IGOA Y PATXI, S.L.
BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

ACTIVO	Notas de la memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A ACTIVO NO CORRIENTE		**4.295.044,86**	**5.118.945,73**
I. INMOVILIZADO INTANGIBLE	7	**3.426,89**	**4.362,65**
3. Patentes, Licencias, Marcas y Similares		1.013,70	1.185,42
5. Aplicaciones Informáticas		2.413,19	3.177,23
II. INMOVILIZADO MATERIAL	5	**2.397.882,02**	**2.012.067,60**
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		2.388.328,76	1.842.031,56
3. Inmovilizado en curso y anticipos		9.553,26	170.036,04
IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO		**1.314.730,58**	**2.413.025,07**
2. Créditos a empresas	9.2.1	1.314.730,58	2.413.025,07
V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		**396.092,07**	**325.217,68**
1. Instrumentos de Patrimonio	9.2.1	14.750,00	14.750,00
2. Créditos a terceros	9.2.1	316.748,85	230.356,45
5. Otros Activos financieros		-	-
6. Otras inversiones	9.2.1	64.593,22	80.111,23
VI. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	12	**182.913,30**	**364.272,73**
B ACTIVO CORRIENTE		**17.624.436,94**	**13.880.636,87**
II. EXISTENCIAS		**47.425,89**	**17.510,25**
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		47.425,89	17.510,25
III. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR		**7.704.204,38**	**4.936.616,24**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		7.311.062,69	4.463.061,25
b) Clientes por ventas y prest. serv. a corto plazo	9.2.1	7.311.062,69	4.463.061,25
3. Deudores varios	9.2.1	27.260,00	7.260,00
4. Personal	9.2.1	22.462,48	17.189,21
5. Activos por Impuesto Corriente		166.305,09	310.228,81
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		177.114,12	138.876,97
IV. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO		**5.708.819,43**	**183.765,26**
2. Créditos a empresas	9.2.1	5.670.541,97	148.747,36
5. Otros activos financieros	9.2.1	38.277,46	35.017,90
V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO		**1.559.991,41**	**43.849,63**
2. Créditos a empresas	9.2.1	72.586,19	40.357,24
3. Valores representativos de la deuda	9.2.1	1.483.930,03	-
5. Otros activos financieros	9.2.1	3.475,19	3.492,39
VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO		**9.182,07**	**6.247,93**
VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES		**2.594.813,76**	**8.692.647,56**
1. Tesorería	9.2.1	2.594.813,76	8.692.647,56
TOTAL ACTIVO (A + B)		**21.919.481,80**	**18.999.582,60**

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Asier Igoa Cos
D.N.I.: 72.690.946-K

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: Fernando Igoa Cos
D.N.I.: 72.690.945-C

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Antonio Igoa Cos
D.N.I.: 72.690.948-T

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: Mª Rocamador Cos
D.N.I.: 15.800.484-J

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Antonio Igoa Labayen
D.N.I.: 72.630.257-Y

IGOA Y PATXI, S.L.
BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A PATRIMONIO NETO		**11.507.742,67**	**8.243.262,51**
A1) FONDOS PROPIOS		**11.507.742,67**	**8.243.262,51**
I. CAPITAL		**52.020,01**	**52.020,01**
1. Capital escriturado	9.4	52.020,01	52.020,01
III. RESERVAS		**8.191.242,50**	**7.953.746,23**
1. Legal y estatutarias	9.4	10.404,00	10.404,00
2. Otras reservas	9.4	8.180.838,50	7.943.342,23
VII. RESULTADO DEL EJERCICIO	3, 9.4	**3.264.480,16**	**237.496,27**
B PASIVO NO CORRIENTE		**4.144.384,02**	**5.147.815,23**
I. PROVISIONES A LARGO PLAZO	14	**71.708,43**	**94.996,67**
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		64.593,22	80.111,23
4. Otras provisiones		7.115,21	14.885,44
II. DEUDAS A LARGO PLAZO		**4.072.675,59**	**5.052.818,56**
2. Deudas con entidades de crédito	9.2.1	3.903.125,16	4.859.331,03
5. Otros pasivos financieros	9.2.1	169.550,43	193.487,53
C PASIVO CORRIENTE		**6.267.355,11**	**5.608.504,86**
II. PROVISIONES A CORTO PLAZO	14	**-**	**65.161,23**
III. DEUDAS A CORTO PLAZO		**2.955.266,49**	**3.503.447,45**
2. Deudas con entidades de crédito	9.2.1	2.854.696,67	3.425.425,93
5. Otros pasivos financieros	9.2.1	100.569,82	78.021,52
IV. DEUDAS CON EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZ	9.2.1	**704,82**	**754,82**
V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR		**3.311.383,80**	**2.039.141,36**
1. Proveedores		2.598.029,14	1.687.235,30
b) Proveedores a corto plazo	9.2.1	2.598.029,14	1.687.235,30
3. Acreedores varios	9.2.1	328.186,73	384.639,98
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).	9.2.1	116.466,06	7.815,50
5. Pasivos por impuesto corriente.		223.887,64	-
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.		44.814,23	(40.549,42)
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		**21.919.481,80**	**18.999.582,60**

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Asier Igoa Cos
D.N.I.: 72.690.946-K

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: Fernando Igoa Cos
D.N.I.: 72.690.945-C

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Antonio Igoa Cos
D.N.I.: 72.690.948-T

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: Mª Rocamador Cos
D.N.I.: 15.800.484-J

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Antonio Igoa Labayen
D.N.I.: 72.630.257-Y

IGOA Y PATXI, S.L.
CUENTA NORMAL DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

DESCRIPCIÓN	Notas de la Memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1 IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	**13**	**29.345.814,60**	**23.899.918,72**
a) Ventas		1.826,13	23.899.918,19
b) Prestaciones de servicios	25	29.343.988,47	23.899.918,19
4. APROVISIONAMIENTOS		**(17.362.358,84)**	**(14.824.536,56)**
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	13	(3.935.818,56)	(2.877.643,33)
c) Trabajos realizados por otras empresas	13	(13.426.540,28)	(11.946.893,23)
5. OTROS INGRESOS DE EXPLOTACIÓN		**2.387.623,64**	**1.704.514,79**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		1.967.717,84	1.599.807,05
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ej	18	419.905,80	104.707,74
6. GASTOS DE PERSONAL		**(2.415.201,80)**	**(2.645.575,69)**
a) Sueldos, salarios y asimilados		(1.766.498,30)	(1.996.782,33)
b) Cargas sociales	13	(641.578,66)	(636.146,37)
c) Provisiones	13	(7.124,84)	(12.646,99)
7. OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN		**(7.221.832,82)**	**(6.605.414,82)**
a) Servicios exteriores	13	(6.341.518,86)	(6.173.453,38)
b) Tributos	13	5.408,83	26.089,53
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operacion	9.2.2, 13	(22.695,97)	10.275,94
d) Otros gastos de gestión corriente	13	(863.026,82)	(468.326,91)
8. AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	**5, 7**	**(1.181.569,95)**	**(1.355.853,64)**
10. EXCESOS DE PROVISIONES	**14**	**14.885,44**	**13.524,27**
11. DETERIORO Y RESULTADO POR ENAJENACIONES DEL INMOVILIZADO		**187.175,82**	**121.552,11**
a) Deterioros y pérdidas		25.143,19	-
b) Resultados por enajenaciones y otras	5	162.032,63	121.552,11
13. OTROS RESULTADOS	**13**	-	**(431,60)**
A1 RESULTADO EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		**3.754.536,09**	**307.697,58**
14. INGRESOS FINANCIEROS		**196.277,77**	**81.301,89**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	9.2.2	196.277,77	81.301,89
b1) De empresas del grupo y asociadas		88.631,48	76.930,21
b2) De terceros		107.646,29	4.371,68
15. GASTOS FINANCIEROS	**9.2.2**	**(91.090,73)**	**(88.309,41)**
b) Por deudas con terceros		(91.090,73)	(88.309,41)
A2 RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)		**105.187,04**	**(7.007,52)**
A3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	**12**	**3.859.723,13**	**300.690,06**
20. IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS	**12**	**(595.242,97)**	**(63.193,79)**
A4. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPER CONTINUADAS (A.3+20)		**3.264.480,16**	**237.496,27**
RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21)	**12**	**3.264.480,16**	**237.496,27**

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: D. Asier Igoa Cos
D.N.I. 72.690.946-K

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: D. Fernando Igoa Cos
D.N.I. 72.690.945-C

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: D. Antonio Igoa Cos
D.N.I. 72.690.948-T

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: D. Mª Rocamador Cos
D.N.I. 15.800.484-J

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Antonio Igoa Labayen
D.N.I.: 72.630.257-Y

IGOA Y PATXI, S.L.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO:
1A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO 2022

DESCRIPCIÓN	Notas de la memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		3.264.480,16	237.496,27
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PN			
I. Por valoración de instrumentos financieros		-	-
1. Activos financieros disponibles para la venta		-	-
2. Otros ingresos/gastos		-	-
II. Por coberturas de flujos de efectivo		-	-
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		-	-
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados,para la venta		-	-
VI. Diferencias de conversión		-	-
VII. Efecto impositivo		-	-
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PN			
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
VIII. Por valoración de instrumentos financieros		-	-
1. Activos financieros disponibles para la venta		-	-
2. Otros ingresos/gastos		-	-
IX. Por coberturas de flujos de efectivo		-	-
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados,para la venta		-	-
XII. Diferencias de conversión		-	-
XIII. Efecto impositivo		-	-
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		3.264.480,16	237.496,27

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo. D. Asier Igoa Cos
D.N.I. 72.690.946-K

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo. D. Fernando Igoa Cos
D.N.I. 72.690.945-C

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo. D. Antonio Igoa Cos
D.N.I. 72.690.948-T

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo. D. Mª Rocamador Cos
D.N.I. 15.800.484-J

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo: D. Antonio Igoa Labayen
D.N.I.: 72.630.257-Y

IGOA Y PATXI, S.L.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO:
B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

CONCEPTO	Capital escriturado	Capital no exigido	Prima de emisión	Reservas	Acc.y Part. propias	Result.ej. anteriores	Otras aport. socios	Resultado ejercicio	Dividendo a cuenta	Otros instr. patr.neto	Ajustes patr. neto	Subv.donac. legados recib.	TOTAL
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020	52.020,01	-	-	6.887.411,11	-	-	-	1.141.425,41	-	-	-	-	8.080.856,53
I. Ajustes por cambios criterio del ej. 2020 y anteriores		-	-		-	-			-	-	-	-	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2020 y anteriores		-	-		-	-			-	-	-	-	
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021	52.020,01	-	-	6.887.411,11	-	-	-	1.141.425,41	-	-	-	-	8.080.856,53
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	-	237.496,27	-	-	-	-	237.496,27
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
1. Aumentos de capital	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
2. (-) Reducciones de capital	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
4. (-) Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
5. Operaciones con acciones y partic. propias (netas)	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
6. Incr. (reducción) de patr. neto resultante de negocios	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
III.Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	1.066.335,12	-	-	-	(1.141.425,41)	-	-	-	-	(75.090,29)
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
2. Otras variaciones	-	-	-	1.066.335,12	-	-	-	(1.141.425,41)	-	-	-	-	(75.090,29)
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021	52.020,01	-	-	7.953.746,23	-	-	-	237.496,27	-	-	-	-	8.243.262,51
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021		-	-		-	-			-	-	-	-	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021	-	-	-		-	-			-	-	-	-	
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	52.020,01	-	-	7.953.746,23	-	-	-	237.496,27	-	-	-	-	8.243.262,51
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-		-	-	-	-	-	3.264.480,16	-	-	-	-	3.264.480,16
II. Operaciones con socios o propietarios	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Aumentos de capital	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Reducciones de capital	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. (-) Distribución de dividendos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Operaciones con acciones y partic. propias (netas)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Incr. (reducción) de patr. neto resultante de negocios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Otras operaciones con socios o propietarios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.Otras variaciones del patrimonio neto		-	-	237.496,27	-	-	-	(237.496,27)	-	-	-	-	-
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Otras variaciones	-	-		237.496,27	-	-	-	(237.496,27)	-	-	-	-	-
E) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022	52.020,01	-	-	8.191.242,50	-	-	-	3.264.480,16	-	-	-	-	11.507.742,67

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

Fdo.: D. Asier Igoa Cos
DNI.: 72.690.946-K

Fdo.: D. Fernando Igoa Cos
DNI.: 72.690.945-C

Fdo.: D. Antonio Igoa Cos
DNI.: 72.690.948-T

Fdo.: D. Mª Rosamador Cos
DNI.: 15.800.484-J

Fdo: D. Antonio Igoa Labayen
D.N.I.: 72.630.257-Y

IGOA Y PATXI, S.L.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

DESCRIPCIÓN	Notas de la memoria	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		3.859.723,13	300.690,06
2. Ajustes del resultado		1.112.344,66	990.805,33
a) Amortizacion del inmovilizado (+)	5, 7	1.181.569,95	1.355.853,64
b) Correciones valorativas por deterioro (+/-)		-	-
c) Variacion de provisiones (+/-)	9.2.2	(88.449,47)	(13.524,27)
d) Imputacion de subvenciones (-)	18	(37.621,41)	(22.242,79)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	5	162.032,63	(121.552,11)
f) Resultados por bajas y enajen. de instrum. financieros (+/-)		-	-
g) Ingresos financieros (-)	9.2.2	(196.277,77)	(80.154,19)
h) Gastos financieros (+)	9.2.2	91.090,73	88.309,41
i) Diferencias de cambio (+/-)		-	-
j) Variacion valor razonable en instrumentos financieros (+/-)		-	-
k) Otros ingresos y gastos (-/+)		-	(215.884,36)
3. Cambios en el capital corriente		(1.666.096,86)	(254.911,92)
a) Existencias (+/-)		(29.915,64)	3.759,22
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/-)		(2.681.601,88)	2.461.769,49
c) Otros activos corrientes (+/-)		(2.934,14)	(2.005,76)
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-)		1.048.354,80	(2.718.434,87)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		-	-
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		-	-
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotacion		124.286,34	363.285,75
a) Pagos de intereses (-)		(92.080,46)	(89.077,60)
b) Cobros de dividendos (+)		-	-
c) Cobros de intereses (+)		72.443,16	409.226,48
d) Cobros (pagos) por impuestos sobre beneficios (+/-)		147.564,78	43.136,87
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		(3.641,14)	-
5. Flujos de efectivo de las activid. de explotacion (1+2+3+4)		3.430.257,27	1.399.869,22
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
6. Pagos por inversiones (-)		(8.585.828,48)	(380.031,02)
a) Empresas del grupo y asociadas		(5.403.259,56)	-
b) Inmovilizado intangible	7	-	(3.820,00)
c) Inmovilizado material	5	(1.597.592,75)	(376.211,02)
d) Inversiones inmobiliarias		-	-
e) Otros activos financieros		(1.584.976,17)	-
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		-	-
g) Unidad de negocio		-	-
h) Otros activos		-	-
7. Cobros por desinversiones (+)		969.647,79	2.208.574,05
a) Empresas del grupo y asociadas		1.098.294,49	-
b) Inmovilizado intangible		-	-
c) Inmovilizado material	7	(128.646,70)	174.322,97
d) Inversiones inmobiliarias		-	-
e) Otros activos financieros		-	2.034.251,08
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		-	-
g) Unidad de negocio		-	-
h) Otros activos		-	-
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversion (6+7)		(7.616.180,69)	1.828.543,03
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		(382.284,39)	-
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		-	-
b) Amortizacion de instrumentos de patrimonio (-)		-	-
c) Adquisicion de instrumentos de patrimonio propio (-)		-	-
d) Enajenacion de instrumentos de patrimonio propio (+)		-	-
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		(382.284,39)	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		(1.529.625,99)	(1.373.103,58)
a) Emision		-	1.967.277,35
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)		-	-
2. Deudas con entidades de credito (+)		-	1.967.277,35
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		-	-
4. Deudas con caracteristicas especiales (+)		-	-
5. Otras deudas (+)		-	-
b) Devolucion y amortizacion de		(1.529.625,99)	(3.340.380,93)
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)		-	-
2. Deudas con entidades de credito (-)		(1.529.575,99)	(3.214.680,95)
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		(50,00)	(125.699,98)
4. Deudas con caracteristicas especiales (-)		-	-
5. Otras deudas (-)		-	-
11. Pagos por div. y remunerac. de otros instrumentos de patrim.		-	-
a) Dividendos (-)		-	-
b) Remuneracion de otros instrumentos de patrimonio (-)		-	-
12. Flujos de efectivo de las activid. de financiacion (9+10+11)		(1.911.910,38)	(1.373.103,58)
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		-	-
E) AUMENTO/DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIV. (5+8+12+D)		**(6.097.833,80)**	**1.855.308,67**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	**9.2.1**	**8.692.647,56**	**6.837.338,89**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	**9.2.1**	**2.594.813,76**	**8.692.647,56**

Fdo.: D. Antonio Igoa Labayen
D.N.I.: 72.630.257-Y

Fdo.: D. Mª Rocamador Cos
DNI.: 15.800.484-J

Fdo.: D. Antonio Igoa Cos
DNI.: 72.690.948-T

Fdo.: D. Fernando Igoa Cos
DNI.: 72.690.945-C

Fdo.: D. Asier Igoa Cos
DNI.: 72.690.946-K

Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023 Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023 Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023 Formuladas las Cuentas Anuales con fecha 31.03.2023

MEMORIA

IGOA Y PATXI, S.L.

EJERCICIO 2022

1.- ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La Sociedad I.P. Transport Cz, S.L., se constituyó mediante escritura pública otorgada el 4 de agosto de 2000. Con fecha 31 de julio de 2015 pasó a denominarse Igoa y Patxi, S.L. (en adelante la Sociedad), siendo ésta la denominación actual de la Sociedad.

Durante el ejercicio 2015 la Sociedad realizó diversas operaciones societarias que incluyen la fusión por absorción de la sociedad del grupo Transportes Igoa y Patxi, S.L. (de nueva creación en 2015), sociedad escindida de la antigua Transportes Igoa y Patxi, S.A.

Su domicilio social está inscrito en el Polígono Industrial de Egües s/n, Navarra.

El objeto social es el transporte de cargas completas o fraccionadas en ámbito nacional e internacional y la distribución al por menor de carburantes y combustibles petrolíferos de automoción para consumo propio y venta al público. El alquiler de vehículos sin conductor. Almacenaje, distribución y transitario.

La actividad es coincidente con el objeto social.

La moneda funcional de la Sociedad es el euro.

Su duración es indefinida.

N.I.F.: B-31697444

La Sociedad se integra dentro un grupo de sociedades, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio, donde Amotxaga, S.L. es la sociedad dominante. Conforme a la normativa vigente, la Sociedad dominante está dispensada de formular Cuentas Anuales Consolidadas.

La Sociedad encabeza un subgrupo de sociedades, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio, siendo la sociedad dependiente Mercaderes 19, S.L. participada en un 99,5%, que se encuentra domiciliada dentro del territorio nacional. La Sociedad está dispensada de formular Cuentas Anuales Consolidadas debido a que la sociedad dependiente no posee un interés significativo, ni individualmente ni en su conjunto, para la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las sociedades del grupo.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1.- Marco Normativo de Información Financiera aplicable a la Sociedad

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

a) Código de Comercio y la restante legislación mercantil.

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

c) Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.

d) El resto de normativa contable española que resulta de aplicación.

Las cifras incluidas en las presentes cuentas anuales están expresadas en euros, salvo que se indique lo contrario.

2.- Imagen fiel

Las Cuentas Anuales 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 los principios y criterios contables en él contenidos, con objeto de reflejar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera a la fecha de cierre de cuentas y de los resultados de las operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha; el estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios de la sociedad.

Estas Cuentas Anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General Ordinaria de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

3.- Principios contables no obligatorios aplicados

En la elaboración de las Cuentas Anuales se han seguido los Principios Contables obligatorios recogidos en el Plan General Contable y no se ha aplicado ningún principio contable no obligatorio.

4.- Responsabilidad de los Administradores, aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad.

La Sociedad ha elaborado las presentes Cuentas Anuales del ejercicio 2022 bajo el principio de empresa en funcionamiento, habido tenido en consideración la situación actual, así como sus posibles efectos en la economía en general y en la empresa en particular, no existiendo riesgo para la continuidad de su actividad.

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis 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 vida útil de los activos materiales, así como a la estimación de ciertas provisiones.

Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre de cada 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.

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

5.- Comparación de la información

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2022 se presentan a efectos comparativos junto con las del ejercicio 2021, de tal forma que, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del presente ejercicio, figuran las correspondientes al ejercicio anterior.

6.- 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, en la medida en que sea significativa, se ha incluido información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

7.- Elementos recogidos en varias partidas

Cada elemento patrimonial se halla recogido únicamente en una partida del Balance.

8.- Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 no se han producido cambios de criterios contables con respecto a las cuentas anuales del ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2021.

9.- Corrección de errores

Durante el ejercicio 2022 no se ha detectado ningún error que afecte a ejercicios anteriores que se deba corregir.

3.- APLICACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados obtenidos se distribuirán, según se indica a continuación, siguiendo la propuesta presentada por los Administradores de la Sociedad, cumpliendo los requisitos establecidos en los estatutos de la Sociedad y en la normativa legal.

Base de reparto	**2022**	**2021**
Pérdidas y Ganancias	3.264.480,16	237.496,27

Distribución	**2022**	**2021**
A reserva especial por Inversiones LF26/2016 (véase Nota 12)	1.317.703,62	-
A reservas voluntarias	1.946.776,54	237.496,27

Al 31 de diciembre de 2022 no existen limitaciones a la distribución de dividendos. Tampoco en 2021.

En los últimos cinco ejercicios la Sociedad ha distribuido dividendos por importe de 3.780.000 euros.

4.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Inmovilizado Intangible

Los activos intangibles son registrados a su coste de adquisición minorado por la amortización acumulada y cualquier eventual pérdida por deterioro de su valor, evaluándose su vida útil sobre una base de estimación prudente.

El valor neto contable de los activos intangibles es revisado por el posible deterioro de su valor cuando ciertos eventos o cambios, indican que el valor neto contable pudiera ser no recuperable.

Inmovilizado material

Los bienes de los que se compone el Inmovilizado Material están valorados a su precio de adquisición (incluyendo los gastos adicionales devengados hasta la puesta en funcionamiento del bien) o coste de producción. Los gastos financieros se incorporan al coste siempre que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a financiación ajena y el período de puesta en marcha del activo sea superior a 1 año.

La dotación anual de amortización se calcula por el método lineal y/o método degresivo, atendiendo a un criterio de depreciación real, en función de la vida útil de los bienes. Los coeficientes de amortización aplicados se encuentran dentro de los límites de la legislación vigente.

Arrendamientos Financieros

Los arrendamientos de inmovilizado material en los que la Sociedad tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros.

Los arrendamientos financieros se valoran al menor del, valor actual de los pagos mínimos incluyendo la opción de compra, utilizando para la actualización un tipo de interés de mercado sin riesgo, y, su valor razonable.

Cada pago por arrendamiento se distribuye entre el pasivo y las cargas financieras. La carga financiera total se distribuye a lo largo del plazo de arrendamiento y se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga. Las correspondientes obligaciones por arrendamiento, netas de cargas financieras, se incluyen en "Acreedores por arrendamiento financiero". El inmovilizado adquirido en régimen de arrendamiento financiero se deprecia durante su vida útil o la duración del contrato, el menor de los dos.

Inversiones Inmobiliarias

Los bienes de los que se componen las Inversiones Inmobiliarias estarán valorados a su Precio de Adquisición.

Permutas

Las Permutas de carácter Comercial o No comercial serán valoradas a valor razonable, si se considera que se trata de una Permuta no Comercial y no es posible una estimación fiable del valor razonable se valorará por el valor contable más las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado.

Instrumentos financieros

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

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

Activos financieros

A. *Clasificación y valoración de los activos financieros.*

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Activos financieros a coste amortizado.

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, en los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los flujos de efectivo contractuales que son únicamente cobros de principal e interés sobre el importe del principal pendiente son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación esté acordada a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

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

a) Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado, y

b) Créditos por operaciones no comerciales: son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa.

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

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal en la medida en la que se considerar que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

La valoración posterior de los activos financieros incluidos en esta categoría se realiza por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hayan deteriorado.

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

c) Activos financieros a coste.

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

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

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

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

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

d) Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.

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

B. *Reclasificación Activos Financieros.*

Cuando la Sociedad cambie la forma en que gestiona sus activos financieros para generar flujos de efectivo, reclasificará todos los activos afectados de acuerdo a los criterios establecidos para los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, activos financieros a coste amortizado, activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto y activos financieros a coste. La reclasificación de categoría no es un supuesto de baja de balance sino un cambio en el criterio de valoración.

C. *Baja Activos Financieros*

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

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.

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

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

Pasivos financieros

A. Clasificación y valoración

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

- Pasivos financieros a coste amortizado

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

a) Pasivos financieros a coste amortizado

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

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

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

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

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

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

b) Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

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

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

- Se elimina o reduce de manera significativa una incoherencia o «asimetría contable» con otros instrumentos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias; o
- Un grupo de pasivos financieros o de activos y pasivos financieros que se gestiona y su rendimiento se evalúa sobre la base de su valor razonable de acuerdo con una estrategia de gestión del riesgo o de inversión documentada y se facilite información del grupo también sobre la base del valor razonable al personal clave de la dirección.

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

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

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

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

B. Baja de los pasivos financieros

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

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

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

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

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

Coberturas contables

La sociedad no ha realizado operaciones de cobertura durante el ejercicio

Instrumentos de patrimonio propio

La valoración de acciones propias, en caso de adquisición, se registrará en el patrimonio neto como variación de fondos propios y todos los gastos incurridos se registrarán contra reservas voluntarias.

Existencias

Las Existencias se valorarán según el precio de adquisición (incluyéndose en el mismo todos los costes adicionales que se han producido hasta su entrada en el almacén) o coste de producción.

En caso de reconocer existencias por prestación de servicios, éstos se valorarán teniendo en cuenta los costes incurridos y de los cuales no existen dudas de recuperar en el ejercicio siguiente.

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

Transacciones en moneda extranjera

Las Operaciones en Moneda Extranjera se contabilizan realizando la conversión de los importes en moneda extranjera al tipo de cambio de contado a la fecha de la transacción.

A fecha de cierre del ejercicio se valorarán utilizando el tipo de cambio en la fecha de Cierre. Las diferencias que puedan surgir se imputarán en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Impuesto sobre beneficios

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que por este concepto se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

El Impuesto sobre Sociedades se calcula en función del Resultado del Ejercicio antes de impuestos, aumentado o disminuido por las diferencias permanentes o temporales que se pueden producir con el resultado fiscal, entendiendo éste como la Base Imponible del citado impuesto.

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.

Ingresos y gastos

Reconocimiento

La Sociedad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

Obligaciones de desempeño

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

Valoración

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

Provisiones y contingencias

A fecha de cierre del ejercicio las provisiones serán valoradas por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Dicho importe se imputará en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. El registro se realizará cuando el hecho previsto sea cierto y se valorará por estimación si el importe no está fijado.

Subvenciones, donaciones y legados

Las Subvenciones, Donaciones y Legados se valoran por el valor razonable del importe concedido. La empresa reconoce como subvenciones de capital las que tienen por objeto la financiación de bienes del activo no corriente, registrándose en el patrimonio neto, netas del efecto impositivo e imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias en proporción a la amortización de los bienes a los cuales financia. Reconoce como subvenciones de explotación las obtenidas para financiar gastos corrientes, imputándose íntegramente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Negocios conjuntos

La empresa integrará en su balance, atendiendo a la naturaleza contable establecida negocio conjunto, los importes del ejercicio en que se reconozcan.

Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Los elementos objeto de transacción se contabilizarán inicialmente al precio acordado si equivale a su valor razonable. En caso de diferir ambos valores la diferencia deberá registrarse atendiendo a la realidad económica de la operación.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL

5.1.- Los movimientos que se han producido en las cuentas de inmovilizado material durante los ejercicios 2022 y 2021 son como sigue:

Ejercicio 2022:	**Saldo inicial**	**Altas**	**Bajas**	**Traspaso**	**Saldo final**
Coste de Adquisición:					
Terrenos y construcciones	-	-	-	-	-
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	16.821.716,26	1.586.281,28	(926.786,87)	162.536,04	17.643.746,71
Inmovilizado en curso y anticipos	170.036,04	13.553,26	(11.500,00)	(162.536,04)	9.553,26
Total coste adquisición:	16.991.752,30	1.599.834,54	(938.286,87)	-	17.653.299,97
Amortización Acumulada:					
Terrenos y construcciones	-	-	-	-	-
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(14.979.684,70)	(1.180.634,19)	904.900,89	0,05	(15.255.417,95)
Inmovilizado en curso y anticipos	-	-	-	-	-
Total Amortización Acumulada:	(14.979.684,70)	(1.180.634,19)	904.900,89	0,05	(15.255.417,95)
Inmovilizado Material, Valor Neto	**2.012.067,60**	**419.200,35**	**(33.385,98)**	**0,05**	**2.397.882,02**

Ejercicio 2021:	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspaso	Saldo final
Coste de Adquisición:					
Terrenos y construcciones	-	-	-	-	-
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	17.732.644,24	349.772,02	(1.260.700,00)		16.821.716,26
Inmovilizado en curso y anticipos	189.939,05	17.500,00	(37.403,01)	-	170.036,04
Total coste adquisición:	17.922.583,29	367.272,02	(1.298.103,01)	-	16.991.752,30
Amortización Acumulada:					
Terrenos y construcciones	-	-	-	-	-
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(14.869.977,52)	(1.355.039,33)	1.245.332,15		(14.979.684,70)
Inmovilizado en curso y anticipos	-	-	-	-	-
Total Amortización Acumulada:	(14.869.977,52)	(1.355.039,33)	1.245.332,15	-	(14.979.684,70)
Inmovilizado Material, Valor Neto	**3.052.605,77**	**(987.767,31)**	**(52.770,86)**	**-**	**2.012.067,60**

5.2.- Los coeficientes de amortización utilizados en el ejercicio 2022 y que se mantienen (con carácter general) de manera uniforme con respecto al ejercicio anterior, son los siguientes:

Maquinaria	15%
Otras instalaciones	15%
Mobiliario	15%
Equipos para procesos de información	25%
Elementos de transporte (nuevos)	20% / Sistema de dígitos decrecientes
Elementos de transporte (usados)	40%
Otro inmovilizado material	10%

5.3.- No se han producido cambios de estimaciones contables que afecten a valores residuales, vida útil y métodos de amortización.

5.4.- Los bienes totalmente amortizados en uso al cierre del ejercicio 2022 y 2021 son los siguientes:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Maquinaria	340.184,13	355.559,62
Otras instalaciones	81.906,84	77.508,09
Mobiliario	179.526,94	210.904,86
Equipos para procesos de información	171.379,20	317.787,31
Elementos de transporte	9.343.933,14	9.333.659,31
Otro inmovilizado material	11.133,96	11.133,96

5.5.- Durante el ejercicio 2022 no se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro. Tampoco en 2021.

5.6.- Durante los ejercicios 2022 y 2021 se han producido las siguientes enajenaciones de inmovilizado material:

Ejercicio 2022:

Naturaleza de los activos	Costo	Amort. Acu.	P. venta	Beneficio / (Pérdida)
Elementos de transporte	926.786,87	(904.900,89)	183.918,61	162.032,63
Total	926.786,87	(904.900,89)	183.918,61	162.032,63

Ejercicio 2021:

Naturaleza de los activos	Costo	Amort. Acu.	P. venta	Beneficio / (Pérdida)
Elementos de transporte	1.260.700,00	(1.245.332,15)	136.919,96	121.552,11
Total	1.260.700,00	(1.245.332,15)	136.919,96	121.552,11

5.7.- La Sociedad no tiene al 31 de diciembre de 2022, ni tampoco de 2021, deudas con garantía hipotecaria que recaigan sobre activos titularidad de la Sociedad.

5.8.- No existen bienes no afectos a explotación al 31 de diciembre de 2022. Tampoco al 31 de diciembre de 2021.

5.9.- Durante el ejercicio 2022 se han adquirido diversos elementos de transporte a empresas vinculadas por importe de 1.336.000 euros (85.600 en 2021). (Véase Nota 23).

En 2022 no se han enajenado elementos de transporte a empresas vinculadas. Tampoco en 2021.

5.10.- No existen inversiones situadas fuera del territorio español.

5.11.- Durante el ejercicio 2022 no se ha capitalizado gasto financiero alguno. Tampoco en 2021.

5.12.- Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existen compromisos firmes de compra de activos.

5.13.- No existen al 31 de diciembre de 2022, ni de 2021, bienes afectos a garantías y a reversión.

5.14.- No existen restricciones a la titularidad de ningún bien.

5.15.- Existen determinados bienes, elementos de transporte, que son objeto de arrendamiento operativo a terceros. Véase Nota 8.

6.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

Este epígrafe no figura en el Balance.

7.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

7.1.- Los movimientos que se han producido en las cuentas de inmovilizado intangible durante los ejercicios 2022 y 2021 son como sigue:

Ejercicio 2022:	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Coste de Adquisición:					
Propiedad Industrial	2.251,79	-	-	-	2.251,79
Aplicaciones Informáticas	143.878,12	-	-	-	143.878,12
Anticipos	-	-	-	-	-
Total coste adquisición	146.129,91	-	-	-	146.129,91
Amortización Acumulada:					
Propiedad Industrial	(1.066,37)	(171,72)	-		(1.238,09)

Aplicaciones Informáticas	(140.700,89)	(764,04)	-		(141.464,93)
Anticipos	-	-	-	-	-
Total amortización acumulada	(141.767,26)	(935,76)	-	-	(142.703,02)
Inmovilizado Intangible, Valor Neto	**4.362,65**	**(935,76)**	**-**	**-**	**3.426,89**

Ejercicio 2021:	**Saldo inicial**	**Altas**	**Bajas**	**Traspasos**	**Saldo final**
Coste de Adquisición:					
Propiedad Industrial	2.251,79	-	-	-	2.251,79
Aplicaciones Informáticas	140.058,12	3.820,00	-	-	143.878,12
Anticipos	-	-	-	-	-
Total coste adquisición	142.309,91	3.820,00	-	-	146.129,91
Amortización Acumulada:					
Propiedad Industrial	(894,65)	(171,72)	-		(1.066,37)
Aplicaciones Informáticas	(140.058,30)	(642,59)	-		(140.700,89)
Anticipos	-	-	-	-	-
Total amortización acumulada	(140.952,95)	(814,31)	-	-	(141.767,26)
Inmovilizado Intangible, Valor Neto	**1.356,96**	**3.005,69**	**-**	**-**	**4.362,65**

7.2.- Los coeficientes de amortización utilizados en el ejercicio 2022 y que se mantienen uniformes con respecto al del ejercicio anterior, son los siguientes:

Propiedad Industrial	10%
Aplicaciones Informáticas	20%

7.3.- No se han producido cambios de estimaciones contables que afecten a valores residuales, vida útil y métodos de amortización.

7.4.- Los bienes totalmente amortizados en uso al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 son los siguientes:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Propiedad Industrial	534,27	534,27
Aplicaciones Informáticas	140.058,12	140.058,12

7.5.- Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se ha enajenado ningún activo de inmovilizado intangible.

7.6.- No existen activos afectos a garantías y reversión.

7.7.- No existen restricciones a la titularidad de los activos.

7.8.- Durante el ejercicio 2022 no se ha capitalizado gasto financiero alguno. Tampoco en 2021.

7.9.- No existen al 31 de diciembre de 2022, ni tampoco de 2021, elementos de inmovilizado intangible no afectos directamente a la explotación.

7.10.- No existen compromisos firmes de compra ni de venta al 31 de diciembre de 2022, ni de 2021.

8.- ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

8.1.- Arrendamientos financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 la Sociedad no tiene contratado ningún arrendamiento financiero.

8.2.- Arrendamientos operativos (la Sociedad actúa como arrendatario)

La Sociedad tiene firmados, como arrendatario, diversos contratos de arrendamiento operativo, todos ellos con empresas vinculadas. Se detallan en el siguiente cuadro los pagos futuros a realizar por concepto de estos arrendamientos.

Ejercicio 2022	Vencimiento	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años
Campa	Prorrogable anualmente	3.732,80	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	20.559,60	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	17.082,60	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	96.720,00	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	-	-	-
Nave	2025 prorrogable	43.680,00	76.440,00	-
Nave	Prorrogable anualmente	12.220,00	-	-
Viviendas	Prorrogable anualmente	41.472,00	-	-
Vehículos	2025	-	-	
TOTAL		**235.467,00**	**76.440,00**	-

Ejercicio 2021	Vencimiento	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años
Campa	Prorrogable anualmente	3.504,96	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	19.304,80	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	16.040,00	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	93.000,00	-	-
Nave	Prorrogable anualmente	9.000,00	-	-
Nave	2025 prorrogable	42.000,00	115.500,00	-
Nave	Prorrogable anualmente	11.750,00	-	-
Viviendas	Prorrogable anualmente	45.720,00	-	-
Vehículos	2025	3.360,00	8.120,00	
TOTAL		**243.679,76**	**123.620,00**	-

Las cuotas por arrendamientos reconocidas como gastos del ejercicio en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio 2022 ascienden a 448.115,91 euros. En el ejercicio 2021 ascendían a 645.145,36 euros (véase Nota 13).

Al 31 de diciembre de 2022 no existen ni han existido durante el ejercicio, acuerdos de subarriendo operativo. Tampoco en 2021.

Al 31 de diciembre de 2022 no existen cuotas contingentes ni restricciones impuestas a la Sociedad en virtud de los contratos de arrendamiento. Tampoco existían al 31 de diciembre de 2021.

8.3.- Arrendamientos operativos (la Sociedad actúa como arrendador)

La Sociedad mantiene durante los ejercicios 2022 y 2021 diversos contratos de arrendamiento operativo sobre elementos de transporte donde actúa como arrendador, así como contratos de subarriendo que recaen sobre una nave y una oficina. El detalle de los mismos, así como los cobros futuros mínimos al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022	**Vencimiento**	**Hasta un año**	**Entre uno y cinco años**	**Más de cinco años**
Nave y oficina	Prorrogable anualmente	-	-	-
Eltos transporte	2023 - 2025	179.940,00	269.340,00	-
TOTAL		**179.940,00**	**269.340,00**	**-**

Ejercicio 2021	**Vencimiento**	**Hasta un año**	**Entre uno y cinco años**	**Más de cinco años**
Nave y oficina	Prorrogable anualmente	-	-	-
Eltos transporte	2021	691.324,00	37.420,00	-
TOTAL		**691.324,00**	**37.420,00**	**-**

No existen cuotas contingentes reconocidas como ingresos del ejercicio por este concepto al 31 de diciembre de 2022. Tampoco en 2021.

9.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La información requerida en los apartados siguientes será de aplicación a los instrumentos financieros incluidos en el alcance de la norma de registro y valoración novena.

9.2.1. Información relacionada con el Balance

a) Categorías de activos financieros y pasivos financieros

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

	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	1.696.072.65	2.723.492.75	1.696.072.65	2.723.492.75
Activos financieros a coste	14.750.00	14.750.00	-	-	-	-	14.750.00	14.750.00
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	14.750.00	14.750.00	-	-	1.696.072.65	2.723.492.75	1.710.822.65	2.738.242.75

	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO							
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	-	-	1.483.930,03	-	1.483.930,03	-
Activos financieros a coste amortizado	-	-	-	-	15.740.479,74	13.407.772,91	15.740.479,74	13.407.772,91
Activos financieros a coste	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	17.224.409,77	13.407.772,91	17.224.409,77	13.407.772,91

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

El detalle de la composición de los créditos, derivados y otros es como sigue:

	2022	2021
En el largo plazo:		
Créditos a empresas del grupo y asociadas (véase Nota 23):	1.314.730,58	2.413.025,07
Créditos a partes vinculadas (véase Nota 23):	102.960,00	102.960,00
Créditos a terceros:	213.788,85	127.396,45
Fianzas:	-	-
Retribuciones a largo plazo al personal (véase Nota 16):	64.593,22	80.111,23
Total	**1.696.072,65**	**2.723.492,75**

	2022	2021
En el corto plazo:		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios:	7.311.062,69	4.463.061,25
Clientes, empresas del grupo y asociadas (véase Nota 23):	-	-
Deudores varios:	27.260,00	7.260,00
Créditos a corto plazo al personal:	22.462,48	17.189,21
Créditos a empresas del grupo y asociadas (véase Nota 23):	5.670.541,97	148.747,36
Créditos a partes vinculadas (véase Nota 23):	18.357,23	13.317,23
Créditos a terceros:	54.228,96	27.040,01
Cuenta corriente con socios (véase Nota 23):	(275,64)	(241,50)
Cuenta corriente con empresas del grupo (véase Nota 23):	38.277,46	35.017,90
Valores representativos de deuda a corto plazo:	1.483.930,03	-
Fianzas constituidas a corto plazo:	3.710,83	3.693,89
Depósitos:	40,00	40,00
Tesorería:	2.594.813,76	8.692.647,56
Total	**17.224.409,77**	**13.407.772,91**

A.2) Pasivos financieros

	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	3.903.125,16	4.859.331,03	-	-	169.550,43	193.487,53	4.072.675,59	5.052.818,56
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.903.125,16	4.859.331,03	-	-	169.550,43	193.487,53	4.072.675,59	5.052.818,56

	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO							
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Débitos y partidas a pagar	2.854.696,67	3.425.425,93	-	-	3.143.956,57	2.158.467,12	5.998.653,24	5.583.893,05
Pasivos financieros mantenidos para negociar	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2.854.696,67	3.425.425,93	-	-	3.143.956,57	2.158.467,12	5.998.653,24	5.583.893,05

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

El detalle de la composición de los pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo es el siguiente:

	2022	2021
Deudas con entidades de crédito:		
Deudas con entidades de crédito:	2.850.473,88	3.420.213,41
Intereses por deudas con entidades de crédito:	4.222,79	5.212,52
Acreedores por arrendamiento financiero:	-	-
Total	**2.854.696,67**	**3.425.425,93**
Derivados y otros:		
Deudas a corto plazo:	32.229,31	32.432,80
Deudas a corto plazo entidades vinculadas (véase Nota 23):	46.525,00	24.815,00
Proveedores de inmovilizado:	562,79	(1.679,00)
Fianzas recibidas:	21.252,72	22.452,72
Otras deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 23):	704,82	754,82
Proveedores:	2.598.029,14	1.687.235,30
Acreedores:	328.186,73	384.639,98
Personal:	116.466,06	7.815,50
Total	**3.143.956,57**	**2.158.467,12**

c) Clasificación por vencimientos:

Los vencimientos al cierre del ejercicio 2022 son como se indica a continuación:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028 y ss	Total
Deudas con entidades de crédito	2.854.696,67	1.724.845,28	1.167.459,11	798.015,87	212.804,90	-	6.757.821,83
Acreedores por arrendamiento financiero	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con entidades vinculadas (Nota 23)	46.525,00	-	-	-	-	72.600,00	119.125,00
Deudas con terceros	-	-	-	96.950,43	-	-	96.950,43
Otras deudas	32.229,31	-	-	-	-	-	32.229,31
Fianzas recibidas	21.252,72	-	-	-	-	-	21.252,72
Prov. Inmovilizado	562,79	-	-	-	-	-	562,79
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 23):	704,82	-	-	-	-	-	704,82
Proveedores	2.598.029,14	-	-	-	-	-	2.598.029,14
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Nota 23)	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores varios	328.186,73	-	-	-	-	-	328.186,73
Remuneraciones pdtes de pago	116.466,06	-	-	-	-	-	116.466,06
Total	**5.998.653,24**	**1.724.845,28**	**1.167.459,11**	**894.966,30**	**212.804,90**	**72.600,00**	**10.071.328,83**

Los vencimientos al cierre del ejercicio 2021 son como se indica a continuación:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027 y ss	Total
Deudas con entidades de crédito	3.425.425,93	2.438.726,31	1.305.994,59	742.352,30	372.257,83	-	8.284.756,96
Acreedores por arrendamiento financiero	-	-	-	-	-	-	-
Deudas con entidades vinculadas (Nota 23)	24.815,00	-	-	-	-	69.000,00	93.815,00
Deudas con terceros	-	-	-	-	124.487,53	-	124.487,53
Otras deudas	32.432,80	-	-	-	-	-	32.432,80
Fianzas recibidas	22.452,72	-	-	-	-	-	22.452,72
Prov. Inmovilizado	(1.679,00)	-	-	-	-	-	(1.679,00)
Deudas con empresas del grupo y asociadas (Nota 23):	754,82	-	-	-	-	-	754,82
Proveedores	1.687.235,30	-	-	-	-	-	1.687.235,30
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Nota 23)	-	-	-	-	-	-	-
Acreedores varios	384.639,98	-	-	-	-	-	384.639,98
Remuneraciones pdtes de pago	7.815,50	-	-	-	-	-	7.815,50
Total	**5.583.893,05**	**2.438.726,31**	**1.305.994,59**	**742.352,30**	**496.745,36**	**69.000,00**	**10.636.711,61**

c) Correcciones por deterioro de valor originadas por el riesgo de crédito

Al cierre del ejercicio 2022 existen correcciones valorativas por deterioro en los activos financieros por importe de 10.413,27 euros (243.475,22 euros en 2021). Los movimientos realizados en la cuenta de pérdidas y ganancias a este respecto durante los ejercicios 2022 y 2021 se detallan en la Nota 9.2.2.b).

9.2.2 Información relacionada con la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el patrimonio neto

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

Ingresos financieros por:

	2022	2021
Préstamos y partidas a cobrar (efectivo y otros líquidos equivalentes)	3.783,91	3.251,95
Préstamos con terceros	103.862,38	1.147,70
Préstamos y partidas a cobrar con empresas del grupo y asociadas	88.631,48	76.902,24
Total	196.277,77	81.301,89

Gastos financieros por:

	2022	2021
Deudas con entidades de crédito	(89.565,85)	(86.439,41)
Deudas con terceros	(1.524,88)	(1.870,00)
Otras deudas	-	-
Total	(91.090,73)	(88.309,41)

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

	2022	2021
Pérdidas por deterioro de operaciones comerciales (véase Notas 9.2.1.c) y 13)	(244.404,34)	(7.043,24)
Dotación a la provisión otras operaciones comerciales (véase Notas 13 y 14)	(7.036,93)	(6.027,66)
Exceso del deterioro por operaciones comerciales (véase Notas 9.2.1.c) y 13)	228.745,30	23.346,84
Deterioro de instrumentos financieros (créditos comerciales incobrables)		-
Total	(22.695,97)	10.275,94

9.2.3. Otra información a incluir en la memoria

9.2.3.1. Empresas del grupo, multigrupo y asociadas (La relación de empresa del grupo se cumple por los requisitos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio)

Mercaderes 19, S.L.

Dirección: c/ San Saturnino 16

Actividad: Explotación de arrendamientos de hostelería

Participación directa en el capital social: 99,5%

Detalle de partidas de patrimonio neto:

	2022	2021
Capital	646.082,00	646.082,00
Reservas	-	-
Resultados Negativos de ejercicios anteriores	(660.376,35)	(660.376,35)
Resultado del último ejercicio	-	-
Subvenciones	-	-
Total Patrimonio Neto	(14.294,35)	(14.294,35)
Resultado de explotación	-	-

El resultado del ejercicio es obtenido en su totalidad de operaciones continuadas.

Valor según libros de la participación en capital en el ejercicio 2022: 642.883,00 euros (642.883,00 euros en 2021). El deterioro de esta participación al 31 de diciembre de 2022 es de 642.883,00 euros (642.883,00 euros en 2021).

No cotiza en bolsa.

9.2.3.2 Otra información

Información sobre líneas de descuento y pólizas de crédito

La Sociedad, al cierre del ejercicio 2022, dispone de líneas de crédito por importe máximo de 1.650.000 euros (1.600.000 euros en 2021), de las cuales, al 31 de diciembre de 2022 tiene dispuesto un saldo de 0 euros (0 euros en 2021).

La Sociedad no dispone de líneas de descuento comercial al 31 de diciembre de 2022. Tampoco en 2021.

Garantías y avales

Al cierre del ejercicio 2022, la sociedad avala a empresas vinculadas frente a entidades financieras por importe de 59.920,92 euros y con un límite máximo de 900.000 euros. Al cierre de 2021 los importes eran 161.562,73 euros y 900.000 euros, respectivamente.

Los Administradores de la Sociedad estiman que las garantías prestadas no ocasionarán en futuros ejercicios efectos negativos ni en el patrimonio ni en los resultados de la Sociedad.

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

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

Riesgo de crédito:

Básicamente se refiere a las ventas a crédito de clientes, gestionándose mediante análisis detallados de cada cliente antes de concederle el crédito, revisión mensual de los saldos pendientes y teniendo además un seguro de crédito con una compañía aseguradora.

Riesgo de liquidez:

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

Riesgo de tipo de cambio:

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

Riesgo de tipo de interés:

La Sociedad tiene contratadas pólizas de crédito a interés variable que a nuestro juicio no suponen riesgos significativos por fluctuaciones del tipo de interés.

9.4 Fondos Propios

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 el Capital Social se compone de 64.368 acciones de 0,808166 euros de valor nominal cada una.

Todas las acciones constitutivas de capital social gozan de los mismos derechos, no estando admitidas a cotización oficial.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 la sociedad Amotxaga, S.L. posee el 99,99% del capital social de la Sociedad.

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

Al 31 de diciembre de 2022 existen reservas especiales para reinversión dotadas entre los ejercicios 2018 y 2022 por importe de 3.183.450,48 euros que, de acuerdo con el artículo 45 de la LF26/2016, son indisponibles por no haber transcurrido tres años desde la finalización del plazo de materialización (3.783.450,48 euros en 2021).

La evolución de los Fondos Propios durante los ejercicios 2022 y 2021, ha sido como sigue:

Ejercicio 2022:

Cuenta	Saldo apertura	Distribución rtdo ejercicio	Distribución de dividendos	Ajustes contra reservas	Resultado ejercicio	Saldo final
Capital	52.020,01	-	-	-	-	52.020,01
Reserva legal	10.404,00	-	-	-	-	10.404,00
Otras reservas	7.943.342,23	237.496,27	-	-		8.180.838,50
Pérdidas y Ganancias	237.496,27	(237.496,27)	-	-	3.264.480,16	3.264.480,16
Total	**8.243.262,51**	-	-	-	**3.264.480,16**	**11.507.742,67**

Ejercicio 2021:

Cuenta	Saldo apertura	Distribución rtdo ejercicio	Distribución de dividendos	Ajustes contra reservas	Resultado ejercicio	Saldo final
Capital	52.020,01	-	-		-	52.020,01
Reserva legal	10.404,00	-	-		-	10.404,00
Otras reservas	6.877.007,11	1.141.425,41	-	(75.090,29)		7.943.342,23
Pérdidas y Ganancias	1.141.425,41	(1.141.425,41)	-		237.496,27	237.496,27
Total	**8.080.856,53**	-	-	**(75.090,29)**	**237.496,27**	**8.243.262,51**

10.- EXISTENCIAS

La Sociedad no ha contabilizado ninguna corrección por deterioro de las existencias ni en 2022 ni en 2021.

Ningún gasto financiero ha sido capitalizado durante el ejercicio (tampoco en 2021).

La empresa no tiene compromisos firmes de compra ni de venta, ni contratos de futuro (tampoco en 2021).

No existen limitaciones o restricciones a la disponibilidad de las existencias por garantías.

No hay ninguna existencia pignorada.

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

11.- MONEDA EXTRANJERA

Créditos y débitos: la conversión de los créditos y débitos en moneda extranjera a moneda funcional se realiza aplicando el tipo de cambio vigente en el momento de cada operación.

No existen saldos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2022 (tampoco en 2021).

Las diferencias de cambio negativas y positivas se incluyen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su devengo.

12.- SITUACIÓN FISCAL

La conciliación de resultado del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Beneficios para los ejercicios 2022 y 2021 es como sigue:

Ejercicio 2022:

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
	Importe ejercicio 2022		Importe ejercicio 2022	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	3.264.480,16		-	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Impuesto sobre sociedades	595.242,97		-	-
Diferencias permanentes	16.048,10	266.324,29	-	-
Diferencias temporarias:	-	-	-	-
- con origen en el ejercicio	-	-	-	-
- con origen en ejercicios anteriores	-	-	-	-
Compensación BIN ejercicios anteriroes	-		-	
Base imponible (resultado fiscal)	3.609.446,94			
Reserva Especial para Inversiones	1.317.703,63			
Base liquidable	2.291.743,31			

El gasto por Impuesto de sociedades corresponde al impuesto corriente y al impuesto diferido según el siguiente detalle:

	2022
Impuesto corriente	642.087,87
Reversión del Impuesto diferido por deducciones pendientes de aplicar	(44.075,87)
Total	**598.012,00**

Los aumentos de diferencias permanentes y temporarias corresponden a:

Gastos fiscalmente no deducibles:	
- Otros gastos fiscalmente no deducibles (art. 23 LF26/2016)	16.484,10
Total	**16.048,10**

Movimientos imputados al Patrimonio Neto	
Ingresos contra reservas	-
Total	-
Total aumentos	**16.048,10**

Las disminuciones de diferencias permanentes y temporarias corresponden a:

Reinversión (art. 37 FL26/2016)	75.044,36
Reversión crédito deteriorado (art. 20.1 LF26/2016)	1.743,00
Otras provisiones (art 21 LF26/2016)	7.036,93
Subvención exenta (DL 14/2022)	182.500,00
Total	**266.324,29**
Movimientos imputados al Patrimonio Neto	
Gastos contra reservas	-
Total	-
Total disminuciones	**266.324,29**

Ejercicio 2021:

	Cuenta de pérdidas y ganancias		Ingresos y gastos directamente imputados al patrimonio neto	
	Importe ejercicio 2021		Importe ejercicio 2021	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	237.496,27		-	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
Impuesto sobre sociedades	63.193,79		-	-
Diferencias permanentes			-	-
Diferencias temporarias:	16.351,61	75.278,15	-	-
- con origen en el ejercicio	16.351,61	75.278,15	-	-
- con origen en ejercicios anteriores	-	-	-	-
Compensación BIN ejercicios anteriroes	-		-	
Base imponible (resultado fiscal)	241.763,52			
Reserva Especial para Inversiones	-			
Base liquidable	241.763,52			

El gasto por Impuesto de sociedades corresponde al impuesto corriente y al impuesto diferido según el siguiente detalle:

Impuesto corriente	67.693,79
Activación del Impuesto diferido por deducciones pendientes de aplicar	(4.500,00)
Total	**63.193,79**

Los aumentos de diferencias permanentes y temporarias corresponden a:

Gastos fiscalmente no deducibles:	
- 65950001 "Multas de tráfico"	14.608,61
- Provisiones y gastos por pensiones (art. 22 LF26/2016)	-
- Pérdidas por deterioro no deducibles (art. 20.1 LF26/2016)	1.743,00
- Otros gastos fiscalmente no deducibles (art. 23 LF26/2016)	-

Total	**16.351,61**
Movimientos imputados al Patrimonio Neto	
Ingresos contra reservas	-
Total	-
Total aumentos	**16.351,61**

Las disminuciones de diferencias permanentes y temporarias corresponden a:

Reinversión (art. 37 FL26/2016)	51.316,08
Reversión crédito deteriorado (art. 20.1 LF26/2016)	15.820,51
Total	**67.136,59**
Movimientos imputados al Patrimonio Neto	
Gastos contra reservas	8.141,56
Total	**8.141,56**
Total disminuciones	**75.278,15**

La partida "Activos por impuesto Diferido" incluye las siguientes cuentas al 31 de diciembre:

	2022	2021
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2015	-	84.724,49
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2016	-	5.300,00
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2017	-	66.505,67
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2018	121.219,72	178.561,64
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2019	15.679,48	20.180,93
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2020	-	4.500,00
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2021	-	4.500,00
Derechos de deducciones pendientes de aplicar 2022	46.014,10	-
TOTAL	**182.913,30**	**364.272,73**

Compromisos de inversión

A continuación, se detalla el resumen compromisos de materialización de inversiones:

		MATERIALIZADO					
COMPROMISO	**IMPORTE**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**PENDIENTE**
REI 2018	2.400.000,00	2.400.891,01	-	-	-	-	0,00
Reinversión 2018	96.343,71	-	-	96.343,71	-	-	0,00
Reinversión 2019	262.150,58	-	-	-	-	262.242,91	0,00
REI 2020	783.450,48				97.157,98	686.292,50	0,00
Reinversión 2020	649.380,00	-	-	-	-	649.457,00	0,00
Reinversión 2021	117.500,00	-	-	-	-	-	117.500,00
REI 2022	2.928.230,28						2.928.230,28
Reinversión 2022	163.918,61	-	-	-	-	-	163.918,61
TOTALES	**7.400.973,66**	**2.400.891,01**	**-**	**96.343,71**	**97.157,98**	**1.597.992,41**	**3.209.648,89**

Las deducciones devengadas durante el ejercicio son las siguientes:

Por inversiones en Activos Fijos Nuevos:	41.306,84
Por patrocinio de entidades:	4.500,00
Total deducciones:	**45.806,84**

En el ejercicio 2019 la Sociedad realizó inversiones en producciones cinematográficas que proporcionaron diversos beneficios fiscales por importe total de 494.920 euros, de los cuáles, al 31 de diciembre de 2021 quedaban pendientes de aplicación beneficios fiscales por importe de 177.796,76 euros, que han sido totalmente aplicados en 2022:

	Generados en 2019	Aplicados en ej. Ant.	Aplicados en 2022	Pendientes al 31.12.2022
Base Imponible AIE (crédito fiscal de la BIN):	123.554,00	123.554,00	-	-
Base Imponible AIE (crédito fiscal de la BIN):	31.744,80	31.744,80	-	-
Deducción por inversión en producción cinematográfica:	232.916,00	161.824,44	71.091,56	-
Deducción por inversión en producción cinematográfica:	106.705,20	-	106.705,20	-
Total	**494.920,00**	**317.123,24**	**177.796,76**	**-**

Durante el ejercicio 2021 la Sociedad estuvo sometida al proceso de revisión iniciado por la Hacienda Foral de Navarra para los impuestos de IVA (ejercicios 2017 a 2019) e Impuesto sobre Beneficios (ejercicios 2015 a 2019). Esta revisión finalizó a comienzos de 2022, y por tanto con anterioridad a la fecha de formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2021, por lo que la Sociedad procedió a reconocer el impacto contable de la misma en los estados financieros del ejercicio 2021, por el que se derivó un importe total a pagar de 75.090,29 euros que fue registrado contablemente como una provisión a corto plazo (véase Nota 14) y como menores reservas (véase Nota 9.4).

La Sociedad tiene abiertos a inspección por parte de las autoridades fiscales los últimos cuatro años para los impuestos a los que está sujeta su actividad que no hayan sido objeto de actuaciones inspectoras. Los Administradores no estiman que se vayan a derivar contingencias de los impuestos que se encuentran abiertos a inspección al 31 de diciembre de 2022.

Menciones al cumplimiento del artículo 127 de la Ley Foral 26/2016 del Impuesto sobre Sociedades

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 127 de la Ley Foral 26/2016 del Impuesto sobre Sociedades y como consecuencia de las operaciones mercantiles de escisión y fusión efectuadas en el ejercicio 2015 que se detallan en la Nota 19 de la presente Memoria (la escisión total ejecutada por Transportes Igoa y Patxi, S.A., de la que ha resultado beneficiaria de la rama de actividad de logística y transporte Transportes Igoa y Patxi, S.L., que seguidamente fue absorbida por IP Transport CZ, S.L., que posteriormente cambió su denominación a Igoa y Patxi, S.L.), se realizan las menciones exigidas por el párrafo primero del artículo 127, que figuran en la primera memoria anual aprobada tras la operación, correspondiente al ejercicio 2015, mientras permanezcan en el inventario los valores o elementos patrimoniales adquiridos o deban cumplirse los requisitos derivados de los incentivos fiscales disfrutados por la entidad transmitente.

13.- INGRESOS Y GASTOS

El desglose de las partidas 4.a) y 4.b) de la cuenta de Pérdidas y Ganancias es el siguiente:

	2022	2021
Importe Neto de la Cifra de Negocios (Nota 25)	29.345.814,60	23.899.918,72
Ventas de mercaderías (Nota 10)	-	-
Prestación de servicios	29.345.814,60	23.899.918,72
Consumo de mercaderías	-	-
Compras nacionales	-	-
Adquisiciones intracomunitarias	-	-
Importaciones	-	-
Variación de existencias	-	-
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	3.935.818,56	(2.877.643,33)
Compras nacionales	3.965.734,20	(2.873.884,11)
Adquisiciones intracomunitarias	-	-
Importaciones	-	-
Variación de existencias	(29.915,64)	(3.759,22)
Trabajos realizados por otras empresas	(13.426.540,28)	(11.946.893,23)
Trabajos realizados por otras empresas nacionales	(13.426.540,28)	(11.946.893,23)
Trabajos realizados por otras empresas intracomunitarias	-	-
Trabajos realizados por otras empresas importaciones	-	-

El desglose 6.b) de la cuenta de Pérdidas y Ganancias comprende:

	2022	2021
Aportaciones y dotaciones para pensiones (Nota 14)	(7.124,84)	-
Seguridad Social a cargo de la empresa	(609.087,64)	(596.324,37)
Otros gastos sociales	(32.491,02)	(39.822,00)
Total	**(648.703,50)**	**(636.146,37)**

La partida de "Otros gastos de explotación" de la cuenta de Pérdidas y ganancias tiene el siguiente desglose:

	2022	2021
Servicios exteriores	**(6.341.518,86)**	**(6.173.453,38)**
Arrendamientos y cánones (véase Nota 8)	(448.115,91)	(645.145,36)
Reparaciones y conservación	(1.483.256,43)	(1.301.869,17)
Servicios de profesionales independientes	(1.180.662,21)	(1.002.312,73)
Transportes	(989,08)	(1.277,64)
Primas de seguros	(309.265,53)	(333.502,29)
Servicios bancarios y similares	(7.400,38)	(1.526,61)
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(61.985,21)	(48.698,53)
Suministros	(1.163.456,97)	(985.434,47)
Otros servicios	(1.686.387,14)	(1.853.686,58)
Tributos	**5.408,83**	**26.089,53**
Otros tributos	(83.071,66)	(77.543,79)
Devolución de impuesto	88.480,49	103.633,32
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones	**(22.695,97)**	**10.275,94**
Operaciones comerciales (véase Nota 9.2.2)	(15.659,04)	17.319,18
Pérdidas de créditos comerciales incobrables	(7.036,93)	(7.043,24)

Dotación provisión operaciones comerciales	-	-
Otros gastos de gestión	**(863.026,82)**	**(468.326,91)**
Otras pérdidas de gestión corriente	(863.026,82)	(661.912,98)
Total otros gastos de explotación	**(7.221.832,82)**	**(6.155.915,35)**

El epígrafe de otras pérdidas de gestión corriente comprende fundamentalmente los gastos soportados por la Sociedad, que son refacturados con posterioridad a otras empresas o trabajadores a los que realmente corresponde dicho gasto.

La partida de "Otros resultados" de la cuenta de Pérdidas y ganancias tiene el siguiente desglose:

	2022	**2021**
Devolución céntimo sanitario	-	-
Otros	-	(431,60)
Total Otros Resultados	**-**	**(431,60)**

14.- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las cuentas que figuran en el balance, correspondientes a provisiones en el largo plazo han tenido los siguientes movimientos:

	Saldo inicial	Aumentos	Aplicaciones	Reversiones	Saldo final
Prov. Retribuciones a l/p trabajadores (Notas 13 y 16)	80.111,23	-	(15.518,01)	-	64.593,22
Otras provisiones	14.885,44	7.115,21	(14.885,44)	-	7.115,21
Total	94.996,67	7.115,21	(30.403,45)	-	71.708,43

Las cuentas que figuran en el balance, correspondientes a provisiones en el corto plazo han tenido los siguientes movimientos:

	Saldo inicial	Aumentos	Aplicaciones	Reversiones	Saldo final
Inspección Hacienda	75.090,29	-	(75.090,29)	-	-
Multas de tráfico	(9.929,06)	-	9.929,06	-	-
Total	65.161,23	-	65.161,23	-	-

Respecto a las provisiones a corto plazo recogidas en el epígrafe C) II del pasivo corriente del balance, el importe registrado corresponde a pasivos financieros cuya cuantía es indeterminada en el momento actual pero que en base a las estimaciones realizadas por la Sociedad se estima en dichos importes.

Es posible que, a pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, se produzcan acontecimientos en el futuro que obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en el próximo ejercicio, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

15.- INFORMACIÓN SOBRE MEDIOAMBIENTE

Las diversas actividades desarrolladas por la Sociedad no tienen un impacto apreciable sobre el medioambiente. La instalación de la Unidad de Suministro, pública, ha contado con los pertinentes permisos del Departamento del Medioambiente y se controla periódicamente cumpliendo la reglamentación vigente.

16.- RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL

Se registran las compensaciones económicas a satisfacer a los trabajadores con carácter diferido respecto al momento actual y cuyo importe corresponde con los activos que figuran en el epígrafe del Balance Normal de Situación A.V.6, con los que liquidarán dichas obligaciones.

17.- TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

La Sociedad no ha efectuado ni en el ejercicio 2022 ni en 2021 transacciones de este tipo.

18.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

La Sociedad tiene imputadas como ingreso las siguientes cantidades en concepto de subvenciones de explotación:

Ejercicio 2022: 419.905,80 euros.

Ejercicio 2021: 104.707,74 euros.

No tiene contabilizadas subvenciones de capital concedidas en ejercicios anteriores en el patrimonio neto de la empresa.

19.- COMBINACIONES DE NEGOCIOS

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han efectuado combinaciones de negocios.

20.- NEGOCIOS CONJUNTOS

La Sociedad no ha realizado ningún negocio conjunto en el ejercicio 2022. Tampoco en 2021.

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

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

22.- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

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

23.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

El detalle de las partes vinculadas con las que la Sociedad ha realizado operaciones durante el ejercicio es como sigue:

Amotxaga, S.L.	Sociedad dominante
Mercaderes 19, S.L.	Empresa dependiente
Zerratogi, S.L.	Empresa del grupo
Igoa y Patxi Servicios Auxiliares, S.L.	Empresa del grupo
Belainpe, S.L.	Empresa del grupo
Transtiermes, S.L.	Empresa del grupo
Igoa y Patxi Logística, S.L.	Empresa del grupo
Servidaf Zaragoza	Empresa del grupo
Servidaf 2011, S.L.	Misma unidad de decisión
Igargueta, S.L.	Otras partes vinculadas
Soroluss, S.L.	Otras partes vinculadas
Otras partes vinculadas	Socios y otros

La Sociedad ha realizado en los ejercicios 2022 y 2021 las siguientes operaciones pertenecientes al tráfico ordinario de la empresa con partes vinculadas:

Ventas y prestaciones de servicios:	**Ejercicio 2022**	**Ejercicio 2021**
Amotxaga, S.L.	3.026,62	-
Belainpe, S.L.	1.675.111,14	1.262.082,48
Igargueta, S.L.	3.081,63	-
Igoa y Patix Servicios Auxiliares, S.L.	65.817,44	53.020,36
Igoa y Patxi Logística, S.L.	58.421,69	43.777,11
Servidaf 2011, S.L.	281.726,52	81.317,69
Servidaf Zaragoza, S.L.	35.988,73	-
Transtiermes, S.L.	1.658.165,90	910.343,49
Zerratogi, S.L.	1.245,82	-
Socios	-	-
Total	**3.782.585,49**	**2.350.541,13**

Compras y servicios exteriores:	**Ejercicio 2022**	**Ejercicio 2021**
Amotxaga, S.L.	258.630,00	151.032,20
Belainpe, S.L.	2.734.362,33	3.323.524,72
Igargueta, S.L.	87.082,57	171.390,03
Igoa y Patix Servicios Auxiliares, S.L.	780.000,00	943.800,00
Igoa y Patxi Logística, S.L.	2.614.330,45	1.850.891,86
Servidaf 2011, S.L.	1.901.177,02	782.758,89
Servidaf Zaragoza, S.L.	24.144,77	-
Soroluss, S.L.	71.694,87	69.304,13
Transtiermes, S.L.	3.001.899,22	2.329.719,36
Zerratogi, S.L.	297.000,00	333.839,00
Socios	11.520,00	11.520,00
Total	**11.781.841,23**	**9.967.780,19**

La Sociedad arrienda diversos elementos de transporte (véase Nota 8) a empresas vinculadas. El importe total de cuotas devengadas durante el ejercicio 2022 ha ascendido a 1.024.598,40 euros (1.139.196,39 euros en 2021). Los cobros esperados en el próximo ejercicio son 175.140,00 euros y los comprendidos en el periodo de 1 a 5 años a 269.340,00 euros. El vencimiento último de estos contratos de arrendamiento operativo se producirá en el año 2025.

Durante el ejercicio 2022 se han adquirido diversos elementos de transporte a empresas vinculadas por importe de 1.336.000 euros (85.600 euros en 2021). En 2022 no se han enajenado elementos de transporte a empresas vinculadas, en 2021 tampoco. (Véase Nota 5).

La política de precios utilizada para las operaciones entre empresas vinculadas es la de valorar dichas operaciones a valor de mercado.

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

Los saldos pendientes al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 con sociedades vinculadas son los siguientes:

Clientes y deudores:	**Ejercicio 2022**	**Ejercicio 2021**
Amotxaga, S.L.	192,12	42.768,60
Belainpe, S.L.	303.219,29	42.768,60
Igargueta, S.L.	1.200,82	-
Igoa y Patxi Servicios Auxiliares, S.L.	6.349,17	-
Igoa y Patxi Logística, S.L.	56.155,41	61.174,45
Servidaf 2011, S.L.	9.334,67	164,77
Servidaf Zaragoza, S.L.	4.816,05	376,93
Transtiermes, S.L.	1.228.803,72	862.700,11
Zerratogi, S.L.	-	-
Socios	1.337,36	1.337,36
Total	**1.611.408,61**	**1.011.290,82**

Proveedores y acreedores:	**Ejercicio 2022**	**Ejercicio 2021**
Amotxaga, S.L.	-	-
Belainpe, S.L.	(295.475,47)	(238.695,80)
Igoa y Patxi Servicios Auxiliares, S.L.	(78.650,00)	(78.650,00)
Igoa y Patxi Logística, S.L.	258.417,63	202.323,11
Servidaf 2011, S.L.	(165.291,64)	(110.876,74)
Servidaf Zaragoza, S.L.	(6.326,67)	(2.659,46)
Transtiermes, S.L.	(726.753,59)	(241.608,68)
Zerratogi, S.L.	-	6.987,00
Socios	(5.122,75)	(5.122,75)
Total	**(1.019.202,49)**	**(468.303,32)**

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad ha cobrado la totalidad de un préstamo participativo concedido a una empresa del grupo en ejercicios anteriores. El importe pendiente al 31 de diciembre de 2021 y que ha sido cobrado es de 1.098.294,49 euros. Ha devengado unos intereses variables por el 10% del beneficio neto obtenido por la empresa deudora que han sido registrados

como un ingreso financiero pero que, al 31 de diciembre de 2022 todavía estaban pendientes de cobro por importe de 100.000 euros.

Al 31 de diciembre de 2022 existen los siguientes créditos concedidos a empresas vinculadas:

La Sociedad registra un crédito concedido a una empresa vinculada a finales del ejercicio 2022 por importe de 5.400.000 euros.

La Sociedad registra un crédito concedido a una empresa en el ejercicio 2017 por valor de 100.000 euros, que se encuentra clasificado en el corto. Se acuerda amortización mediante una cuota anual en el vencimiento del mismo en 2018. Devenga intereses anuales al 2% durante toda la vida del préstamo

La Sociedad registra un crédito concedido a una empresa vinculada en el ejercicio 2018 por valor de 1.300.050 euros, que se encuentra clasificado en largo plazo. Se acuerda amortización única a su vencimiento en 2023. Devenga intereses anuales al Euribor a 12 mes + 0,5, durante toda la vida del préstamo.

La Sociedad registra un crédito concedido a una empresa vinculada en el largo plazo por importe de 14.730,58 euros (14.730,58 euros en 2021). Devenga intereses anuales calculados en base al Mibor a un año más un diferencial del 0,5.

La Sociedad registra créditos derivados de cobros y pagos con empresas vinculadas por importe de 3.000,73 euros clasificados en el corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2022 existen intereses devengados por todos estos créditos que se encuentran pendientes de cobro por importe de 167.541,24 euros clasificados en el corto plazo (45.746,63 euros en 2021).

La Sociedad tiene concedidos préstamos a otras partes vinculadas por importe total de 106.108,49 euros, de los cuales 216.889,50 euros se clasifican en el epígrafe de "créditos a terceros en Inversiones financieras a largo plazo" y 3.148,49 euros en "créditos a terceros en Inversiones financieras a corto plazo". En 2021 ascendían a 103.108,49 euros, clasificados 102.960,00 euros y 148,49 euros, en el corto y el largo plazo, respectivamente. Los préstamos se amortizan mediante el sistema de amortización lineal por cuotas anuales entre los años 2019 a 2042. Devengan intereses anuales fijos conforme a los tipos de mercado. Al 31 de diciembre de 2022 existen intereses devengados pendientes de cobro por estos créditos por importe de 15.208,74 euros (13.168,74 euros en 2021).

Todos los préstamos figuran formalizados mediante los correspondientes documentos de préstamo.

La Sociedad tiene registradas como deudas con empresas vinculadas las fianzas recibidas por el arrendamiento de vehículos. Al 31 de diciembre de 2022 se clasifican 72.600 euros en el largo plazo y 28.965,00 euros en el corto plazo (69.000 euros y 25.569,82 euros en 2021). Estas fianzas se devolverán una vez finalizados los arrendamientos. Véase Nota 8.3.

Durante el ejercicio 2022 se han concedido garantías en favor de empresas vinculadas por importe de 59.920,52 euros (161.562,76 euros en 2021). Véase Nota 9.2.

Los miembros del órgano de administración y el Personal de Alta Dirección han recibido de la sociedad las siguientes cantidades y por los siguientes conceptos.

	2022	2021
Sueldos, salarios y remuneraciones		
Alta Dirección	-	-

Sueldos, salarios y remuneraciones		
Administradores	46.278,36	9.000,00
Total	46.278,36	9.000,00

Al 31 de diciembre de 2022 no existen anticipos o créditos concedidos al personal de alta dirección o a los administradores distintos de los señalados anteriormente.

De conformidad con el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, se informa que los miembros del Consejo de Administración no se han visto involucrados en situaciones de conflicto de interés en 2022. Tampoco en 2021.

24.- OTRA INFORMACIÓN

24.1 Personal empleado

La información relativa a las personas empleadas durante el ejercicio 2022 es:

	Nº trabajadores empleados al 31.12.2022			Nº medio de trabajadores durante el ejercicio
Ejercicio 2022:	Hombre	Mujer	Total	
Jefes de sección, servicio y tráfico	2,00	1,00	3,00	3,12
Encargados y capataces	-	-	-	-
Conductores	62,42	-	62,42	63,20
Carretilleros	1,00	-	1,00	1,00
Autónomos	-	-	-	-
Otros (mozos, espec, oficiales y vigilantes)	-	0,63	0,63	0,64
Oficiales y auxiliares administrativos	1,00	3,00	4,00	4,67
Total	66,42	4,63	71,05	72,63

La información relativa a las personas empleadas durante el ejercicio 2021 es:

	Nº trabajadores empleados al 31.12.2021			Nº medio de trabajadores durante el ejercicio
Ejercicio 2021:	Hombre	Mujer	Total	
Jefes de sección, servicio y tráfico	2,00	1,15	3,15	3,15
Encargados y capataces	-	-	-	-
Conductores	63,39	-	63,39	71,17
Carretilleros	1,00	-	1,00	2,66
Autónomos			-	
Otros (mozos, espec, oficiales y vigilantes)	-	0,63	0,63	0,81
Oficiales y auxiliares administrativos	2,00	3,00	5,00	3,34
Total	68,39	4,78	73,17	81,13

La Sociedad no cuenta con personal medio con una discapacidad igual o mayor al 33% durante los ejercicios 2022 y 2021.

24.2 Honorarios de la auditoría de cuentas

El importe de los honorarios de auditoría de cuentas anuales asciende a 16.108 euros. En 2021 dicho importe fue de 15.139 euros.

24.3 Información sobre el conjunto de sociedades vinculadas

La Sociedad es la de mayor activo del conjunto de sociedades domiciliadas en España, sometidas a una misma unidad de decisión, por estar controladas por las mismas personas físicas que la Sociedad, no estando obligadas a consolidar y que se han descrito en la Nota 23. En base al artículo 260.13.a) del TRLSC se presentan las siguientes cifras:

	2022	2021
Activos agregados	64.615.053,92	52.583.727,05
Pasivos Agregados	30.692.253,32	23.444.809,51
Patrimonio Neto Agregado	33.922.800,60	29.138.917,54
Cifra de Negocios Agregada	62.499.735,83	51.777.484,52
Resultado Agregado	5.133.596,72	1.275.718,14

24.4 Información sobre el Periodo Medio de Pago a proveedores

	2022	2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	22,88	33,99
Ratio de las operaciones pagadas	24,01	35,44
Ratio de las operaciones pendientes de pago	12,09	14,64
	Importe	Importe
Total operaciones pagadas	29.515.150,94	27.310.855,19
Total operaciones pendientes de pago	3.112.142,94	2.052.847,33

25.- INFORMACIÓN SEGMENTADA

La cifra de negocios se distribuye entre las siguientes líneas de actividad como sigue:

Prestaciones de servicios	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Prestación de servicios de transporte	(22.777.622,53)	(19.093.018,50)
GAS-OIL	(2.783.039,51)	(2.096.949,54)
Prestaciones de servicios de logística	(3.783.326,43)	(2.709.950,68)
Total	**(29.343.988,47)**	**(23.899.918,72)**

El importe correspondiente a las prestaciones de servicios se desglosa de la siguiente manera:

Prestaciones de servicios	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Nacionales	(27.062.567,53)	(21.506.143,96)
Intracomunitarias	(2.281.502,63)	(2.380.195,65)
Exportaciones	81,69	(13.579,11)
Total	**(29.343.988,47)**	**(23.899.918,72)**

EJERCICIO CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTAS ANUALES FORMULADAS EL 31 DE MARZO DE 2023

FIRMAS:

MEMORIA

IGOA Y PATXI, S.L.

EJERCICIO 2022

INFORME DE GESTIÓN AÑO 2022

1. EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS

Durante el ejercicio 2022 el importe neto de la cifra de negocios incrementa un 22,7% con respecto al ejercicio anterior. Durante el ejercicio 2022 ha continuado la inestabilidad en los negocios de algunos sectores, lo que ha repercutido en el transporte de mercancías por carretera. La rentabilidad de la empresa ha incrementado notablemente con respecto al ejercicio anterior.

2. SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

Como consecuencia de la evolución de los negocios descrita en el punto 1 la Sociedad, en el aspecto económico, presenta una rentabilidad adecuada a la que venía teniendo en ejercicios anteriores. La Sociedad ha puesto en marcha un plan de contención de gastos que mitigue esta situación.

En el aspecto financiero, presenta una adecuada estructura entre las fuentes de financiación y las inversiones.

Los principales riesgos a los que se enfrenta la Sociedad son:

Riesgo de crédito: Básicamente se refiere a las ventas a crédito de clientes, gestionándose mediante análisis detallados de cada cliente antes de concederle el crédito, revisión mensual de los saldos pendientes y teniendo además un seguro de crédito con una compañía aseguradora.

Riesgo de liquidez: La Sociedad procura mantener una ratio de liquidez adecuada en todo momento para poder hacer frente a sus compromisos procurando que el activo corriente sin incluir las existencias cubra razonablemente el exigible corriente.

Riesgo de tipo de cambio: La Sociedad no realiza transacciones en moneda distinta del euro, por lo que la exposición de riesgo por fluctuación de tipos de cambio no puede afectar a la cuenta de resultados.

Riesgo de tipo de interés: La Sociedad tiene contratadas pólizas de crédito a interés variable que a nuestro juicio no suponen riesgos significativos por fluctuaciones del tipo de interés.

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

Después del cierre del ejercicio 2022 la actividad de la empresa ha continuado desarrollándose dentro de unos parámetros similares a los del ejercicio anterior, por lo que no cabe reseñar ningún acontecimiento importante desde el cierre del ejercicio hasta el día de hoy.

4. EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

Nuestra percepción con la información que disponemos en la actualidad, es que en el corto-medio plazo nuestra actividad va a recuperarse a nieveles pre-pandemia. Mantenemos la misma estrategia que veníamos desarrollando, y nuestros clientes están conformes. Mantenemos contratos de larga duración con nuestros principales clientes, lo que nos permite tener una cierta confianza en nuestra posición.

5. ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

La Sociedad no ha realizado en el ejercicio 2022, ni prevé realizar en 2023, ninguna actividad en materia de investigación y desarrollo.

6. ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS

La Sociedad no dispone de acciones propias, ni prevé tenerlas en 2023.

7. PAGO A PROVEEDORES

En el año 2022 el periodo medio de pago a los proveedores de la Sociedad ha sido de 22,88 días.

Con carácter general se está tratando de cumplir con los periodos de pago a proveedores comerciales establecidos en la normativa de morosidad. En aquellos casos en que no se cumple es debido a acuerdos comerciales entre ambas partes.

EJERCICIO CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORME DE GESTIÓN FORMULADO EL 31 DE MARZO DE 2023

FIRMAS: