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

SAKANA, S.COOP.

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

Abril, 2023

Inscrita en el Registro mercantil de Gipuzkoa en el Tomo 1167, folio 46, hoja SS-3389, Inscripción 1ª • C.I.F.: B-20419701
Inscrita en el ROAC con el nº s1054 y en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España con el nº 507.

SAKANA, S.COOP.

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

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

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de **SAKANA S.COOP.:**

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de la sociedad SAKANA, S.COOP. (la sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de SAKANA, S.COOP., a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2.a. de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Inscrita en el Registro mercantil de Gipuzkoa en el Tomo 1167, folio 46, hoja SS-3389, Inscripción 1ª • C.I.F.: B-20419701
Inscrita en el ROAC con el nº s1054 y en el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España con el nº 507.

Aspectos más relevantes de la auditoria

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

Valoración de existencias

Descripción

A 31 de diciembre de 2022 la sociedad posee existencias que se encuentran registradas en el balance de situación adjunto por importe de 17.829.614 euros, neto de correcciones valorativas por deterioro. Las existencias están ubicadas en los diferentes almacenes de la sociedad, así como en almacenes externos contratados para tal fin. Tal y como se indica en la Nota 4.f. de la memoria adjunta, la sociedad valora las existencias a coste de producción, efectuando las correcciones valorativas oportunas en caso necesario, y reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Dada la significatividad de los saldos de existencias, y el componente subjetivo asociado a la estimación del valor neto de realización de las mismas, hemos considerado que ha sido un aspecto relevante en nuestra auditoria del ejercicio actual.

Nuestra respuesta

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

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

Por último, hemos verificado que la memoria adjunta incluye los desgloses de información relacionados que requiere el marco de información financiera aplicable. En este sentido, la nota 11 de la memoria adjunta incluyen los citados desgloses de información.

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

Otra información: Informe de gestión

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

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

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

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

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

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

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

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

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

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

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

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.

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

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

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

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

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

LKS AUDITORES, S.L.P.
Inscrita en el R.O.A.C. Nº S1054

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

LKS AUDITORES, S.L.P.

2023 Núm. 03/23/03113
SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto a la normativa de auditoría de cuentas española o internacional

Mª Mercedes Pascual Maestre
Inscrita en el R.O.A.C. Nº 18.942
14 de abril de 2023

SAKANA group

SAKANA, S.COOP.

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2022

SAKANA group

INDICE

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2022 y 2021

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

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

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

Memoria

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

Informe de Gestión

SAKANA group

Sakana, S.Coop.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

(Expresado en euros)

ACTIVO	Nota	31.12.22	31.12.21
ACTIVO NO CORRIENTE		37.047.127	41.354.501
I. Inmovilizado intangible	5	**116.038**	**166.582**
1. Desarrollo		86.834	125.041
2. Patentes y marcas		-	-
3. Aplicaciones informáticas		29.204	41.541
II. Inmovilizado material	6	**33.001.560**	**36.947.321**
1. Terrenos y construcciones		18.552.447	19.718.612
2. Instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario y otro inmovilizado		14.443.616	16.261.909
3. Inmovilizado en curso y anticipos		5.497	966.800
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	9	**1.615.705**	**1.910.419**
1. Instrumentos de patrimonio		1.255.477	1.550.208
2. Créditos a empresas		360.228	360.211
IV. Inversiones financieras a largo plazo	10	**1.491.172**	**1.491.533**
1. Instrumentos de patrimonio		1.490.499	1.490.860
2. Otros activos financieros		673	673
V. Activos por Impuesto diferido	19	**822.652**	**838.646**
ACTIVO CORRIENTE		41.131.427	34.233.725
I. Existencias	11	**17.829.614**	**13.860.197**
1. Materias primas y otros aprovisionamientos		1.823.861	1.551.308
2. Productos en curso		3.732.531	2.185.076
3. Productos terminados		12.273.222	10.123.813
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12	**22.743.047**	**18.582.298**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		21.017.641	16.678.831
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas		215.118	210.498
3. Personal		900.759	1.026.088
4. Otros créditos con las Administraciones Públicas	19	609.529	666.881
III. Inversiones financieras a corto plazo		**5.100**	**5.100**
IV. Periodificaciones a corto plazo		**90.527**	**70.535**
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13	**463.139**	**1.715.595**
1.Tesorería		463.139	1.715.595
TOTAL ACTIVO		**78.178.554**	**75.588.226**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	31.12.22	31.12.21
PATRIMONIO NETO		54.368.664	56.973.445
1. Fondos Propios	14 a	52.653.907	55.018.878
I. Capital		**29.361.613**	**33.709.654**
1. Capital cooperativo suscrito		29.361.613	33.709.654
II. Reservas		**23.999.904**	**28.283.306**
1. Fondo de reserva obligatorio		19.947.830	21.615.951
2. Otras reservas		4.052.074	6.667.355
III. Resultado de la Cooperativa		**(707.610)**	**(6.974.082)**
2. Ajustes por cambios de valor	14 b	763.207	763.207
I. Activos financieros a valor razonable con cambios en PN		**763.207**	**763.207**
3. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14 c	951.550	1.191.360
PASIVO NO CORRIENTE		3.478.378	2.823.507
I. Provisiones a largo plazo	17	**510.000**	-
II. Deudas a largo plazo	16	**2.864.625**	**2.692.537**
1. Deudas con entidades de crédito		2.807.022	2.555.992
2. Otros pasivos financieros		57.603	136.545
III. Pasivos por impuesto diferido	20 b	**103.753**	**130.970**
PASIVO CORRIENTE		20.331.512	15.791.274
I. Fondo de educación, Formación y Promoción a corto plazo	15	-	**33.188**
II. Provisiones a corto plazo	17	**(48.207)**	**404.430**
III. Deudas a corto plazo	16	**3.306.945**	**1.159.687**
1. Deudas con entidades de crédito		3.176.759	1.024.704
2. Otros pasivos financieros		130.186	134.983
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	18	**17.072.774**	**14.193.969**
1. Proveedores		14.980.515	12.530.323
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		1.063.489	621.592
3. Acreedores varios		2.875	73
4. Personal (Remuneraciones pendientes de pago)		873.892	600.736
5. Otras deudas con las Administraciones Públicas	19	152.003	441.245
V. Periodificaciones a corto plazo		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**78.178.554**	**75.588.226**

Las notas 1 a 25 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

SAKANA group

Sakana, S.Coop.

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

(Expresado en euros)

CUENTAS / (DEBE) HABER	Notas	31.12.22	31.12.21
OPERACIONES CONTINUADAS			
1. Importe neto de la cifra de negocios	**24**	**83.616.365**	**44.001.621**
a) Ventas		78.555.153	42.581.428
b) Prestaciones de servicios		5.061.212	1.420.193
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		**3.696.864**	**4.738.590**
3. Aprovisionamientos	**21a**	**(47.989.253)**	**(26.119.205)**
a) Consumo de mercaderías		(79.317)	(55.723)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(36.586.541)	(21.315.486)
c) Trabajo realizado por otras empresas		(11.323.395)	(4.747.996)
4. Otros ingresos de explotación		**608.430**	**104.722**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		42.579	104.722
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		565.851	-
5. Gastos de personal	**21c**	**(13.785.308)**	**(12.326.087)**
a) Sueldos salarios y asimilados		(3.984.269)	(3.666.273)
b) Servicios de trabajo de socios		(7.961.871)	(7.199.781)
c) Cargas sociales		(1.839.168)	(1.460.033)
6. Otros gastos de explotación	**21d**	**(21.163.173)**	**(12.412.127)**
a) Servicios exteriores		(20.331.166)	(12.210.451)
b) Tributos		(25.330)	(24.454)
c) Perdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	**21d y 17**	(726.403)	-
d) Otros gastos de gestión corriente		(80.274)	(177.222)
7. Amortización del inmovilizado	**5 y 6**	**(5.795.397)**	**(6.225.728)**
8. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	**14 c**	**267.028**	**267.028**
9. Exceso de provisiones	**17**	**195.504**	**271.413**
10. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		**-**	**(60.000)**
a) Resultado por enajenaciones y otras		-	(60.000)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(348.940)	(7.759.773)
12. Ingresos financieros	**10 y 20**	**66.763**	**31.117**
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		52.066	15.488
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		14.697	15.629
13. Gastos financieros	**16**	**(114.708)**	**(58.593)**
a) Por deudas con terceros		(114.708)	(58.593)
14. Diferencias de cambio		**-**	**-**
15. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	**9**	**(294.730)**	**11.756**
a) Deterioros y pérdidas		(294.730)	11.756
b) Resultado por enajenaciones y otras		-	-
RESULTADO FINANCIERO		(342.675)	(15.720)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(691.615)	(7.775.493)
16. Impuesto sobre beneficios	**19**	**(15.995)**	**801.411**
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		(707.610)	(6.974.082)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(707.610)	(6.974.082)

Las notas 1 a 25 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

SAKANA group

Sakana, S.Coop.

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

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

(Expresado en euros)

	Nota	31.12.22	31.12.21
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS		(707.610)	(6.974.082)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración de activos y pasivos	14 b	-	62.910
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto		-	62.910
II. Subvenciones, donaciones y legados	14 b	-	62.337
III. Efecto impositivo		-	-
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		-	125.247
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
V. Subvenciones, donaciones y legados	14 c	(267.028)	(267.028)
VI. Efecto impositivo		27.218	27.217
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS		(239.810)	(239.811)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		(947.420)	(7.088.646)

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

SAKANA group

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

(Expresado en euros)

	Capital Social	Fondo de Reserva Obligatorio	Otras Reservas	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Total
A. SALDO INICIO DEL AÑO 2021	**36.559.331**	**21.615.951**	**6.667.355**	**(735.894)**	**700.297**	**1.368.834**	**66.175.874**
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(6.974.082)	62.910	(177.474)	(7.088.646)
II. Operaciones con socios o propietarios	(2.849.677)	-	-	735.894	-	-	(2.113.783)
1. Aumentos de capital	-	-	-	-	-	-	-
2. Reducciones de capital	(2.113.783)	-	-	-	-	-	(2.113.783)
3. Distribución de resultados del 2020	(735.894)	-	-	735.894	-	-	-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-
B. SALDO FINAL DEL AÑO 2021	**33.709.654**	**21.615.951**	**6.667.355**	**(6.974.082)**	**763.207**	**1.191.360**	**56.973.445**
I. Ajustes por errores 2021 y anteriores	-	-	-	-	-	-	-
C. SALDO INICIO DEL AÑO 2022	**33.709.654**	**21.615.951**	**6.667.355**	**(6.974.082)**	**763.207**	**1.191.360**	**56.973.445**
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(707.610)	-	(239.810)	(947.420)
II. Operaciones con socios o propietarios	(4.348.041)	(1.668.121)	(2.615.281)	6.974.082	-	-	(1.657.361)
1. Aumentos de capital	377.000	75.399	-	-	-	-	452.399
2. Reducciones de capital	(2.109.760)		-	-	-	-	(2.109.760)
3. Distribución de resultados del 2021	(2.615.281)	(1.743.520)	(2.615.281)	6.974.082	-	-	-
III. Otras variaciones en el patrimonio neto	-	-	-	-	-	-	-
D. SALDO FINAL DEL AÑO 2022	**29.361.613**	**19.947.830**	**4.052.074**	**(707.610)**	**763.207**	**951.550**	**54.368.664**

Las notas 1 a 25 descritas en la memoria y el Anexo adjuntos forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

SAKANA group

Sakana, S.Coop.

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

(Expresado en euros)

	Notas	31.12.22	31.12.21
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		**(691.615)**	**(7.775.493)**
2. Ajustes del resultado por:		**6.302.624**	**5.667.482**
Amortización del inmovilizado	5 y 6	5.795.397	6.225.728
Correcciones valorativas por deterioro	9	294.730	(11.756)
Variación de provisiones		530.899	(271.413)
Imputación de subvenciones	14 c	(267.028)	(267.028)
Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado		-	60.000
Ingresos financieros	10	(66.763)	(31.117)
Gastos financieros	16	114.708	58.593
Otros ingresos y gastos		(99.319)	(95.525)
3. Cambios en el capital corriente:		**(5.696.681)**	**717.456**
Existencias	11	(3.969.417)	(5.303.861)
Deudores y otras cuentas a cobrar	12	(4.377.152)	(980.710)
Otros activos corrientes		(19.992)	(26.915)
Acreedores y otras cuentas a pagar	18	2.878.806	7.028.942
Otros pasivos corrientes		(208.926)	-
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:		**(47.945)**	**(145.176)**
Pagos de intereses y remuneración	16	(114.708)	(58.593)
Cobro de intereses y remuneraciones al capital	10 y 20	66.763	31.117
Otros pagos (cobros) COFIP		-	(117.700)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION (I)		**(133.617)**	**(1.535.731)**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
5. Pagos por inversiones		**(1.799.094)**	**(2.034.272)**
Empresas del grupo, asociadas y socios		-	(277.869)
Inmovilizado intangible	5	(17.491)	(145.806)
Inmovilizado material	6	(1.781.603)	(1.548.097)
Activos financieros a valor razonable con cambios en PN	10	-	(62.500)
6. Cobros por desinversiones		**17.000**	-
Empresas del grupo, asociadas y socios		17.000	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION (II)		**(1.782.094)**	**(2.034.272)**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
7. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	14	**(1.657.361)**	**(2.113.783)**
Emisión de instrumentos de patrimonio		452.400	-
Amortización de instrumentos de patrimonio		(2.109.761)	(2.113.783)
8. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	16	**2.320.616**	**(1.247.722)**
Deudas con entidades de crédito		4.172.389	-
Otras deudas		-	-
Deudas con entidades de crédito		(1.769.304)	(1.130.904)
Otras deudas		(82.469)	(116.818)
9. Pagos por retornos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		-	-
Remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		-	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION (III)		**663.255**	**(3.361.505)**
EFECTO DE LAS VARIACIONES DEL TIPO DE CAMBIO EN EL EFECTIVO (IV)		-	-
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)		**(1.252.456)**	**(6.931.508)**
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	13	**1.715.595**	**8.647.103**
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	13	**463.139**	**1.715.595**

Las notas 1 a 25 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado de flujos a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL Y ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

a) Constitución de la sociedad

SAKANA, S.Coop., en adelante la sociedad, es una cooperativa de trabajo asociado con domicilio social en Polígono Sarrarte , calle Gasteizbide, en Lakuntza (Navarra).

Con fecha 22 de septiembre de 2017, Sakana, S.Coop. escrituró la fusión por absorción de la mercantil Mecanizados Lakber, S.L., con efectos contables desde el 1 de enero de 2016.

b) Régimen Legal

Los Estatutos Sociales de la sociedad se encuentran inscritos en el Registro de Cooperativas del Ministerio de Trabajo el 14 de noviembre de 1975, con el nº 21.267.

Su N.I.F. es F-31065121 y está calificada como Cooperativa Especialmente Protegida según la Ley Foral 19/1994, de 21 de junio, sobre Régimen Fiscal de las Cooperativas.

c) Actividades

El objeto social de la sociedad es la fabricación y venta de piezas fundidas y mecanizadas, y cuantas actividades industriales, comerciales o de servicios, afines o complementarias a las citadas, decida emprender.

d) Consolidación

De acuerdo con la legislación vigente, la sociedad no tiene obligación de formular cuentas anuales consolidadas.

La información relativa a las sociedades dependientes y asociadas de la sociedad se muestra en la Nota 20 de la presente Memoria.

e) Moneda Funcional

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

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Marco normativo de información financiera aplicable a la sociedad

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

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

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2022 se han preparado a partir de los registros contables de la sociedad, y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación, y en particular, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo generados durante dicho ejercicio.

Las cuentas anuales de la sociedad del ejercicio 2022 han sido formuladas por el Consejo Rector en fecha 16 de marzo de 2023 y se someterán a la aprobación por la Asamblea General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

La Asamblea General de Socios en reunión mantenida el 28 de mayo de 2022, aprobó las cuentas anuales del ejercicio 2021.

c) Principios contables

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

d) Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, en cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2021, aprobadas por la Asamblea General de Socios en fecha 28 de mayo de 2022.

e) Agrupación de partidas

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

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

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

- La sociedad comprueba anualmente si existe deterioro en aquellos activos que presentan indicios de ello, debiendo en consecuencia estimar su valor recuperable.

- La sociedad amortiza su inmovilizado intangible y el inmovilizado material en función de los años estimados de vida útil, debiendo en consecuencia estimar la depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos.

- La sociedad en base a las estimaciones de sus abogados dota las provisiones necesarias para hacer frente a previsibles salidas de efectivo que pudieran surgir a consecuencia de litigios en curso.

- Estimación del valor recuperable de las inversiones financieras.

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

g) Responsabilidad de la información

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

h) Correcciones realizadas en el Patrimonio Neto

No se han detectado errores significativos en las cuentas anuales de la sociedad de ejercicios anteriores.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

NOTA 3. INTERESES AL CAPITAL Y DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

a) Intereses del Capital

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

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

En el ejercicio 2022 y 2021 no ha habido la retribución a las aportaciones sociales.

Los intereses correspondientes se han distribuido a cuenta del ejercicio y se reflejan en la partida "Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta" del balance de situación.

b) Distribución de Resultados

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

a) Base de reparto

CONCEPTO	2022	2021
Resultado de la cooperativa	(707.610)	(6.974.082)
Dotación al Fondo de Educación, Formación y Promoción	-	-
Total	(707.610)	(6.974.082)

b) Distribución

CONCEPTO	2022	2021
Fondo de reserva obligatorio	(176.902)	(1.743.520)
Fondo de reserva voluntario	(265.354)	(2.615.281)
Extornos	(265.354)	(2.615.281)
Total	(707.610)	(6.974.082)

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

a) Un 30% como mínimo se destinará al Fondo de Reserva Obligatorio hasta que este fondo alcance un importe igual o superior al 50% del capital social.

b) Cuando se alcance el importe señalado en el punto anterior, de tales excedentes se destinará, al menos un 5% al Fondo de Educación y Promoción, y el 25% restante se incorporará al Fondo de Reserva Obligatorio.

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

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

El Retorno cooperativo se acreditará a los socios en proporción a la actividad realizada por cada uno en la cooperativa, medida por el monto total percibido por anticipos laborales durante el ejercicio. En ningún caso podrá ser adjudicado en base a su participación en el capital social.

Los excedentes disponibles, una vez dotados los fondos obligatorios, podrán ser aplicados a retornos cooperativos y, en su caso, a la participación en los resultados por los trabajadores asalariados de la cooperativa, así como a la constitución del Fondo de Reserva Voluntario, de conformidad con lo acordado en cada ejercicio por la asamblea general, quien determinará su carácter de repartible o irrepartible.
El Fondo de Reserva Obligatorio es irrepartible entre los socios. Se destinarán necesariamente a este Fondo, además de las dotaciones previstas en el artículo anterior, las deducciones sobre aportaciones en los casos de baja de socio, la parte de excedentes netos procedentes de las plusvalías de enajenaciones de activo inmovilizado y de otros conceptos que deban fijarse en contabilidad separadamente, las cuotas de ingreso, el importe de las sanciones pecuniarias impuestas a los socios por vía disciplinaria y el porcentaje sobre el resultado de la regularización del Balance que corresponda, así como el porcentaje de los beneficios extracooperativos determinado conforme al artículo 51.2 b) de la Ley Foral de Cooperativas de Navarra.

El Fondo de Educación y Promoción, es irrepartible e inembargable y al mismo se destinará el porcentaje sobre los excedentes netos que establezca la Asamblea General de acuerdo con el artículo 51.3 a) de la Ley Foral de Cooperativas de Navarra y el importe de las subvenciones, donaciones y cualquier clase de ayuda recibida de los socios o de terceros, para el cumplimiento de los fines del mismo.

El Fondo de Educación y Promoción, cuyas líneas básicas de aplicación serán fijadas por la Asamblea General, se destinará a los siguientes fines:

a) Al fomento de la asistencia técnica, la creación de supraestructuras de apoyo a la cooperativa y, en general, cuantas actividades puedan enmarcarse en el principio de intercooperación.

b) A la formación y educación de los socios y los trabajadores por cuenta ajena, particularmente en los principios y técnicas cooperativos, así como la difusión de las características del cooperativismo en el medio social en que se desenvuelve la actividad de la Cooperativa.

c) A la promoción cultural y profesional o benéfico del entorno local o de la comunidad en general.

La imputación de pérdidas, o resultados negativos, se podrá hacer bien con cargo a reservas o en proporción a las operaciones, servicios o actividades realizadas por cada socio o bien combinando ambas fórmulas, pero en ningún caso en función de las aportaciones del socio al capital social.

Los extornos imputados a cada socio se satisfarán mediante reducción de su aportación a capital, o en su defecto directamente, dentro del ejercicio de su aprobación.

No obstante lo señalado en el apartado anterior, las pérdidas habidas en un ejercicio podrán destinarse, total o parcialmente, a una cuenta específica para su amortización a cargo de futuros excedentes netos y/o regularizaciones de activo en su caso.

Se imputarán al Fondo de Reserva Obligatorio las pérdidas derivadas de enajenaciones de activo inmovilizado y de otros conceptos que deban figurar en contabilidad separada.

NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Estas cuentas anuales han sido formuladas de acuerdo con los principios contables y normas de valoración y clasificación contenidos en el Plan General de Contabilidad, las modificaciones posteriores incorporadas a éste y en las Normas sobre los aspectos contables de las sociedades Cooperativas. Los principales son los siguientes:

a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible consta de las siguientes partidas:

1. "Aplicaciones Informáticas".

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

2. "Investigación y Desarrollo".

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

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

b) Inmovilizado material

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

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

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

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

CONCEPTO	Años
Edificios	20
Maquinaria	7
Elementos de transporte interno	7
Instalaciones	7 y 10
Mobiliario	7
Utillaje	7
Equipos procesos de información	3
Otro inmovilizado	3

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

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

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

c) Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

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

d) Arrendamientos

Arrendamientos financieros

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

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

Arrendamientos operativos

Los gastos originados por los arrendamientos operativos son imputados al epígrafe "Otros gastos de explotación" de la cuenta de pérdidas y ganancias durante la vida del contrato siguiendo el método lineal.

e) Activos y pasivos financieros

Activos financieros

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

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

Activos financieros a coste amortizado

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

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

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

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

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

La valoración posterior de estos activos se realiza por su coste amortizado, contabilizando los intereses devengados en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.
Se estima que existe deterioro cuando se produce una reducción o retraso de los flujos de efectivo estimados futuros que puedan venir motivados por la insolvencia del deudor.

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

Activos financieros a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto

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

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

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

Activos financieros a coste

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

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

En las aportaciones no dinerarias de negocios a una empresa del Grupo, el aportante valora la inversión recibida por el valor contable de los elementos patrimoniales entregados en las cuentas anuales consolidadas cerradas más recientes del Grupo. La diferencia que pudiera existir entre el valor contable de la inversión aportada y el valor por el que se contabiliza la participación recibida se reconoce en una cuenta de reservas.

Cuando se asigna un valor por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado para grupos homogéneos.

En el caso de la venta de derechos preferentes de suscripción y similares o segregación de los mismos para ejercitarlos, el importe del coste de los derechos disminuye el valor contable de los respectivos activos.

Al cierre del ejercicio, cuando existe evidencia objetiva de que el valor en libros de la inversión no es recuperable, se realizan las correcciones valorativas necesarias.
El importe de la corrección valorativa corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el importe recuperable, siendo este último el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión.

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

La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor. No obstante, en el caso de que se hubiera producido una inversión, previa a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, y con anterioridad a esa calificación, se hubieran realizado ajustes valorativos imputados directamente al patrimonio neto derivados de tal inversión, dichos ajustes se mantienen con carácter general tras la calificación hasta la enajenación o baja de la inversión, momento en que se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Determinación del valor razonable:

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

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

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

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

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

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

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

Baja de activos financieros

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

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

Pasivos financieros

Se registran como pasivos financieros aquellos instrumentos emitidos, incurridos o asumidos, que suponen para la sociedad una obligación contractual directa o indirecta atendiendo a su realidad económica de entregar efectivo u otro activo financiero o intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones desfavorables.

Los pasivos financieros se clasifican en:

Pasivos financieros a coste amortizado o coste

Corresponden a débitos por operaciones comerciales y no comerciales.

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

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

Baja de pasivos financieros

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

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

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

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

f) Existencias

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

1. Materias primas y auxiliares

   Se valora al coste de adquisición, aplicando el método del precio medio ponderado.

2. Productos en curso y terminados

   Los productos en curso y terminados se valoran a coste de fabricación, que incluye el coste de los materiales incorporados, la mano de obra y los gastos directos e indirectos de fabricación.

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

g) Provisiones y contingencias

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

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

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

h) Subvenciones

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

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

Por su parte, las subvenciones obtenidas para minorar la carga financiera de préstamos se reconocen como ingreso mediante un método financiero.

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

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

En cumplimiento de las normas contables de las sociedades cooperativas, la Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros Fines de Interés Público se registra como un gasto y afecta al resultado del ejercicio. Su cuantificación se realiza en función del porcentaje legal correspondiente (10% ó en su caso 5%) y teniendo como base el beneficio del ejercicio, una vez deducidos los intereses de las aportaciones al capital social y de otros fondos, y previo al excedente disponible.

j) Clasificación de saldos entre corrientes y no corrientes

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

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

k) Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

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

l) Transacciones en moneda extranjera

La conversión en moneda nacional de los créditos y débitos expresados en moneda extranjera (divisas distintas del euro) se realiza aplicando el tipo de cambio vigente en el momento de efectuar la correspondiente operación, valorándose al cierre del ejercicio de acuerdo con el tipo de cambio vigente en ese momento.

Las diferencias de cambio que se producen como consecuencia de la valoración al cierre del ejercicio de los débitos y créditos en moneda extranjera se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias. Las operaciones y saldos concertados en moneda no euro se registran a los tipos de cambio de la fecha en que se realizan las transacciones. La sociedad calcula y regulariza las diferencias materiales que puedan originarse por aplicación del tipo de cambio al cierre.

m) Gastos de personal

Las retribuciones a los empleados pueden ser a corto plazo e indemnizaciones por cese:

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

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

n) Ingresos y Gastos

Los ingresos derivados de los contratos con clientes se reconocen en función del cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes.
Los ingresos ordinarios representan la transferencia de bienes o servicios comprometidos a los clientes por un importe que refleje la contraprestación que la sociedad espera tener derecho a cambio de dichos bienes y servicios.

Se establecen cinco pasos para el reconocimiento de los ingresos:

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

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

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

o) Empresas del grupo y asociadas

A efectos de presentación de las cuentas anuales, se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas partes estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el art. 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se halle bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, alguna o algunas de las empresas que lo forman, incluida la entidad o persona física dominante, ejerza sobre tal influencia significativa. Se presumirá que existe influencia significativa cuando se posea al menos el 20% de los derechos de voto de otra sociedad.

p) Transacciones con partes vinculadas

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

q) Derivados y operaciones de cobertura

Los derivados financieros se reconocen en el balance inicialmente por su valor razonable, que coincide con el de adquisición, y posteriormente se llevan a cabo las correcciones valorativas necesarias para reflejar su valor de mercado en cada momento. Los beneficios o las pérdidas de dichas correcciones se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias excepto para aquellos derivados designados como instrumento de cobertura de flujos de efectivo, en cuyo caso, los cambios en el valor razonable de derivados se registrarán de forma transitoria en el patrimonio neto.

La clasificación de las operaciones de cobertura a efecto de su contabilización es la siguiente:

- Coberturas de valor razonable: cubren el riesgo de cambio en el valor de mercado de un activo o pasivo reconocido de un compromiso en firme.

- Coberturas de flujos de caja: cubre la exposición al riesgo de la variación en los flujos de caja atribuibles a un riesgo concreto asociado con un activo o pasivo o a una transacción prevista altamente probable, e incluso a la variación en el riesgo del tipo de cambio de un compromiso firme.

- Coberturas de la inversión neta en el extranjero

Al inicio de cada relación de cobertura, las operaciones son identificadas y documentadas formalmente por la sociedad. Esta documentación incluye la fecha de inicio y fin de la cobertura, la identificación del instrumento de cobertura, de la partida cubierta, la naturaleza del riesgo que se pretende cubrir y el método de medición de la eficacia de la cobertura. Asimismo, de manera periódica se revisa que los instrumentos de cobertura están siendo altamente eficaces, tanto prospectiva como retrospectivamente. El tratamiento de las coberturas contables que cumplan con los criterios para ser tratadas como tal es:

- Coberturas de valor razonable: En el caso de las coberturas de valor razonable, tanto los cambios en el valor de mercado de los instrumentos financieros derivados designados como cobertura, como las variaciones del valor de mercado del elemento cubierto producidas por el riesgo cubierto, se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- Coberturas de flujos de caja: La parte de la ganancia o la pérdida del instrumento de cobertura que se haya determinado como eficaz, se reconocerá transitoriamente en el patrimonio neto, imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio o ejercicios en los que la operación cubierta prevista afecte al resultado salvo que la cobertura corresponda a una transacción prevista que termine en el reconocimiento de un activo o pasivo no financiero, en cuyo caso los importes registrados en el patrimonio neto se incluirán en el coste del activo o pasivo cuando sea adquirido o asumido.

- Coberturas de la inversión neta en el extranjero: Las operaciones de cobertura sobre empresas dependientes, multigrupo y asociadas se tratan como coberturas de valor razonable por el componente del tipo de cambio.

r) Actuaciones empresariales con incidencia medioambiental

Los costes incurridos en la adquisición de sistemas, equipos e instalaciones cuyo objeto sea la eliminación, limitación o el control de los posibles impactos que pudiera ocasionar el normal desarrollo de la actividad de la sociedad sobre el medio ambiente se consideran inversiones en inmovilizado.

El resto de gastos relacionados con el medio ambiente distintos de los realizados para la adquisición de elementos de inmovilizado, se consideran gastos del ejercicio.

Las provisiones de naturaleza medioambiental recogen, en su caso, aquellos gastos medioambientales que a la fecha de cierre son probables o ciertos pero indeterminados en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirán. En consecuencia, el importe de dichas provisiones, en su caso, corresponde a la mejor estimación posible que se puede realizar en función de la información disponible a la fecha de cierre.

NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Movimiento del ejercicio 2022

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

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Traspasos o bajas	Saldo al 31.12.22
COSTE:				
Gastos de I + D	253.371	-	-	253.371
Propiedad industrial	9.772	-	-	9.772
Aplicaciones Informáticas	990.320	17.491	-	1.007.811
Total Coste	1.253.463	17.491	-	1.270.954
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Gastos de I + D	(128.330)	(38.207)	-	(166.537)
Propiedad industrial	(9.772)	-	-	(9.772)
Aplicaciones Informáticas	(948.779)	(29.828)	-	(978.607)
Total Amortización	(1.086.881)	(68.035)	-	(1.154.916)
VALOR NETO	166.582			116.038

Movimiento del ejercicio 2021

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

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Entradas o Dotaciones	Traspasos o bajas	Saldo al 31.12.21
COSTE:				
Gastos de I + D	128.330	125.041	-	253.371
Propiedad industrial	9.772	-	-	9.772
Aplicaciones Informáticas	969.555	20.765	-	990.320
Total Coste	1.107.657	145.806	-	1.253.463
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Gastos de I + D	(128.330)	-	-	(128.330)
Propiedad industrial	(9.363)	(408)	-	(9.772)
Aplicaciones Informáticas	(907.704)	(41.076)	-	(948.779)
Total Amortización	(1.045.397)	(41.484)	-	(1.086.881)
VALOR NETO	62.260			166.582

El valor bruto del inmovilizado intangible totalmente amortizado al cierre de los ejercicios 2022 y 2021, asciende a 1.071.731 y 1.010.596 euros, respectivamente.

NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

Movimiento del ejercicio 2022

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

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Traspasos/ Bajas	Saldo al 31.12.22
COSTE:				
Terrenos	4.472.027	-	-	4.472.027
Construcciones	32.968.512	253.814	5.600	33.227.926
Instalaciones técnicas	116.275	-	-	116.275
Maquinaria	44.546.842	190.966	961.200	45.699.008
Utillaje	14.318.574	1.111.788	-	15.430.362
Otras instalaciones	15.584.939	132.553	-	15.717.492
Mobiliario	806.480	29.539	-	836.019
Equipos Proceso Información	623.715	13.996	-	637.711
Elementos de Transporte	289.825	43.450	(58.000)	275.275
Otro Inmovilizado	15.913	-	-	15.913
Anticipos e Inmovilizado en Curso	966.800	5.497	(966.800)	5.497
Total Coste	114.709.902	1.781.603	(58.000)	116.433.505
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Construcciones	(17.721.926)	(1.425.579)	-	(19.147.505)
Instalaciones técnicas	(56.846)	-	-	(56.846)
Maquinaria	(34.530.093)	(2.304.444)	-	(36.834.537)
Utillaje	(10.151.254)	(1.251.081)	-	(11.402.335)
Otras instalaciones	(13.845.811)	(661.072)	-	(14.506.883)
Mobiliario	(592.849)	(52.276)	-	(645.125)
Equipos Proceso Información	(603.112)	(14.428)	-	(617.540)
Elementos de Transporte	(249.892)	(16.400)	58.000	(208.292)
Otro Inmovilizado	(10.798)	(2.084)	-	(12.882)
Total Amortización	(77.762.581)	(5.727.364)	58.000	(83.431.945)
VALOR NETO	36.947.321			33.001.560

Movimiento del ejercicio 2021

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

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Entradas o Dotaciones	Traspasos/ Bajas	Saldo al 31.12.21
COSTE:				
Terrenos	4.472.027	-	-	4.472.027
Construcciones	32.385.525	582.987	-	32.968.512
Instalaciones técnicas	115.555	720	-	116.275
Maquinaria	44.283.140	263.702	-	44.546.842
Utillaje	13.935.000	668.993	(285.419)	14.318.574
Otras instalaciones	15.556.303	28.636	-	15.584.939
Mobiliario	801.414	5.066	-	806.480
Equipos Proceso Información	617.397	6.318	-	623.715
Elementos de Transporte	289.825	-	-	289.825
Otro Inmovilizado	15.913	-	-	15.913
Anticipos e Inmovilizado en Curso	975.124	(8.324)	-	966.800
Total Coste	113.447.223	1.548.098	(285.419)	114.709.902
AMORTIZACION ACUMULADA:				
Construcciones	(16.314.599)	(1.407.327)	-	(17.721.926)
Instalaciones técnicas	(56.846)	-	-	(56.846)
Maquinaria	(32.205.550)	(2.324.543)	-	(34.530.093)
Utillaje	(8.841.475)	(1.595.198)	285.419	(10.151.254)
Otras instalaciones	(13.025.871)	(762.790)	(57.150)	(13.845.811)
Mobiliario	(533.218)	(59.631)	-	(592.849)
Equipos Proceso Información	(585.321)	(17.791)	-	(603.112)
Elementos de Transporte	(235.010)	(14.882)	-	(249.892)
Otro Inmovilizado	(8.714)	(2.084)	-	(10.798)
Total Amortización	(71.806.604)	(6.184.246)	228.269	(77.762.581)
VALOR NETO	41.640.619			36.947.321

El valor bruto del inmovilizado material totalmente amortizado al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 según detalle recogido en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.22	Saldo al 31.12.21
Construcciones	2.361.249	2.361.279
Instalaciones técnicas	82.365	82.365
Maquinaria	21.051.403	17.218.802
Utillaje	6.721.997	5.445.278
Otras Instalaciones	8.083.274	7.565.515
Mobiliario	330.122	131.128
Equipos Proceso Informático	593.580	574.827
Elementos de transporte	116.003	182.003
Total Coste	39.339.993	33.561.197

Los bienes inmuebles se hallan libres de cargas y gravámenes.

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

Los terrenos y construcciones de Sakana, S.Coop. se hallan hipotecados debido a los préstamos bancarios recibidos por la Sociedad y cuya deuda viva al cierre del ejercicio 2022 asciende a 8.314 euros (al cierre del ejercicio 2021 asciende a 31.308 euros). (Nota 16).

La sociedad al cierre del ejercicio no tiene compromisos de inversión.

NOTA 7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

Los especificados en la Nota 21 d.

NOTA 8. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS POR CATEGORÍAS

Activos Financieros

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

	Activos financieros a largo plazo							
Clase	**Instrumentos de patrimonio**		**Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar**		**Otros activos financieros**		**Total**	
Categoría	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	1.490.860	1.490.860	-	-	-	-	1.490.860	1.490.860
Activos financieros a coste amortizado	-	-	360.228	360.211	673	673	360.901	360.884
Total A	**1.490.860**	**1.490.860**	**360.228**	**360.211**	**673**	**673**	**1.851.761**	**1.851.744**

	Activos financieros a corto plazo							
Clase	**Instrumentos de patrimonio**		**Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar**		**Otros activos financieros**		**Total**	
Categoría	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Activos financieros a coste amortizado	-	-	22.133.518	17.915.417	5.100	5.100	22.138.618	17.920.517
Total B	**-**	**-**	**22.133.518**	**17.915.417**	**5.100**	**5.100**	**22.138.618**	**17.920.517**
Total A + B	**1.490.860**	**1.490.860**	**22.493.746**	**18.275.628**	**5.773**	**5.773**	**23.990.379**	**19.772.261**

Pasivos Financieros

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

	Pasivos financieros a largo plazo							
Clase	**Deudas con entidades de crédito**		**Otros pasivos financieros**		**Acreedores y otras cuentas a pagar**		**Total**	
Categoría	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	2.807.022	2.555.992	57.603	136.545	-	-	2.864.625	2.692.537
Total A	**2.807.022**	**2.555.992**	**57.603**	**136.545**	**-**	**-**	**2.864.625**	**2.692.537**

	Pasivos financieros a corto plazo							
Clase	**Deudas con entidades de crédito**		**Otros pasivos financieros**		**Acreedores y otras cuentas a pagar**		**Total**	
Categoría	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	3.176.759	1.024.704	130.186	134.983	16.920.771	13.752.724	20.227.716	14.912.411
Total B	**3.176.759**	**1.024.704**	**130.186**	**134.983**	**16.920.771**	**13.752.724**	**20.227.716**	**14.912.411**
Total A + B	**5.983.781**	**3.580.696**	**187.789**	**271.528**	**16.920.771**	**13.752.724**	**23.092.341**	**17.604.948**

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

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

Partidas	**Ingresos financieros**		**Gastos financieros**	
	2022	**2021**	**2022**	**2021**
Activos financieros				
Activos financieros a corte amortizado	14.697	15.629	-	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	52.066	15.488	-	-
Diferencias de cambio	-	-	-	-
Total A	**66.763**	**31.117**	**-**	**-**
Pasivos financieros				
Pasivos financieros a coste amortizado o coste	-	-	(114.708)	(58.593)
Total B	**-**	**-**	**(114.708)**	**(58.593)**
Total A + B	**66.763**	**31.117**	**(114.708)**	**(58.593)**

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

Información sobre la naturaleza y nivel de riesgos

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

1. Riesgo de mercado

   Riesgo de tipo de cambio

   La Sociedad opera en el ámbito internacional, pero la estrategia seguida ha sido la de ir reduciendo al máximo este riesgo, y con la incorporación del euro, el nivel de facturación en divisa extranjera se ha reducido, siendo en estos momentos el 100% de la facturación en euros con lo cual el nivel de riesgo se ha reducido importantemente.

   Riesgo de precios

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

2. Riesgo de crédito

   El sector en el que la Sociedad se encuentra no hay riesgo importante de crédito.

3. Riesgo de liquidez

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

4. Riesgo de tipo de interés

   Los flujos de efectivo de las actividades de explotación son, en su mayor parte, independientes respecto a las variaciones de los tipos de interés de mercado. Asimismo, no se dispone de activos cuyo valor pudiera verse afectado de forma relevante por fluctuaciones de los tipos de interés.

   El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos dispuestos por la Sociedad, por la incidencia que pudieran provocar en los flujos de efectivo aquellos emitidos a tipo variable. Con carácter general la Sociedad no emplea instrumentos de cobertura para cubrir el riesgo de tipos de interés.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

NOTA 9. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO, ASOCIADAS A LARGO PLAZO

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

	Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo					
Clase	**Instrumentos de patrimonio**		**Créditos**		**Total**	
Categoría	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Activos financieros a coste	1.255.477	1.550.208	-	-	1.255.477	1.550.208
Activos financieros a coste amortizado	-	-	360.228	360.211	360.228	360.211
Total	**1.255.477**	**1.550.208**	**360.228**	**360.211**	**1.615.705**	**1.910.419**

Movimiento del ejercicio 2022

El detalle de las participaciones en empresas del grupo y asociadas para el ejercicio 2022 se muestra a continuación, en euros:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo al 31.12.22
A largo plazo				
Instrumentos de patrimonio	1.550.208	(294.731)	-	1.255.477
Créditos a terceros	360.211	17	-	360.228
Total Largo Plazo	1.910.419	(294.714)	-	1.615.705

Movimiento del ejercicio 2021

El detalle de las participaciones en empresas del grupo y asociadas para el ejercicio 2021 se muestra a continuación, en euros:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Entradas o Dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo al 31.12.21
A largo plazo				
Instrumentos de patrimonio	1.232.542	305.910	11.756	1.550.208
Créditos a terceros	388.252	8.673	(36.714)	360.211
Total Largo Plazo	1.620.794	314.583	(24.958)	1.910.419

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

El detalle de las participaciones en empresas del grupo se muestra a continuación, en euros:

SOCIEDAD	% Dominio	2022			2021		
		Coste	Deterioro	Valor Neto	Coste	Deterioro	Valor Neto
Goilak, S.L.	40%	600.000	(80.000)	520.000	600.000	-	600.000
Leeward Shipping Europa, S.L.	40%	24.000	(24.000)	-	24.000	(24.000)	-
Sakana Inversiones, S.L.	100%	9.000	-	9.000	9.000	-	9.000
Isasia, S.L.	100%	847.736	-	847.736	847.736	-	847.736
Sakana Logistics, S.L.	100%	302.909	(424.168)	(121.259)	302.909	(209.437)	93.472
Grupo y Asociadas		1.783.645	(528.168)	1.255.477	1.783.645	(233.437)	1.550.208

A 31 de diciembre de 2021, la sociedad realizó una aportación a fondo perdido de 300.000 euros a la sociedad Sakana Logistics, S.L., con el objeto de reforzar la situación patrimonial de ésta, que ha registrado como mayor participación.

El detalle de los créditos a largo y corto plazo a empresas del grupo y asociadas se muestra a continuación, en euros:

SOCIEDAD	2022			2021		
	COSTE	DETERIORO	VALOR NETO	COSTE	DETERIORO	VALOR NETO
Empresas del grupo y asociadas y socios						
Largo plazo:						
Goilak, S.L.	200.000	-	200.000	200.000	-	200.000
Isasia, S.L.	150.000	-	150.000	150.000	-	150.000
Sakana Inbertsioak, S.L.	10.228	-	10.228	10.211	-	10.211
Sakana Logistics, S.L.	-	-	-	-	-	-
Total grupo y asociadas	360.228	-	360.228	360.211	-	360.211
Total largo plazo	360.228	-	360.228	360.211	-	360.211
Total corto plazo	-	-	-	-	-	-

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

NOTA 10. INVERSIONES FINANCIERAS

Movimiento del ejercicio 2022

El movimiento producido durante el ejercicio 2022 en las cuentas de "Inversiones financieras" ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Deterioro	Bajas o Traspasos	Saldo al 31.12.22
A largo plazo					
Instrumentos de patrimonio	1.490.860	-	-	(361)	1.490.499
Otros activos financieros	673	-	-	-	673
Total largo plazo	1.491.533	-	-	(361)	1.491.172
A Corto plazo					
Otros activos financieros	5.100	-	-	-	5.100
Total corto plazo	5.100	-	-	-	5.100
Total	1.496.633	-	-	(361)	1.496.272

a) Instrumentos de patrimonio a largo plazo

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

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Altas	Bajas	Saldo al 31.12.22
COSTE:				
Caja Laboral	1.301.451	-	-	1.301.451
Navarra Tech Transfer	187.500	-	-	187.500
Otras	1.909	-	(361)	1.548
TOTAL COSTE	1.490.860	-	(361)	1.490.499
TOTAL DETERIORO	-	-	-	-
VALOR NETO	1.490.860	-	(361)	1.490.499

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

Los intereses devengados en la participación en Caja Laboral en el ejercicio 2022, calculados al 4%, han ascendido a 52.058 euros.

Movimiento del ejercicio 2021

El movimiento producido durante el ejercicio 2021 en las cuentas de "Inversiones financieras" ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Entradas o Dotaciones	Deterioro	Bajas o Traspasos	Saldo al 31.12.21
A largo plazo					
Instrumentos de patrimonio	1.365.451	125.409	-	-	1.490.860
Otros activos financieros	673	-	-	-	673
Total largo plazo	1.366.124	125.409	-	-	1.491.533
A Corto plazo					
Otros activos financieros	5.100	-	-	-	5.100
Total corto plazo	5.100	-	-	-	5.100
Total	1.371.224	125.409	-	-	1.496.633

a) Instrumentos de patrimonio a largo plazo

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

CONCEPTO	Saldo al 31.12.20	Altas	Bajas	Saldo al 31.12.21
COSTE:				
Caja Laboral	1.238.542	62.909	-	1.301.451
Navarra Tech Transfer	125.000	62.500	-	187.500
Otras	1.909	-	-	1.909
TOTAL COSTE	1.365.451	125.409	-	1.490.860
TOTAL DETERIORO	-	-	-	-
VALOR NETO	1.365.451	125.409	-	1.490.860

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

Los intereses devengados en la participación en Caja Laboral en el ejercicio 2021, calculados al 1,25%, han ascendido a 15.482 euros.

NOTA 11. EXISTENCIAS

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

CONCEPTO	2022	2021
Materias primas y aprovisionamientos	1.823.861	1.551.308
Productos en curso y semiterminados	3.732.531	2.185.076
Productos terminados	12.273.222	10.123.813
Total	17.829.614	13.860.197

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

La sociedad no tiene existencias en poder de terceros.

NOTA 12. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

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

CONCEPTO	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado:		
Clientes por ventas y prestación de servicios	21.017.641	16.678.831
Clientes, empresas del grupo y asociadas	215.118	210.498
Personal	900.759	1.026.088
Saldos con Administraciones Publicas:		
Otros créditos con las Administraciones Publicas	609.529	666.881
TOTAL	22.743.047	18.582.298

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

NOTA 13. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

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

CONCEPTO	2022	2021
Tesorería	463.139	1.715.595
TOTAL	463.139	1.715.595

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

NOTA 14. PATRIMONIO NETO

a) Fondos Propios

a 1) Capital Social

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

CONCEPTO	2022	2021
Saldo Inicial	33.709.654	36.559.331
Alta de socios	377.000	-
Bajas de socios	(2.109.760)	(2.113.783)
Distribución de resultados	(2.615.281)	(735.894)
TOTAL	29.361.613	33.709.654

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

Anualmente la Asamblea General de Socios aprueba la cuantía de las aportaciones obligatorias a suscribir por los nuevos socios de trabajo. A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la aportación obligatoria vigente se sitúa en 13.000 euros y la cuota de ingreso en 2.600 euros.

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

En todos los casos de pérdida de condición de socio, éstos o sus derechohabientes están facultados para solicitar el reembolso de sus aportaciones, con el valor que tuvieran en la fecha de baja.

Cuando la baja sea justificada o por fallecimiento no se aplicará deducción alguna sobre las aportaciones.
En los demás casos, el consejo rector podrá acordar una deducción, de hasta un 30% en los casos de baja por expulsión y de hasta un 20% en los casos de baja voluntaria no justificada.

La calificación de la baja será competencia del consejo rector, recurrible ante la asamblea general dentro de los cuarenta días hábiles siguientes a su notificación. No obstante, se considerarán siempre bajas justificadas, las que se produzcan para ingresar en otra cooperativa con la que existieran convenios de reciprocidad al respecto, las que se deban a jubilación, situación de disponible, y desempleo, del socio, cause éste alta o no como asociado; las que se deban a disconformidad del socio con cualquier acuerdo social que implique la asunción de obligaciones o cargas onerosas no previstas en los estatutos, y bajas no justificadas las que respondan a un deliberado propósito del socio de buscar su exclusión para eludir responsabilidades o beneficiarse indebidamente.

El Consejo Rector puede rehusar incondicionalmente cualquier solicitud de reembolso de aportaciones, salvo cuando la baja se produzca por jubilación o incapacidad, en cuyo caso el reembolso será en todo caso exigible en el momento de la baja.

a) En caso de que el Consejo Rector acuerde aceptar la solicitud de reembolso:

   La determinación del plazo de reembolso –que no deberá exceder de cinco años a partir de la fecha del acuerdo de reembolso- será competencia del consejo rector, quien lo fijará atendiendo a la situación financiera de la cooperativa y a las circunstancias de la baja, mediante unas reglas de carácter general que pondrá en conocimiento del colectivo social.

   Las cantidades pendientes de reembolso devengarán un interés máximo que será el interés legal del dinero incrementado en tres puntos.

   El importe pendiente de reembolso no tendrá derecho a actualización.

b) En caso de que el Consejo Rector acuerde rehusar la solicitud de reembolso, mientras se mantenga alguna aportación cuyo reembolso hubiera sido rehusado, los órganos sociales de la cooperativa no podrán adoptar ninguno de los siguientes acuerdos:

   - Devengo de intereses de las aportaciones a capital
   - Distribución de retornos
   - Dotación de reservas de carácter repartible

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

a 2) Reservas

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

CONCEPTO	2022	2021
Saldo Inicial	28.283.306	28.340.456
Altas de socios	75.399	-
Distribución de resultados	(4.358.801)	-
Corrección años anteriores	-	(57.150)
Total	23.999.904	28.283.306

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

a) El "Fondo de Reserva Obligatorio", que nunca deberá dotarse en cuantía inferior al 30 %, hasta que este alcance un importe igual o superior al 50 % del Capital Social.

1) Alcanzado el mencionado importe, podrá destinarse como mínimo el 25 % al Fondo de Reserva Obligatorio y al menos el 5 % al Fondo de Educación y Promoción.
2) Cuando el Fondo de Reserva Obligatorio, alcance un importe igual o superior al 200% del Capital Social se destinará un 20 % de los excedentes al mencionado Fondo de Reserva Obligatorio, y un 5 % al Fondo de Educación y Promoción.
3) Cuando el Fondo de Reserva Obligatorio, alcance un importe igual o superior al 300 %, del Capital Social, será suficiente destinar el 10 % al Fondo de Reserva Obligatorio y otro 10 % al Fondo de Educación y Promoción.

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

Anualmente los excedentes disponibles se aplicarán:

a) Dotaciones a los fondos Obligatorios.

b) El resto, y en la proporción que decida la Asamblea General, podrán aplicarse entre los siguientes destinos:

- Retornos a socios.
- Participación de los trabajadores asalariados.
- Reservas Voluntarias repartibles o irrepartibles.

c) Dotación de Reservas de libre disposición, transcurridos 10 años contados a partir de la fecha de cierre del balance en que se reflejaron las operaciones de actualización, y, además que la plusvalía monetaria haya sido realizada. Se entenderá por plusvalía realizada, cuando los elementos patrimoniales actualizados se hallen contablemente amortizados, o hayan sido transmitidos o dados de baja en los libros de contabilidad.

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

b) Ajustes por cambios de valor

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

CONCEPTO	2022	2021
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto	763.207	763.207
Saldo al 31 de diciembre	763.207	763.207

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

CONCEPTO	2022	2021
Plusvalías no realizadas (Nota 10)	763.207	763.207
Total (neto del efecto impositivo)	763.207	763.207

c) Subvenciones de Capital

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

CONCEPTO	2022	2021
Saldo Inicial	1.191.360	1.368.834
Amortización	(267.028)	(267.028)
Efecto impositivo	27.218	27.217
Altas	-	62.337
Saldo al 31 de diciembre	951.550	1.191.360

Detalle del ejercicio 2022

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

Entidad	Concepto /Fin	Concesión Importe	Saldo 31.12.22
Gobierno de Navarra	Inversiones 2005- 2017	6.035.850	719.043
Gobierno de Navarra	Inversiones 2011	1.438.891	234.882
		Otros	74.188
		Efecto impositivo	(76.563)
		Saldo Final	951.550

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

Detalle del ejercicio 2021

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

Entidad	Concepto /Fin	Concesión Importe	Saldo 31.12.21
Gobierno de Navarra	Inversiones 2005- 2017	6.035.850	961.637
Gobierno de Navarra	Inversiones 2011	1.438.891	259.316
		Otros	74.187
		Efecto impositivo	(103.780)
		Saldo Final	1.191.360

NOTA 15. CONTRIBUCIÓN PARA EDUCACIÓN Y PROMOCIÓN COOPERATIVA Y OTROS FINES DE INTERES PUBLICO

El Fondo de Educación, Formación y Promoción (actualmente denominado, Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros Fines de Interés Público) es inembargable. Se constituirá con el porcentaje de excedentes netos de cada ejercicio (véase nota 4), con las multas y sanciones que, por vía disciplinaria, se impongan por la sociedad a sus socios, así como las cantidades que, con cargo a los excedentes disponibles, acuerde discrecionalmente la Asamblea General.

Las dotaciones de la Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros Fines de Interés Público (COFIP) tendrán que destinarse, entre otros fines, a la formación y educación de sus socios y trabajadores en los principios cooperativos y en sus valores o en materias relacionadas con el trabajo y demás actividades cooperativas, a la promoción de relaciones intercooperativas y a la promoción cultural, profesional y asistencial, así como la difusión del cooperativismo.

El detalle del movimiento del COFIP durante los ejercicios 2022 y 2021 es como sigue, en euros:

CONCEPTO	2022	2021
Saldo inicial	33.188	150.888
Dotaciones	-	-
Aplicaciones	(33.188)	(117.700)
Saldo final	-	33.188

El detalle de las dotaciones de los ejercicios 2022 y 2021, desglosando por los distintos conceptos que las integran, es el siguiente, en euros:

CONCEPTO	2022	2021
Importe en función de los beneficios	-	-
Total Dotaciones	-	-

El importe de este fondo que no se haya aplicado deberá materializarse, dentro del ejercicio económico siguiente a aquél en que se haya efectuado la dotación, en títulos de Deuda Pública de la Comunidad Autónoma del País Vasco, cuyos rendimientos financieros se aplicarán al mismo fin.

El detalle de las aplicaciones de los ejercicios 2022 y 2021, desglosando por los distintos conceptos que las integran, es el siguiente, en euros:

CONCEPTO	2022	2021
Formación cooperativa	2.654	93.863
Asociaciones culturales	15.000	4.390
Otros	15.534	19.447
Total Aplicaciones	33.188	117.700

NOTA 16. DEUDA FINANCIERA

La composición de este epígrafe del balance de situación a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente, en euros:

CONCEPTO	31.12.22		31.12.21	
	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo
Pasivos financieros a coste amortizado:				
Deudas con entidades de crédito	2.807.022	3.176.759	2.555.992	1.024.704
Otros pasivos financieros – Anticipos reembolsables	57.603	68.274	136.545	73.071
Otros pasivos financieros – Partidas pendientes aplic.	-	61.912	-	61.912
Total	2.864.625	3.306.945	2.692.537	1.159.687

El vencimiento de los préstamos y créditos pendientes de amortización a 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente en euros:

Detalle del ejercicio 2022

CONCEPTO	Corto plazo	Largo plazo					TOTAL
	2023	2024	2025	2026	2024	Resto	L/Plazo
Deudas Entidades de Crédito	3.176.759	2.023.613	783.409	-	-	-	2.807.022
Anticipos reembolsables	68.274	57.603	-	-	-	-	57.603
TOTAL	3.245.033	2.081.216	783.409	-	-	-	2.864.625

Detalle del ejercicio 2021

CONCEPTO	Corto plazo	Largo plazo					TOTAL
	2022	2023	2024	2025	2026	Resto	L/Plazo
Deudas Entidades de Crédito	1.024.704	2.555.992	-	-	-	-	2.555.992
Anticipos reembolsables	73.071	68.274	68.271	-	-	-	136.545
TOTAL	1.097.775	2.624.266	68.271	-	-	-	2.692.537

NOTA 17. PROVISIONES

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

CONCEPTO	31.12.22		31.12.21	
	No corrientes	Corrientes	No corrientes	Corrientes
Otras provisiones	510.000	(48.207)	-	404.430
Saldo al 31 de diciembre	510.000	(48.207)	-	404.430

CONCEPTO	Saldo al 31.12.21	Entradas o Dotaciones	Bajas/Aplicaciones	Traspasos	Saldo al 31.12.22	Saldo al 31.12.22 a L/P	Saldo al 31.12.22 a C/P
Otras provisiones	404.430	510.000	(452.637)	-	461.793	510.000	(48.207)
Total	404.430	510.000	(452.637)	-	461.793	510.000	(48.207)

El saldo del epígrafe Otras provisiones recoge, a 31 de diciembre de 2022 y 2021, importes relacionados con responsabilidades asumidas por la sociedad.

NOTA 18. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

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

CONCEPTO	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado o coste:		
Proveedores	14.980.515	12.530.323
Proveedores empresas del grupo y asociadas	1.063.489	621.592
Acreedores varios	2.875	73
Remuneraciones pendientes de pago	873.892	600.736
Saldos con Administraciones Públicas:		
Otras deudas con las administraciones públicas	152.003	441.245
Total	17.072.774	14.193.969

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existen saldos acreedores en moneda extranjera.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

NOTA 19. SITUACIÓN FISCAL

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

Concepto	31.12.2022		31.12.2021		Corriente/ No corriente
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	
Activos por impuesto diferido	822.652	-	838.646	-	No Corriente
Pasivos por impuesto diferido	-	103.753	-	130.970	No Corriente
IVA	167.165	-	661.454	90	Corriente
Deudora, por subvenciones	423.913	-	-	-	Corriente
Acreedora, Impuesto sobre beneficios	-	(314)	-	(314)	Corriente
Acreedora, IRPF	-	-	-	317.199	Corriente
Acreedora, alquileres	-	824	-	1.039	Corriente
Retenciones y pagos a cuenta	18.451	-	5.427	-	Corriente
Organismos de la Seguridad Social	-	151.242	-	123.231	Corriente
Total	1.432.181	255.505	1.505.527	572.215	

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

Concepto	31.12.2022		31.12.2021	
	Activos por impuesto diferido	Pasivos por impuesto diferido	Activos por impuesto diferido	Pasivos por impuesto diferido
Activos por impuesto diferido	37.235	-	37.235	-
Efecto impositivo de las subvenciones de capital	-	76.563	-	103.780
Bases imponibles negativas 2022 y 2021	785.417	-	801.411	-
Otros	-	27.190	-	27.190
Total	822.652	103.753	838.646	130.970

Impuesto sobre beneficios:

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

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

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

CONCEPTO	2022	2021
Resultado contable antes de impuestos	(691.615)	(7.775.493)
Impuesto sobre beneficios contabilizado	-	-
Resultado antes de impuestos	(691.615)	(7.775.493)
Diferencias permanentes	50.996	(64.708)
Diferencias temporarias	779.275	(288.255)
Resultado fiscal (base imponible)	138.656	(8.128.456)

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

La Cooperativa dispone de deducciones por inversión en activos fijos nuevos pendientes de aplicar a 31 de diciembre de 2022 por importe estimado de 6.797.954 euros (mismo importe en 2021).

En el ejercicio 2021, la sociedad activó créditos fiscales en concepto de bases imponibles negativas pendientes de compensación, correspondientes a los ejercicios 2021 y 2020, por importe de 801.411 euros. A 31 de diciembre de 2022, el importe de los créditos fiscales por este concepto asciende a 785.417 euros.

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

NOTA 20. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS

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

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

a) **Empresas del grupo**

Goilak, S.L.
Domicilio: Lakuntza (Navarra)

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

CONCEPTO	2022	2021
Dominio	40%	40%
Capital Social	1.500.000	1.500.000
Reservas	(59.206)	(59.206)
Resultados de ejercicios anteriores	470.228	604.645
Resultado	(243.576)	(134.417)
Subvenciones, donaciones y legados	118.394	125.142

(Auditado)

El 11 de noviembre de 2008 se constituye está participada. La aportación de la sociedad está íntegramente desembolsada.

La sociedad tiene registrados los saldos contables y las operaciones que se detallan a continuación, en euros, derivados de su actividad con su filial:

CONCEPTO	2022	2021
Crédito a largo plazo	200.000	200.000
Saldos deudores	196.873	192.709
Saldos acreedores	763.472	581.629
Ventas	9.168	4.933
Subcontrataciones	1.711.646	1.366.216
Ingresos financieros	8.000	8.000

El crédito vence en el largo plazo y devenga anualmente un interés de mercado.

Leeward shipping Europa, S.L.
Domicilio: San Sebastian de los Reyes, Madrid

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

CONCEPTO	2022	2021
Dominio	40%	40%
Capital Social	60.000	60.000
Reservas	1.250.674	1.250.674
Resultados de ejercicios anteriores	-	-
Resultados del ejercicio	457.524	457.524

(Información financiera no auditada a 30 de junio de 2018)

Se trata de una sociedad constituida el 3 de julio de 2013. La participación está íntegramente desembolsada.

Las cuentas anuales correspondientes a los ejercicios 2022 y 2021 de la sociedad "Leeward shipping Europa, S.L." no han sido auditadas por no tener obligación legal de hacerlo. La sociedad se encuentra actualmente en concurso de acreedores.

La sociedad no tiene registrados saldos contables ni ha realizado operaciones derivadas de su actividad con esta filial.

Sakana Logistics, S.L.
Domicilio: Lakuntza (Navarra)

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

CONCEPTO	2022	2021
Dominio	100%	100%
Capital Social	3.000	3.000
Reservas	42.713	42.713
Otras aportaciones de socios	300.000	300.000
Resultados de ejercicios anteriores	(165.253)	(165.253)
Resultados del ejercicio	(214.730)	(58.896)

(Información financiera no auditada)

Esta sociedad fue creada el 27 de julio de 2018. Dicha participación está íntegramente desembolsada. En el ejercicio 2021, la sociedad realizó una aportación de 300.000 euros con el objeto de sanear la situación patrimonial de esta participada.

La sociedad tiene registradas las operaciones que se detallan a continuación, en euros, derivados de su actividad con su filial:

CONCEPTO	2022	2021
Saldos deudores	8.482	8.243
Saldos acreedores	219.553	254.278
Servicios prestados	8.482	10.111
Servicios recibidos	3.101.321	1.854.685
Ingresos financieros	-	983

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

Sakana Inbertsioak, S.L.
Domicilio: Lakuntza (Navarra)

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

CONCEPTO	2022	2021
Dominio	100%	100%
Capital Social	3.000	3.000
Reservas	(1.806)	(1.806)
Otras aportaciones de socios	6.000	6.000
Resultados de ejercicios anteriores	(5.051)	(5.051)
Resultados del ejercicio	(496)	(655)

(Información financiera no auditada)

Las cuentas anuales correspondientes a los ejercicios 2022 y 2021 de la sociedad Sakana Inbertsioak, S.L. no han sido auditadas por no tener obligación legal de hacerlo.

La sociedad no ha tenido transacciones con esta participada en los ejercicios 2022 y 2021. Sin embargo, presenta los siguientes saldos:

CONCEPTO	2022	2021
Crédito a largo plazo	10.228	10.211
Saldos deudores	331	331

Isasia, S.L.
Domicilio: Arbizu (Navarra)

Los datos de los fondos propios de esta empresa a 31 de diciembre de 2022 y 2021, convertidos al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los respectivos ejercicios, son los siguientes, en euros:

CONCEPTO	2022	2021
Dominio	100%	100%
Capital Social	613.573	613.573
Reservas	202.194	202.194
Resultados del ejercicio	54.740	90.411
Subvenciones, donaciones y legados	5.191	5.191

(Información financiera no auditada)

Esta sociedad fue creada el 19 de mayo de 2008 y adquirida por la sociedad el 4 de marzo de 2016. Dicha participación está íntegramente desembolsada.

Las cuentas anuales correspondientes a los ejercicios 2022 y 2021 de la sociedad "Isasia, S.L." no han sido auditadas por no tener obligación legal de hacerlo.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

La sociedad tiene registrados los saldos contables y las operaciones que se detallan a continuación, en euros, derivados de su actividad con su filial:

CONCEPTO	2022	2021
Crédito a largo plazo	150.000	150.000
Saldos deudores	9.432	9.216
Saldos acreedores	80.465	34.485
Servicios prestados	4.356	4.356
Arrendamientos (Nota 21d)	137.940	137.940
Ingresos financieros	5.076	4.860

El crédito vence en el largo plazo y devenga anualmente un interés de mercado.

b) Información relativa a Administradores y personal de Alta Dirección

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

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

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

CONCEPTO	31.12.2022		31.12.2021	
	Rectores	Directivos	Rectores	Directivos
Anticipos de consumo	352.583	446.699	341.992	691.039
Retornos	-	-	-	-
Retribución variable	-	-	-	-
TOTAL	352.583	446.699	341.992	691.039

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

CONCEPTO	Hombres	Mujeres	Total 2022	Hombres	Mujeres	Total 2021
Consejeros	9	-	9	9	-	9
Directivos	4	1	5	4	1	5
Total	13	1	14	13	1	14

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

NOTA 21. INGRESOS Y GASTOS

a) Aprovisionamientos

Los gastos por aprovisionamientos de existencias durante los ejercicios 2022 y 2021 han sido los siguientes, en euros:

CONCEPTO	2022	2021
Compra de mercaderías	79.170	58.944
Compra de materias primas	35.183.620	20.900.704
Compra de otros aprovisionamientos	1.619.790	1.106.849
Trabajos realizados por otras empresas	11.323.395	4.747.996
Rappels por compras	147	(3.221)
Variación de existencias	(216.869)	(692.067)
Total	47.989.253	26.119.205

Durante los ejercicios 2022 y 2021 la sociedad ha efectuado compras en moneda distinta del euro por importes insignificantes.

La sociedad no tiene registradas correcciones valorativas por deterioro de existencias.

b) Otros ingresos de explotación

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

CONCEPTO	2022	2021
Ingresos conceptos diversos	42.579	104.722
Subvenciones de explotación	565.851	-
Total	608.430	104.722

c) Gastos de personal

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

CONCEPTO	2022	2021
Sueldos y Salarios	3.984.269	3.666.273
Servicios de trabajo de socios	7.961.871	7.199.781
Cargas sociales	1.839.168	1.460.033
Total	13.785.308	12.326.087

Adquisiciones de bienes y servicios

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

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

Adquisiciones de servicios	2022	2021
Retribución a los socios trabajadores	6.093.968	5.406.655
Lagun Aro	1.867.903	1.793.126
Total	7.961.871	7.199.781

El número medio de socios trabajadores, mantenido durante los ejercicios 2022 y 2021, ha sido de 157 y 154 socios trabajadores, respectivamente.

Cargas sociales

El detalle de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2022 y 2021 adjunta es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
Seguridad Social	1.124.671	972.691
Otras retribuciones	221.536	133.014
Otros Gastos Sociales	492.961	354.328
Total	1.839.168	1.460.033

El número medio de empleados, mantenido durante los ejercicios 2022 y 2021, con contrato indefinido y contrato temporal, ha sido de 111 y 104 trabajadores, respectivamente.

d) Otros gastos de explotación

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

CONCEPTO	2022	2021
Servicios exteriores	20.331.166	12.210.451
Tributos	25.330	24.454
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	726.403	-
Otras pérdidas de gestión corriente	80.274	177.222
Total	21.163.173	12.412.127

La sociedad no ha realizado transacciones en moneda extranjera a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

Arrendamientos y cánones

El epígrafe "arrendamientos y cánones" recoge los gastos de alquiler de carretillas y dos pabellones.

Detalle del ejercicio 2022

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

CONCEPTO	Hasta un año	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años
Carretillas	15.180	15.180	-
Barredora	6.091	11.757	-
Pabellones	213.253	853.011	213.253
Total	234.524	879.948	213.253

Detalle del ejercicio 2021

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

CONCEPTO	Hasta un año	Entre 1 y 5 años	Más de 5 años
Carretillas	11.180	30.360	-
Barredora	25.704	17.848	-
Pabellones	213.253	853.011	213.253
Total	250.137	901.219	213.253

Pérdidas, deterioros y variación de provisiones por operaciones comerciales

La composición del epígrafe "Pérdidas, deterioros y variación de provisiones por operaciones comerciales" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta, así como el movimiento de las provisiones por operaciones comerciales es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
Variación corrección créditos comerciales	216.403	-
Variación otras provisiones (nota 17)	510.000	-
Saldo final	726.403	-

La sociedad realiza un análisis individualizado de los saldos de clientes vencidos para identificar posibles riesgos de insolvencia y en función de este análisis proceden a realizar un deterioro de créditos comerciales. El movimiento de la corrección valorativa por pérdidas por deterioro de cuentas a cobrar producido durante los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	Corrección valorativa por insolvencias
Saldo al 31 de diciembre de 2020	113.684
Dotación	-
Aplicación	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	113.684
Dotación	276.916
Aplicación	(113.684)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	276.916

NOTA 22. OTRA INFORMACIÓN

a) Personal medio

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

CONCEPTO	2022			2021		
	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
Personal Directo	224	5	229	219	5	224
Personal Indirecto	24	14	38	23	11	34
Total	248	19	267	242	16	258

El personal medio con minusvalía superior al 33% es el siguiente:

CONCEPTO	2022			2021		
	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
Personal Directo	2	-	-	2	-	-
Personal Indirecto	-	-	-	-	-	-
Total	2	-	-	2	-	-

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

CONCEPTO	31.12.2022			31.12.2021		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Personal Directo	239	5	244	222	5	227
Personal Indirecto	26	15	41	23	12	35
Total	265	20	285	245	17	262

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

b) Avales

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la sociedad tiene avales firmados con entidades financieras, frente a terceros, por importe de 10.000 euros.

c) Honorarios de los auditores de cuentas

Durante el ejercicio 2022 y 2021, los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas han ascendido a 12.790 y 12.746 euros respectivamente.

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

d) Información separada por secciones

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

e) Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

La sociedad ha analizado los plazos de los saldos pendientes con proveedores de acuerdo con los criterios contenidos en la ley y son los siguientes:

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
	Días	Días
*Periodo medio de pago a proveedores (1)	66	68
**Ratio de las operaciones pagadas (2)	65	66
***Ratio de las operaciones pendientes de pago (3)	73	72
	Importe	Importe
Total pagos realizados	61.878.781	31.808.466
Total pagos pendientes	16.150.117	12.973.887
Volumen monetario de facturas pagadas dentro de la ley (4)	23.365.201	-
Porcentaje que supone sobre el total monetario de pagos a proveedores (4)	38%	-
Numero de facturas pagadas (4)	4.713	-
Porcentaje sobre el número total de facturas pagadas a proveedores (4)	28%	-

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

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores

NOTA 23. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La sociedad tiene la ISO 14001 desde el 31 de julio de 2006.

La última renovación fue realizada en el ejercicio 2021. Se prevén auditorias durante los ejercicios 2022 y 2023, la próxima renovación en 2024.

Las inversiones realizadas en medio ambiente durante 2022 han sido de 2.850 euros.

Los gastos corrientes asociados a equipos de protección medioambiental en el presente ejercicio han ascendido a 776.009 euros.

No existen litigios en curso ni hay indemnizaciones relacionadas con actuaciones medioambientales.

No se tiene constancia de la existencia de contingencias medioambientales ni de responsabilidades con el medio ambiente.

NOTA 24. INFORMACIÓN SEGMENTADA

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

La sociedad destina el 100% de su actividad a la fundición de piezas para sectores diversos.

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

CONCEPTO	2022	2021
Nacional	28.362.671	18.314.094
Exportación	55.253.694	25.687.527
Total	83.616.365	44.001.621

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

NOTA 25. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Desde el cierre del ejercicio 2022 hasta la fecha de formulación de las cuentas anuales no se han producido otros acontecimientos significativos que afecten al contenido de las mismas ni otros acontecimientos que, por su relevancia, deban ser objeto de mención.

SAKANA group

SAKANA, S.COOP.

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS

El año 2022, ha sido un año con dificultades de mercado y con gran inestabilidad provocada principalmente por la invasión de Ucrania, lo que ha generado desabastecimientos de materias primas, incremento de precios de compra y tensiones en la cadena de suministro.

El momento más álgido en cuanto a precios se produjo en Marzo- Abril, pero se ha ido paliando a lo largo del año. Aunque nos encontramos lejos de los precios de 2020, la tendencia sigue siendo de regularización.

En cuanto a demanda, seguimos con la tendencia iniciada a finales de 2021 de crecimiento en ventas y se prevé esta situación para 2023. Las previsiones, sobre todo relativas al sector eolico, a partir de 2024 reflejan grandes incrementos de demanda por lo que se prevé llegar a máximos históricos de producción, superando los niveles precovid.

En cuanto a las ventas y resultados de 2022, reflejan una clara mejoría respecto a 2021.

Las ventas totales ascienden a 83.616.365 euros. 190% más que en 2021.

El resultado del ejercicio se traduce en unas pérdidas de 707.610 euros.

El Cash Flow del ejercicio asciende a 5.597.787 euros.

Las exportaciones han sido del 66 % de la facturación.

La situación de solvencia de la compañía es muy satisfactoria, con un fondo de maniobra positivo de 20.799.915 euros, lo que supone un ratio Activo Corriente/ Pasivo Corriente de 2,02.

SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

Los gastos de personal se ven incrementados por la regularización de salarios aprobadas en el último convenio de metal de Navarra. Las subidas de 2022 se han liquidado en febrero de 2023 tal y como dicta el acuerdo del convenio del metal de Navarra.

El periodo medio de pago a los proveedores se mantiene estable y si se detecta cierto aumento en el plazo medio de cobro por parte de nuestros clientes. La compañía cumple con la ley 5/2010 de 5 de julio en cuanto a los pagos a sus proveedores, aunque el hecho de tener un día fijo de pago, hace que se superen los 60 días. La compañía emite los documentos de pago con suficiente antelación para facilitar la financiación de sus proveedores.

La compañía realiza todas sus operaciones en euros por lo que no se presentan riesgos de cambio de tipos ni se emplean herramientas para cubrir este riesgo.

Durante el ejercicio 2022 la compañía no posee acciones en autocartera.

No se han producido hechos posteriores que, por su relevancia, deban ser objeto de mención.

Lakuntza, 16 de marzo de 2023

Presidente Secretario Administradores