptable al valor razonable.

12.2. Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros durante los ejercicios 2022 y 2021, es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	2021
	Pasivos financieros a coste amortizado	Pasivos financieros a coste amortizado
Gastos financieros aplicando el método de coste amortizado	13	1

12.3. Deudas con entidades de crédito

Deudas con entidades de crédito al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se corresponde íntegramente con saldos de clientes que fueron descontados en virtud de un contrato de factoring con recurso firmado con determinada entidad bancaria con un límite de 2.000 miles de euros.

12.4. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas a Pagar

El detalle de pasivos financieros incluido en acreedores comerciales y otras cuentas a pagar es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Vinculadas		
Proveedores (nota 15)	425	316
No vinculadas		
Proveedores	1.382	1.683
Personal	1.194	930
Anticipos de clientes	31	51
Total	3.032	2.980

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

La información sobre el periodo medio de pago efectuados a proveedores se presenta a continuación:

	Días	
	31/12/22	31/12/21
Período medio de pago a proveedores	58	48
Ratio de operaciones pagadas	58	48
Ratio de operaciones pendientes de pago	60	51
	Importe	
Total pagos realizados	14.823	16.198
Total pagos pendientes	1.271	1.417

La información sobre las facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad es como sigue:

	2022 (*)
Volumen monetario pagado en euros (miles de euros)	5.265
Porcentaje que supone sobre el total monetario de pagos a los proveedores	35
Número de facturas pagadas	1.903
Porcentaje sobre el número total de facturas pagadas a proveedores	60

(*) Desglose requerido por la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, de creación y crecimiento de empresas que modifica, entre otras normas, la Ley 15/2010, de 5 de julio de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. El ejercicio 2022 es el primero de aplicación por lo que no se presentará información comparativa correspondiente a esta nueva obligación, calificándose las presentes cuentas anuales como iniciales a estos exclusivos efectos en lo que se refiere a la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad (véase nota 2(b)).

13. Situación Fiscal

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas es como sigue:

	Miles de euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Activos por impuesto diferido	842	-	233	-
Impuesto sobre el valor añadido y similares	-	122	-	130
Impuesto corriente	-	137	-	-
	842	259	233	130
Pasivos				
Pasivos por impuesto diferido	8	-	10	-
Seguridad Social	-	241	-	254
Retenciones	-	161	-	133
Impuesto corriente	-	-	-	443
Otros conceptos	-	-	-	40
	8	402	10	870

A 31 de diciembre de 2022 la Sociedad tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde enero de 2019 (2018 para el Impuesto sobre Sociedades). El Administrador Único de la Sociedad no espera que, de los ejercicios abiertos a inspección, surjan pasivos adicionales de importancia.

Debido al diferente tratamiento que la legislación fiscal permite para determinadas operaciones, el resultado contable difiere de la base imponible fiscal. La conciliación entre el resultado contable del ejercicio y el fiscal que la Sociedad espera declarar tras la oportuna aprobación de las cuentas anuales es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	2021
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	(1.583)	165
Impuesto sobre sociedades	(605)	69
Beneficios antes de impuestos	(2.188)	234
Diferencias permanentes	11	11
Diferencias temporales		
Con origen en el ejercicio	273	1.670
Con origen en ejercicios anteriores	(716)	(165)
Base imponible	(2.620)	1.750

La relación existente entre el gasto/ (ingreso) por impuesto sobre beneficios y el beneficio / (pérdida) del ejercicio es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Beneficios antes de impuestos	(2.188)	234
Impuesto al 28%	(613)	66
Gastos no tributables	3	3
Otros	5	-
	(605)	69

Las diferencias temporarias corresponden principalmente a los movimientos de las provisiones registrados en 2022 y 2021 y a la diferencia entre la amortización contable y fiscal del ejercicio.

El detalle del gasto por impuesto sobre beneficios es como sigue:

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Impuesto corriente	6	482
Impuesto diferido	(611)	(413)
	605	69

El detalle de activos y pasivos por impuesto diferido por tipos de activos y pasivos es como sigue:

	Miles de euros			
	2022		**2021**	
	Activos	**Pasivos**	**Activos**	**Pasivos**
Bases imponibles negativas activadas	733	-	-	-
Diferencias temporarias	109	8	233	10
Total	842	8	233	10

La Sociedad tiene capitalizados los créditos fiscales para los que tiene capacidad de estimar de una manera fiable su recuperabilidad. La Sociedad ha considerado que las pérdidas del presente ejercicio se han derivado de hechos no recurrentes. De acuerdo con presupuestos actualizados es previsible la recuperación en un futuro cercano.

14. Ingresos y gastos

a) Transacciones efectuadas en moneda extranjera

Los importes de las transacciones efectuadas en moneda extranjera son los siguientes:

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Compras	88	288
Servicios recibidos	2	-

b) Importe neto de la cifra de negocios

El importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad se distribuye geográficamente como sigue:

	%	
Mercado	**2022**	**2021**
Nacional	12	20
Exportación	88	80
	100	100

Igualmente, el importe neto de la cifra de negocios puede analizarse por línea de productos como sigue:

	Miles de euros	
Línea	**2022**	**2021**
Plástico	4.335	2.556
Caucho	15.890	17.344
Moldes	146	388
	20.371	20.288

c) Consumo de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Consumo de mercaderías:		
Compras	620	817
Variación de existencias	(14)	51
	606	868
Consumo de materias primas y otras materias consumibles:		
Compras	7.899	6.958
Variación de existencias	240	(15)
	8.139	6.943

El importe de las compras correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad se distribuye geográficamente como sigue:

	%	
Mercado	**2022**	**2021**
Nacional	52	52
Intracomunitarias	47	44
Importación	1	4
	100	100

d) Gastos de personal

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Sueldos, salarios y asimilados	7.300	5.890
Cargas sociales:		
- Seguridad social	1.757	1.823
- Otras cargas sociales	9	20
	1.766	1.843

Dentro del epígrafe de “Sueldos, salarios y asimilados” al 31 de diciembre de 2022 se encuentran registrados 2.100 miles de euros que corresponden a gasto por indemnizaciones fundamentalmente como consecuencia del cierre de la planta de Castellbisbal (véase nota 1) (2021: 614 miles de euros).

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías es el siguiente:

	Nº Personas	
	2022	**2021**
Directivos	8	8
Empleados	27	34
Obreros	105	112
	140	154

Asimismo, la distribución por sexos al cierre del ejercicio de los Administradores y del personal de la Sociedad es la siguiente:

	Número					
	2022			**2021**		
	Hombres	**Mujeres**	**Total**	**Hombres**	**Mujeres**	**Total**
Administradores	1	-	1	1	-	1
Directivos	6	1	7	6	2	8
Empleados	13	5	18	22	10	32
Obreros	96	2	98	106	4	110
	116	8	124	135	16	151

El número medio de empleados de la Sociedad con discapacidad mayor o igual del 33%, durante el ejercicio 2022, desglosado por categorías, es como sigue:

	Nº de personas	
	2022	**2021**
Empleados	1	2
Obreros	1	1
	2	3

15. Otra información

a) Retribución al Consejo de Administración y alta dirección

Retribución al Administrador Único

Durante los ejercicios 2022 y 2021, el representante legal del Administrador Único no ha percibido retribución alguna de la Sociedad.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el representante del Administrador Único no mantiene con la Sociedad saldos por anticipos o créditos concedidos. Así mismo, la Sociedad, no tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida respecto a los administradores anteriores o el actual representante del Administrador Único, ni tiene obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía, ni se han pagado primas de seguro de responsabilidad civil por daños ocasionados por actos u omisiones en el ejercicio del cargo.

E actual representante del Administrador Único no ha percibido remuneración alguna en concepto de participación en beneficios o primas. Tampoco han recibido acciones ni opciones sobre acciones durante el ejercicio, ni han ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar.

Retribución y préstamos al personal de alta dirección

La remuneración total pagada en el ejercicio 2022 al personal de alta dirección, asciende a un importe de 401 miles de euros, (2021: 402 miles de euros).

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad no tienen contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto al personal de alta dirección, excepto las contempladas en el convenio colectivo de la Sociedad.

Durante los ejercicios 2022 y 2021, la Sociedad no concedió préstamos al personal de alta dirección, ni hay saldos pendientes por préstamos al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

b) Situaciones de conflictos de interés del Administrador Único

En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad, durante el ejercicio 2022 y 2021 el Administrador Único ha cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, tanto él como las personas a él vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflicto de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley.

c) Saldos y transacciones con empresas del grupo y partes vinculadas

	Miles de euros			
	2022		2021	
	Accionista Único	Sociedades del grupo	Accionista Único	Sociedades del grupo
Ventas netas	1.222	-	2.207	-
Otros ingresos	10	-	44	42
Compras netas	92	-	51	-
Servicios recibidos	1	1.235	5	1.302
Intereses cobrados	-	41	-	41
Compra maquinaria	-	-	20	-
Venta maquinaria (nota 6)	15	282	-	-

La Sociedad no tiene contratos vinculantes con el Accionista Único al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Los saldos con empresas del grupo se detallan a continuación:

	Miles de euros			
	2022		2021	
	Accionista Único	Sociedades del grupo	Accionista Único	Sociedades del grupo
Créditos a empresas (nota 9)	-	3.050	-	5.244
Cliente, empresas del grupo (nota 9)	216	339	126	28
Deudas a corto plazo con empresas del grupo (nota 12)	-	12	-	12
Proveedores, empresas del grupo (nota 12)	71	425	-	316

Créditos a empresas corresponde al cash pooling mantenido con la sociedad del grupo Delmon Group SAS (véase nota 1) por el cual la gestion de la tesorería del grupo esta centralizada en dicha sociedad, según contrato suscrito en fecha 30 de noviembre de 2016. Dicho crédito genera intereses a tipos de mercado.

d) Información sobre medio ambiente

Se considera actividad medioambiental cualquier operación cuyo propósito principal sea la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente.

La Sociedad no ha realizado en el ejercicio 2022 ni en 2021 inversiones relacionadas con el medioambiente y los gastos de naturaleza medioambiental que ha registrado han ascendido a 19 miles de euros (2021: 24 miles de euros).

La Sociedad no ha recibido durante los ejercicios 2022 y 2021 subvenciones ni ingresos relacionados con el medioambiente.

Al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad tiene registrada provisión por importe de 22 miles de euros (2021: 22 miles de euros) para la realización en el 2022 de determinadas actuaciones en materia medioambiental.

e) Honorarios de auditores de cuentas

La empresa auditora (KPMG Auditores, S.L.) de las cuentas anuales de la Sociedad ha devengado durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 honorarios por servicios profesionales según el siguiente detalle:

	Miles de euros	
	2022	**2021**
Por servicios de auditoria	26	23
Por otros servicios de verificación contable	4	3
	30	26

Los importes incluidos en el cuadro anterior incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante los ejercicios 2022 y 2021, con independencia del momento de su facturación.

16. Hechos posteriores

No se han producido hechos posteriores al cierre de carácter significativo.

DELMON GROUP IBÉRICA, S.A. (SOCIEDAD UNIPERSONAL)
INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

Los resultados del año han sido muy malos.

Los factores que han influido en dicho resultado han sido:

- El coste derivado del cierre de la planta de Castellbibal
- El incremento en el coste de las materias primas
- El coste eléctrico

El valor de ventas alcanzado en el ejercicio 2022 ha sido de 15,9 Millones de euros en caucho y de 4,3 Millones de euros en TPE (Termoplástico)

En 2022 se han enviado un total de 47 Mio de piezas en caucho (-24% vs 2021) y 6 Mio de piezas de termoplástico (+50% vs 2021)

El motivo de la disminución en el envío del número de piezas de caucho es debido al cese de actividad de la planta de Castellbibal que cesó la actividad en el último trimestre del año.

Las mayores incertidumbres a las que se enfrenta la Compañía son por un lado la evolución del mercado del automóvil y sus desarrollos tecnológicos (automóviles híbridos, eléctricos, sin conductor…) y por otro lado el suministro de materias primas en cuanto a disponibilidad y precio de materiales.

La política de la Sociedad es poner todos los medios a su alcance para paliar los efectos negativos que pudieran derivarse de los riesgos de negocio, ya sean de índole medioambiental, laboral, productivo o de otro tipo

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo. La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Financiero de la Sociedad con arreglo a las políticas aprobadas por el Consejo de Administración.

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito. La Sociedad tiene políticas para asegurar que las ventas de productos se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. En relación a la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa.

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones en el mercado.

Como la Sociedad no posee activos remunerados importantes, los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación de la Sociedad son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado.

La Sociedad evaluará durante el ejercicio 2023 el impacto de los hechos anteriormente mencionados y de aquellos que se puedan producir en un futuro sobre el patrimonio y la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y sobre los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

No se han producido hechos posteriores al cierre de carácter significativo.

Con respecto al accionariado y al patrimonio social, no se ha producido ningún acontecimiento de especial relevancia después del cierre del 2022.

Durante el ejercicio no se han realizado operaciones de autocartera.

El periodo medio de pago a proveedores en el ejercicio 2022 ha sido de 58 días.

DELMON GROUP IBÉRICA, S.A. (SOCIEDAD UNIPERSONAL)

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

En cumplimiento del artículo 266 de la Ley de Sociedades de Capital, con fecha 31 de marzo de 2023 Don Sylvain G. Broux como representante persona física del Administrador Único de la Sociedad, la empresa DELMON GROUP SAS, formula las Cuentas anuales y el Informe de gestión del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 de Delmon Group Ibérica, S.A. (Sociedad Unipersonal) los cuales vienen constituidos por los documentos anexos que preceden a este escrito.

FIRMANTES	**FIRMA**
D. Sylvain G. Broux *(Representante persona física de DELMON GROUP SAS)*	