Información Mercantil interactiva de los Registros Mercantiles de España

REGISTRO MERCANTIL DE NAVARRA

Expedida el día: 05/01/2024 a las 11:22 horas.

DEPÓSITOS DE CUENTAS

DATOS GENERALES

Denominación:	**DISAYT SL**
Inicio de Operaciones:	**02/10/2018**
Domicilio Social:	**C/ PAMPLONA S/N, 0, CIUDAD DEL TRANSPORTE, IMARCOAIN NOAIN, VALLE DE ELORZ/NOAIN, ELORTZIBAR31019 NAVARRA**
Duración:	**Indefinida**
N.I.F.:	**B71358527 EUID: ES31015.000869356**
Datos Registrales:	**Hoja NA-38180 Tomo 1920 Folio 111**

Objeto Social: **La Sociedad tiene por objeto la distribución, almacenaje y transporte de mercancías en carga completa y carga fraccionada, por todo el territorio español y extranjero, tanto por carretera como por cualquier vía terrestre, marítima y aérea. El objeto que constituye la actividad principal de la Sociedad, tiene asignado el código C.N.A.E.: 5210: Depósito y almacenamiento. Quedan excluidas todas aquellas actividades para cuyo ejercicio la ley exija requisitos especiales que no queden cumplidos por esta sociedad. Si las disposiciones legales exigieran, para el ejercicio de alguna de las actividades comprendidas en el objeto social, algún título profesional o autorización administrativa, o la inscripción en Registros Públicos, dichas actividades deberán realizarse por medio de persona que ostente la referida titulación, y en su caso, no podrán iniciarse antes de que se hayan cumplido los requisitos administrativos exigidos. Las mencionadas actividades integrantes del objeto social podrán ser realizadas por la Sociedad total o parcialmente de modo indirecto, a través de su participación en cualquier tipo de asociación, con o sin personalidad jurídica, de objeto análogo o idéntico.**

C.N.A.E.:	**52.10-Depósito y almacenamiento**
Estructura del órgano:	**Administradores solidarios**
Último depósito contable:	**2022**

ASIENTOS DE PRESENTACION VIGENTES

Existen asientos de presentación vigentes

SITUACIONES ESPECIALES

No existen situaciones especiales

DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN

ID

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Forma jurídica — SA: 01011 [ ] SL: 01012 [X] — Otras: 01013

NIF: 01010 B71358527

LEI: 01009 — Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)

Denominación social: 01020 DISAYT, S.L.

Domicilio social: 01022 CL Ciudad del Tranporte, C/ Pamplona, S/

Municipio: 01023 IMARCOAIN — Provincia: 01025 NAVARRA

Código postal: 01024 31119 — Teléfono: 01031

Dirección de *e-mail* de contacto de la empresa: 01037

Pertenencia a un grupo de sociedades:

		DENOMINACIÓN SOCIAL		NIF
Sociedad dominante directa:	01041		01040	
Sociedad dominante última del grupo	01061		01060	

ACTIVIDAD

Actividad principal: 02009 DEPOSITOS Y ALMACENES GENERALES (1)

Código CNAE: 02001 5210 (1)

ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN

		EJERCICIO 2022 (3)	EJERCICIO 2021 (4)
Porcentaje de mujeres en el órgano de administración (2):	04211	50,00	50,00

PERSONAL ASALARIADO

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato y empleo con discapacidad:

		EJERCICIO 2022 (3)	EJERCICIO 2021 (4)
FIJO (5):	04001	44,55	35,47
NO FIJO (6):	04002	11,14	9,31

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

04010	0	0

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:

	EJERCICIO 2022 (3)				EJERCICIO 2021 (4)	
	HOMBRES		MUJERES		HOMBRES	MUJERES
FIJO:	04120	0	04121	0	0	0
NO FIJO:	04122	0	04123	0	0	0

PRESENTACIÓN DE CUENTAS

		EJERCICIO 2022 (3)			EJERCICIO 2021 (4)		
		AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:	01102	2.022	1	1	2.021	1	1
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:	01101	2.022	12	31	2.021	12	31

Número de páginas presentadas al depósito: 01901 60

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:

01903

UNIDADES

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales:

Euros:	09001	X
Miles de euros:	09002	
Millones de euros:	09003	

(1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE 2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007).
(2) En el Órgano de Administración, en caso de administrador único, se indicará 0% o 100%. En caso de varios administradores solidarios o mancomunados o Consejo de Administración, se indicará el porcentaje que corresponda.
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(4) Ejercicio anterior.
(5) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios:
a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio.
b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce.
c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada.
(6) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior):

$$\text{n.º de personas contratadas} \times \frac{\text{n.º medio de semanas trabajadas}}{52}$$

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

En el ejercicio se ha producido un incremento de la cifra de negocios alcanzada en 2021 de casi un 11% (+771.000€), consecuencia del incremento de actividad de nuestro principal cliente.

Sin embargo, esto no se ha traducido en una mejora del resultado, dado que los costes han crecido en mayor proporción.

Por un lado, los costes de la red de transporte han credido, debido al aumento de tarifas de distribución y la repercusión del combustible; por otro el incremento de los costes de personal en un 22% (+312.000€) debido a factores como los cambios legislativos para la subcontratación, perdiendo flexibilidad con las ETT y teniendo que pasarlos a contratos por la empresa, además del efecto en costes del pacto de empresa donde se recogen mejoras salariales.

También resaltar el incremento de costes importantes como las revisiones del alquiler de los almacenes en función del IPC o el incremento del coste de materiales necesarios para el almacenaje y preparación de pedidos.

La sociedad sigue apostando por la inversión y renovación continua de sus activos, como palanca necesaria para la mejora de productividad, y en 2022 ha invertido en la mejora de aplicaciones informáticas en más de 50.000 €, así como diseño de un proyecto de automatización de almacenes que se ejecutará en la segunda mitad de 2023 y del que se espera obtener altas mejoras de productividad.

En consecuencia, la evolución del resultado se corresponde con la variación de los parámetros antes citados, quedando el resultado del ejercicio, antes de impuestos, en 50.699€.

En el capítulo financiero hay que indicar que la mayor parte del gasto se debe a los intereses de los préstamos recibidos en 2020 relativos a sufragar los gastos ocasionados por la pandemia.

Con todo ello, y en el momento de redactar este informe, podemos afirmar que hasta la fecha las decisiones adoptadas no han perjudicado la evolución de la cuenta de resultados; y como consecuencia no se compromete el futuro de la entidad.

El periodo medio de pago a proveedores en el ejercicio ha sido de 44 días.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

No se conocen hechos significativos dignos de mención ocurridos entre el cierre del ejercicio y la fecha de formulación del presente informe de gestión.

ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad no ha realizado actividades en materia de investigación y desarrollo.

OPERACIONES CON PARTICIPACIONES SOCIALES PROPIAS

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad no ha realizado operaciones con participaciones sociales propias.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

DISAYT, S.L. – N.I.F: B/71358527
MEMORIA EJERCICIO 2022

1.- Actividad de la empresa

DISAYT, S.L. (la Sociedad) se constituyó con fecha 2 de octubre de 2018, como sociedad de nueva creación beneficiaria de la escisión total de la antigua DISAYT, S.L., que se disuelve sin liquidación, con transmisión en bloque de su patrimonio a ZABÍN GESTIÓN, S.L. y a la Sociedad. Las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018 recogen la información relacionada con la citada operación de escisión.

Su domicilio social se encuentra en Imarcoain, C/Pamplona s/n, Ciudad del Transporte. Su objeto social es la distribución, almacenaje y transporte de mercancías en carga completa y carga fraccionada por todo el territorio español y extranjero, tanto por carretera como por cualquier vía terrestre, marítima y aérea.

Figura inscrita en el Registro Mercantil de Navarra, tomo 1920 general, folio 111, hoja 38180.

La Sociedad forma parte del Grupo Logístico Disayt, dominado por la sociedad GRUPO LOGÍSTICO DISAYT, S.L. que tiene su residencia en Imarcoain (Navarra), y que no deposita cuentas anuales consolidadas.

2.- Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el R.D. 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y sus modificaciones posteriores, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

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

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los activos inmovilizados materiales e intangibles (véase Nota 4)
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (véase Nota 4)
- El cálculo de provisiones y contingencias (véase Nota 4)

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA – ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR CENSOR JURADO R.O.A.C. n.º 19939 PAMPLONA

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

2.4 Comparación de la información

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

2.5 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2021.

3.- Aplicación del resultado

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

	Ejercicio 2022
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	43.560,63
Total	**43.560,63**

	Ejercicio 2022
Reservas voluntarias	43.560,63
Total	**43.560,63**

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4.- Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales, de acuerdo con lo establecido por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y su valor residual. Los métodos y períodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Al menos, al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Aplicaciones informáticas

La Sociedad registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas informáticos, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 4 años.

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

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

La Sociedad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Porcentaje de amortización
Construcciones	4%
Instalaciones técnicas	14%
Maquinaria	14-25%
Otras instalaciones	14%
Mobiliario	14-20%
Equipos procesos de información	25%
Elementos de transporte	20%
Otros Inmovilizado Material	14%

Deterioro de valor de activos inmovilizados intangibles y materiales

Siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad procede a estimar mediante el denominado "Test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido previamente pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso.

En los ejercicios 2022 y 2021 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR CENSOR JURADO
REGISTRO A.C. n.º 19938
JUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
BARCELONA

4.3 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento financiero

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos.

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

Arrendamiento operativo

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

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.4 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

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

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

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

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

4.4.1 Activos financieros

Clasificación y valoración-

A efectos de su valoración, los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

Activos financieros a coste amortizado:

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando está admitido a negociación en un mercado organizado, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener la inversión para percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

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

La gestión de un grupo de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que la Sociedad haya de mantener todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras. La gestión que realiza la Sociedad de estas inversiones es una cuestión de hecho y no depende de sus intenciones para un instrumento individual.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales (aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad).

La Sociedad considera que los deudores comerciales y cuentas a cobrar que van a ser objeto de cesión a terceros y que no van a suponer la baja de los mismos, se mantienen en este modelo de negocio.

Los activos financieros clasificados en esta categoría 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. Posteriormente estos activos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19939
PAMPLONA

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor. En tal caso, la pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuye por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

El reconocimiento de intereses en los activos financieros con deterioro crediticio sigue las reglas generales, sin perjuicio de que de manera simultánea la Sociedad evalúa si dicho importe será objeto de recuperación y, en su caso, contabiliza la correspondiente pérdida por deterioro.

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

Activos financieros a coste:

En todo caso, se incluyen en esta categoría de valoración:

- Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, tal como estas quedan definidas en la norma 13ª de elaboración de las cuentas anuales del Plan General de Contabilidad.

- Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones.

- Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, no incorporándose éstos últimos en el coste de las inversiones en empresas del grupo.

Asimismo, forma parte de la valoración inicial de los instrumentos de patrimonio el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Cuando se debe asignar valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como 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, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcula, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo. Cuando la empresa participada tiene su domicilio fuera del territorio español, se aplica el tipo de cambio de cierre al patrimonio neto y a las plusvalías tácitas existentes a dicha fecha.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registra como un gasto o un ingreso, respectivamente, 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 del valor.

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 del socio a recibirlos.

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 en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición. Como consecuencia de ello, dichos importes no se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente 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 ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

Baja de activos financieros-

La Sociedad da de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, en circunstancias que se evalúan comparando la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido. Se entiende que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deja de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero.

Cuando el activo financiero se da de baja, la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, (considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier nuevo pasivo asumido), y el valor en libros del activo financiero, determina la ganancia o pérdida generada al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce. Asimismo cualquier ganancia o pérdida acumulada directamente en el patrimonio neto se reclasifica a la cuenta de pérdidas y ganancias.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR
ROAC Nº 10044
PAMPLONA
SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en el descuento de efectos, el factoring con recurso, las ventas de activos financieros con pacto de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulizaciones de activos financieros en los que la empresa cedente retenga financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorban sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

4.4.2 Pasivos financieros

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la Sociedad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables, tal como un instrumento financiero que prevea su recompra obligatoria por parte del emisor, o que otorgue al tenedor el derecho a exigir al emisor su rescate en una fecha y por un importe determinado o determinable, o a recibir una remuneración predeterminada siempre que haya beneficios distribuibles, como serían determinadas acciones rescatables y acciones o participaciones sin voto.

Clasificación y valoración-

A efectos de su valoración, los pasivos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

Pasivos financieros a coste amortizado:

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

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales (aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado), y los débitos por operaciones no comerciales (aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad).

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría 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 recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Posteriormente estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

Baja de pasivos financieros-

La Sociedad da de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se ha extinguido; es decir, cuando ha sido satisfecha, cancelada o ha expirado.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre la Sociedad y la contraparte, siempre que estos tienen condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surja a su valor razonable. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se haya dado de baja y la contraprestación pagada incluidos los costes o comisiones en que se incurra y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA - J. SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA CENSOR JURADO 19938 PAMPLONA

En el caso de un intercambio de instrumentos de deuda que no tienen condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance y cualquier coste de transacción o comisión incurrida ajusta el importe en libros del pasivo financiero. A partir de esa fecha, el coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo que iguale el valor en libros del pasivo financiero con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

A estos efectos, la Sociedad considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes, entre otros casos, cuando el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo contrato, incluida cualquier comisión pagada, neta de cualquier comisión recibida, difiere al menos en un diez por ciento del valor actual de los flujos de efectivo remanentes del contrato original, actualizados ambos importes al tipo de interés efectivo de este último.

Compensaciones de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el balance cuando la Sociedad tiene en ese momento el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad *neta*, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Ampliaciones y reducciones de capital

La Sociedad reconoce las ampliaciones de capital en fondos propios cuando se ha producido la emisión, suscripción e inscripción en el Registro Mercantil. Si el cierre del ejercicio se produce entre la fecha de emisión y suscripción y la de inscripción en el Registro Mercantil, las ampliaciones de capital se reconocen en fondos propios, siempre que la inscripción en el Registro Mercantil se haya producido con anterioridad a la fecha de formulación de las cuentas anuales dentro del plazo establecido por la legislación mercantil. En caso contrario se presentan en el epígrafe "Deudas a corto plazo" del balance. Una vez inscrita la ampliación de capital después de la fecha de formulación de las cuentas anuales, la Sociedad reconoce la transacción en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio de la inscripción, reexpresando las cifras comparativas de los fondos propios.

Las reducciones de capital se reconocen aplicando los mismos criterios.

La Sociedad contabiliza la parte de las transacciones de ampliación y reducción de capital que no se realiza en términos proporcionales a los porcentajes de participación de los accionistas (socios), como una donación, según lo indicado en la norma de valoración de subvenciones, donaciones y legados.

Instrumentos de patrimonio propio en poder de la Sociedad

La Sociedad considera como un instrumento de patrimonio cualquier negocio jurídico que evidencia, o refleja, una participación residual en los activos de la empresa que los emite, después de deducir todos sus pasivos.

En las transacciones realizadas por la Sociedad con sus propios instrumentos de patrimonio, el importe de dichos instrumentos se registra por el coste de adquisición en el patrimonio neto, como una variación de los fondos propios, y en ningún caso se reconocen dichos instrumentos como activos financieros de la Sociedad ni se registra resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, los gastos derivados de estas transacciones, incluidos los gastos de emisión de estos instrumentos, se registran directamente contra el patrimonio neto como una minoración de las reservas. Por su parte, los gastos derivados de una transacción de patrimonio propio, de la que se haya desistido o se haya abandonado, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La amortización posterior de los instrumentos da lugar a una reducción de capital por el importe del nominal de dichas acciones y la diferencia positiva o negativa entre el precio de adquisición y el nominal de las acciones se carga o abona a cuentas de reservas.

Fianzas entregadas y recibidas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valorarán por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL ALVAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19933
PAMPLONA

4.5 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Sociedad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

4.6 Impuestos sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Éstos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de 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.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

4.7 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valorarán por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, 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.

4.8 Provisiones y contingencias

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

a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

4.9 Indemnizaciones por despido

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados. En las cuentas anuales adjuntas no se ha registrado provisión alguna por este concepto, ya que no están previstas situaciones de esta naturaleza.

4.10 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Sociedad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR
CENSOR JURADO
Nº 19938
PAMPLONA
SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

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

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

b) Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.

c) Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

4.12 Transacciones con partes vinculadas

Con carácter general, los elementos objeto de las transacciones entre partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas generales, es decir, en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado en una operación difiriese de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se definen en la Norma 15 de elaboración de las Cuentas Anuales del Plan General de Contabilidad.

5.- Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe del balance en los ejercicios 2022 y 2021 ha sido el siguiente (en euros):

Ejercicio 2022:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	16.580,00				16.580,00
Concesiones administrativas	284,99				284,99
Propiedad industrial	8.160,86				8.160,86
Aplicaciones Informáticas	728.195,69	50.141,54			778.337,23
Total coste	**753.221,54**	**50.141,54**	**0,00**	**0,00**	**803.363,08**

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	-16.580,00				-16.580,00
Concesiones administrativas	-284,99				-284,99
Propiedad industrial	-8.160,86				-8.160,86
Aplicaciones Informáticas	-683.300,54	-26.195,22			-709.495,76
Total amortización	**-708.326,39**	**-26.195,22**	**0,00**	**0,00**	**-734.521,61**

Total inmovilizado intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	753.221,54	803.363,08
Amortizaciones	-708.326,39	-734.521,61
Total neto	**44.895,15**	**68.841,47**

Ejercicio 2021:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	16.580,00				16.580,00
Concesiones administrativas	284,99				284,99
Propiedad industrial	8.160,86				8.160,86
Aplicaciones Informáticas	702.957,84	25.237,85			728.195,69
Total coste	**727.983,69**	**25.237,85**	**0,00**	**0,00**	**753.221,54**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	-14.102,04	-2.477,96			-16.580,00
Concesiones administrativas	-284,99				-284,99
Propiedad industrial	-8.160,86				-8.160,86
Aplicaciones Informáticas	-662.048,86	-21.251,68			-683.300,54
Total amortización	**-684.596,75**	**-23.729,64**	**0,00**	**0,00**	**-708.326,39**

Total inmovilizado intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	727.983,69	753.221,54
Amortizaciones	-684.596,75	-708.326,39
Total neto	**43.386,94**	**44.895,15**

Todo el inmovilizado intangible está afecto a la explotación.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor neto contable del inmovilizado intangible con origen en la fusión de DISAYT, S.L., escindida en el ejercicio 2018 (véase nota 1) asciende a 3 miles de euros (10 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR CENSOR JURADO DE CUENTAS
ISRAEL ALVAREZ HERMOSO DE MENDOZA
PAMPLONA

No hay activos intangibles afectos a garantías ni adquiridos a partes vinculadas ni relacionados con inversiones situadas fuera del territorio español. No se han capitalizado gastos financieros ni se han dotado correcciones valorativas por deterioro.

A la fecha del cierre del ejercicio 2022 figuran completamente amortizados en balance elementos de inmovilizado intangible por valor de 630 miles de euros (612 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

No existen compromisos firmes de compra o venta.

No existen otras circunstancias de carácter sustantivo que afecten al inmovilizado intangible tales como: arrendamientos, seguros, litigios, embargos y situaciones análogas.

No se han recibido subvenciones asociadas al inmovilizado intangible.

6.- Inmovilizado material

El movimiento habido en este capítulo del balance en los ejercicios 2022 y 2021, así como la información más significativa que afecta a este epígrafe ha sido el siguiente (en euros):

Ejercicio 2022:

Coste	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	2.558.535,68	53.693,32	(6.809,00)		2.605.420,00
Total coste	**2.558.535,68**	**53.693,32**	**(6.809,00)**	**0,00**	**2.605.420,00**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotación	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(1.725.246,16)	(201.498,59)	4.958,34		(1.921.786,41)
Total amortización	**(1.725.246,16)**	**(201.498,59)**	**4.958,34**	**0,00**	**(1.921.786,41)**

Total inmovilizado material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	2.558.535,68	2.605.420,00
Amortizaciones	(1.725.246,16)	(1.921.786,41)
Total neto	**833.289,52**	**683.633,59**

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Ejercicio 2021:

Coste	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	2.387.285,49	171.590,19	(340,00)		2.558.535,68
Total coste	**2.387.285,49**	**171.590,19**	**(340,00)**	**0,00**	**2.558.535,68**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotación	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(1.531.535,91)	(194.050,25)	340,00		(1.725.246,16)
Total amortización	**(1.531.535,91)**	**(194.050,25)**	**340,00**	**0,00**	**(1.725.246,16)**

Total inmovilizado material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	2.387.285,49	2.558.535,68
Amortizaciones	(1.531.535,91)	(1.725.246,16)
Total neto	**855.749,58**	**833.289,52**

Las altas de los ejercicios 2022 y 2021 incluyen, fundamentalmente, inversiones para la redistribución del espacio y acondicionamiento de nuevas naves alquiladas.

Durante el ejercicio 2022 se han dado de baja diversas instalaciones con un valor neto contable de 2 miles de euros, obteniéndose un importe de 11 miles de euros, lo que ha supuesto un beneficio 9 miles de euros.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor neto contable del inmovilizado material con origen en la antigua DISAYT, S.L., escindida en el ejercicio 2018 (véase notas 1) asciende a 17 miles de euros (25 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

No se han estimado costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, incluidos como mayor valor de los activos.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o en ejercicios futuros, que afecte a las estimaciones de los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

Todo el inmovilizado material está afecto directamente a la explotación.

No existen inversiones en inmovilizado material adquiridas a empresas del grupo y asociadas. Tampoco hay inversiones en el inmovilizado material situadas fuera del territorio nacional ni se han capitalizado gastos financieros en el ejercicio puesto que ningún elemento ha necesitado un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso.

No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

A la fecha de cierre del ejercicio 2022 figuran completamente amortizados en balance elementos de inmovilizado material por valor de 1.327 miles de euros (1.272 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
REGISTRO
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

No existen restricciones a la titularidad en bienes de inmovilizado material.

No existen compromisos firmes de compra, ni tampoco compromisos firmes de venta.

Los bienes de Inmovilizado Material están asegurados en la siguiente forma:

- Los elementos de transporte, tanto de mercancías como turismos de uso comercial, están asegurados, incluyendo además de personas y vehículo, mercancías, responsabilidad civil y defensa jurídica.

- La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al cierre del ejercicio 2022 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

A la Sociedad no se le han concedido subvenciones relacionadas con el inmovilizado material durante el ejercicio.

7.- Arrendamientos

7.1 Arrendamientos Operativos

El detalle de los arrendamientos operativos y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes más significativos es el siguiente a 31 de diciembre de 2022:

Bien	Cuotas 2022	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Pagos futuros mínimos (más de cinco años)	Total
Naves industriales	888 451,40	526.179,84	1.315.449,60	0,00	1.841.629,44

El detalle de los arrendamientos operativos y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes más significativos es el siguiente a 31 de diciembre de 2021:

Bien	Cuotas 2021	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Pagos futuros mínimos (más de cinco años)	Total
Naves industriales	826.755,03	735.522,00	1.841.629,44	0,00	2.577.151,44

7.2 Arrendamientos Financieros

El detalle de los arrendamientos financieros a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Bien	Valor del bien	Duración del contrato	Cuotas 2022	Cuotas ej.anteriores	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Opción de compra
Estanterías paletización	204 825,00	5 años	40.180,49	69 547,27	40 503,12	51.167,82	3 438,30

El detalle de los arrendamientos financieros a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Bien	Valor del bien	Duración del contrato	Cuotas 2021	Cuotas ej.anteriores	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Opción de compra
Estanterías paletización	204 825,00	5 años	39 800,44	29 686,83	40.180,49	91 [illegible]	[illegible]

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

8.- Instrumentos financieros (largo y corto plazo)

8.1 Instrumentos financieros a largo plazo

El saldo de las cuentas del epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo" al cierre del ejercicio es el siguiente (en euros):

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado			89.715,22	94.964,33	89.715,22	94.964,33
Activos financieros a coste	360,66	360,66			360,66	360,66
Total	**360,66**	**360,66**	**89.715,22**	**94.964,33**	**90.075,88**	**95.324,99**

Los activos financieros a largo plazo que aparecen en el cuadro corresponden a inversiones financieras en instrumentos de patrimonio, fianzas y depósitos constituidos a largo plazo.

8.2 Activos financieros a corto plazo

El saldo de los Activos financieros a corto plazo al cierre del ejercicio, sin considerar el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, se desglosa de la siguiente manera:

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo			
	Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado	1.664.888,39	1.670.627,59	1.664.888,39	1.670.627,59
Total	**1.664.888,39**	**1.670.627,59**	**1.664.888,39**	**1.670.627,59**

Los activos financieros a corto plazo se corresponden con saldos con deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a corto plazo y créditos con partes vinculadas, sin considerar las deudas de las Administraciones Públicas.

Dentro del epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" existe una cuenta correctora del mismo que ha tenido el siguiente movimiento durante el ejercicio 2022:

	Saldo Inicial	Dotación	Aplicación	Saldo Final
Deterioros de valor de créditos por op. comerciales	-495.596,12	-	-	-495.596,12

Dentro del epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" existe una cuenta correctora del mismo que ha tenido el siguiente movimiento durante el ejercicio 2021:

	Saldo Inicial	Dotación	Aplicación	Saldo Final
Deterioros de valor de créditos por op. comerciales	-495.596,12	-	-	-495.596,12

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR CENSOR JURADO
R.O.A.C. nº 19938
PAMPLONA

8.3 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

8.3.1 Información cualitativa

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad:

a) Riesgo de crédito:

Con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, la mayor parte de sus cuentas a cobrar a clientes están garantizadas mediante seguros de crédito.

b) Riesgo de liquidez:

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance, así como de las líneas crediticias y de financiación que se detallan en la Nota 10.

c) Riesgo de mercado (incluye tipo de interés, tipo de cambio y otros riesgos de precio):

Tanto la tesorería como la deuda financiera de la Sociedad están expuestas al riesgo de tipo de interés.

9.- Patrimonio Neto y Fondos propios

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 el capital social de la Sociedad asciende a 41.958 euros, representado por 41.958 participaciones sociales de un euro de valor nominal cada una, iguales, acumulables, indivisibles y no incorporables a títulos negociables.

A la fecha de cierre, todas las participaciones sociales son propiedad de Grupo Logístico Disayt, S.L.

No existen desembolsos no exigidos.

En esta Sociedad no está en curso ninguna ampliación de capital.

La Sociedad no ha realizado ningún tipo de operaciones sobre participaciones propias durante el ejercicio, ni las poseía al inicio o final del mismo.

No existen derechos accesorios incorporados a las participaciones sociales.

9.1 Reserva legal

De acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 dicha reserva asciende a 8 miles de euros.

9.2 Otras reservas

9.2.1 Reservas voluntarias

Son de libre disposición.

10.- Pasivos financieros

10.1 Pasivos financieros a largo plazo

El saldo de las cuentas del epígrafe "Deudas a largo plazo" al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 se desglosa de la siguiente manera (en euros):

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Deudas con entidades de crédito y arrendamiento		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	465.313,95	868.280,49	3.500,00	3.500,00	468.813,95	871.780,49
Total	**465.313,95**	**868.280,49**	**3.500,00**	**3.500,00**	**468.813,95**	**871.780,49**

El importe de los préstamos sin garantía hipotecaria asciende a 765 miles de euros (entre el largo y el corto plazo) al cierre del ejercicio 2022 (1.155 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo plazo es el siguiente (en euros) al cierre del ejercicio 2022:

	2024	2025	2026	2027 y ss	Total
Deudas con entidades de crédito	312.724,74	97.995,09			410.719,83
Acreedores por arrrendamiento financiero	40.828,33	13.765,79			54.594,12
Total	**353.553,08**	**111.760,87**	**0,00**	**0,00**	**465.313,95**

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo plazo es el siguiente (en euros) al cierre del ejercicio 2021:

	2023	2024	2025	2026 y ss	Total
Deudas con entidades de crédito	379.507,04	312.724,74	80.993,73	0,00	773.225,52
Acreedores por arrrendamiento financiero	40.503,12	40.828,33	13.723,52	0,00	95.054,97
Total	**420.010,16**	**353.553,08**	**94.717,25**	**0,00**	**868.280,49**

La Sociedad ha registrado gastos financieros como consecuencia de financiación de terceros básicamente bancarios y que ascienden a 20 miles de euros (25 miles de euros en el ejercicio 2021).

10.2 Pasivos financieros a corto plazo

El saldo de las cuentas de los "Pasivos financieros a corto plazo" al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 se desglosa de la siguiente manera (en euros):

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito y arrendamiento financiero		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	395.010,06	422.393,90	1.726.751,40	1.340.435,32	2.121.761,46	1.762.829,22
Total	**395.010,06**	**422.393,90**	**1.726.751,40**	**1.340.435,32**	**2.121.761,46**	**1.762.829,22**

La composición del epígrafe "Derivados y otros" a 31 de diciembre corresponde, principalmente, con el epígrafe "Acreedores y otras cuentas a pagar", excluyendo los saldos con Administraciones Públicas.

En relación con los préstamos pendientes de pago y demás deudas contractuales, al cierre del ejercicio no se ha producido ningún incumplimiento por impago ni relativo a las condiciones contractuales.

La Sociedad no tiene ninguna deuda con características especiales.

No existen otras circunstancias de carácter sustantivo reseñables que afecten a los activos financieros, tales como litigios, embargos, etc.

La Sociedad posee líneas de descuento comercial cuyo límite está fijado en cero miles de euros (400 miles de euros al cierre del ejercicio 2021) de los que a 31 de diciembre de 2022 se encontraban dispuestos cero miles de euros (cero miles de euros al cierre de 2021).

Los tipos de interés de las deudas a largo plazo con entidades de crédito son variables y con referencia al Euribor.

Respecto al tipo de moneda, todas las operaciones están formalizadas en euros.

10.3 Información sobre el período medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la ley 15/2010, de 5 de julio

La información relativa al periodo medio de pago a proveedores es la siguiente:"

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	44	43
Ratio de operaciones pagadas	41	40
Ratio de operaciones pendientes de pago	63	58
	Euros	Euros
Total pagos realizados	7.984.621	6.163.332
Total pagos pendientes	1.394.810	1.081.356

	Ejercicio 2022	
	Número	% sobre el total de facturas
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2.503	74%
	Importe (euros)	% sobre el volumen total
Volumen monetario pagado en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	5.936.587	74%

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

11.- Administraciones Públicas y Situación fiscal

11.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición del epígrafe "Otras deudas con las Administraciones Públicas" del balance adjunto al 31 de diciembre es la siguiente:

Saldos acreedores	2022	2021
Hacienda Pública acreedora por IVA	123.235,82	77.901,02
Hacienda Pública acreedora por impuestos especiales	15.126,82	485.796,58
Hacienda Pública acreedora por IRPF	64.275,29	29.796,85
Organismos de la Seguridad Social	48.405,13	29.237,77
	251.043,06	622.732,22

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2022 la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios fiscales. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en el caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

Impuesto sobre Sociedades:

La Sociedad tributa en régimen de consolidación fiscal desde el ejercicio 2021, formando parte del grupo fiscal encabezado por la sociedad Grupo Logístico Disayt, S.L, y del que, además, forman parte, desde 2021, las sociedades Aunditrans, S.L., Disayt, S.L. y Actividades de Distribución Urgente, S.L. y, desde 2022, Disayt Voldom, S.L.

11.2 Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2022:

	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos			50.699,79
Diferencias permanentes			210,70
Compensación (Bases imponibles negativas)			
Base imponible fiscal			50.910,49
Base Liquidable			50.910,49

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Ejercicio 2021:

	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de Impuestos			120.778,17
Diferencias permanentes			
Compensación (Bases imponibles negativas)			
Base imponible fiscal			120.778,17
Base Liquidable			120.778,17

11.3 Gasto por Impuesto sobre Sociedades

La Sociedad ha contabilizado en el ejercicio 2022 un gasto por impuesto corriente por importe de 7.139,16 euros (28% de la base liquidable, 51 miles de euros, menos deducciones aplicadas, 7 miles de euros).

La Sociedad ha contabilizado en el ejercicio 2021 un gasto por impuesto corriente por importe de 5.933,84 euros (28% de la base liquidable, 120 miles de euros, menos deducciones aplicadas, 28 miles de euros).

No se ha contabilizado gasto o ingreso por impuesto diferido en los ejercicios 2022 y 2021.

11.4 Diferencias permanentes y temporales

No se ha considerado diferencia permanente o temporaria relevante en el cálculo del impuesto sobre sociedades de los ejercicios 2022 y 2021.

11.5 Activos y pasivos por impuesto diferido registrado

La Sociedad no tiene recogidos en sus estados financieros diferencias temporarias por impuesto diferido en los ejercicios 2022 y 2021.

11.6 Créditos fiscales

La Sociedad, durante el presente ejercicio, ha generado deducciones por inversión por importe de 5 miles de euros (17 miles de euros en 2021).

Al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad mantiene deducciones por inversión y por creación de empleo para compensar con los beneficios que se originen en ejercicios futuros por importe de 134 y 45 miles de euros, respectivamente, de los que 66 y 45 miles de euros, respectivamente, provienen de la antigua DISAYT, S.L., ya que fueron generadas antes de la operación de escisión descrita en la Nota 1.

En el ejercicio 2022 se han aplicado 31 miles de euros de deducciones generadas en el ejercicio y/o anteriores (28 miles de euros en 2021).

12.- Moneda extranjera

Todas las transacciones realizadas por la Sociedad en el ejercicio lo han sido en euros.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

13.- Ingresos y gastos

13.1 Aprovisionamientos

El saldo de la cuenta "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" de los ejercicios 2022 y 2021 presenta la siguiente composición (en euros):

	2022	2021
Consumo de materias primas y otras		
Compras	280.181,94	243.805,34
Variación de existencias	-	-
Total	**280.181,94**	**243.805,34**

13.2 Detalle de compras según procedencia

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

	2022			2021		
	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones
Compras	280.181,94			243.805,34		

13.3 Cargas sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2022 y 2021 presenta la siguiente composición (en euros):

	2022	2021
Cargas sociales:		
Seguridad Social a cargo de la empresa	441.657,78	342.528,81
Otras cargas sociales	10.220,50	5.193,00
Total	**451.878,28**	**347.721,81**

13.4 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2022 y 2021, distribuida por categorías de actividades y por mercados geográficos, es la siguiente (en euros):

Actividades	2022	2021
Ventas de palets	6.039,41	8.770,42
Prestación de servicios	7.870.495,74	7.096.702,92
Total	**7.876.535,15**	**7.105.473,34**

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

El Importe neto de la cifra de negocios se reparte de la siguiente manera (en euros):

Mercado	2022	2021
Nacional	7.861.219,75	7.089.348,10
Intracomunitario	15.315,40	16.125,24
Exportación	-	-
	7.876.535,15	7.105.473,34

14.- Operaciones y saldos con partes vinculadas

La Sociedad forma parte del Grupo Logístico Disayt, dominado por la Sociedad GRUPO LOGÍSTICO DISAYT, S.L. que tiene su domicilio social en Imarcoain (Navarra), y que no formula cuentas anuales consolidadas. A su vez, el Grupo Logístico Disayt forma parte de un conjunto de sociedades domiciliadas en España sometidas a la misma unidad de decisión, formada por los socios comunes D. David Zabalza Indurain y D.ª Amparo Indurain Carlos, cuya sociedad de mayor activo es GRUPO LOGÍSTICO DISAYT, S.L., que deposita sus cuentas anuales en el Registro Mercantil de Navarra.

La Sociedad participa en el capital social de DISAYT CENTRO, S.L. (95,1%), con un coste de la participación de 537 miles de euros (537 miles de euros al cierre de 2021), deteriorado en 2,9 miles de euros en ambos ejercicios 2022 y 2021. La información de la citada participada es la siguiente:

Ejercicio 2022:

Denominación	Domicilio	Actividad	% de participación	Valor en libros de la participación	Capital	Reservas	Otras partidas de patrimonio neto	Resultado del ejercicio	Resultado de explotación	Dividendos recibidos
Disayt Centro, S.L.	Camino de La Barca nº 2, P.I Sector 3, Alovera, Guadalajara	Transporte y logística	95,10%	534.380	3.006	61.156	247.964	2.116	7.030	0

Ejercicio 2021:

Denominación	Domicilio	Actividad	% de participación	Valor en libros de la participación	Capital	Reservas	Otras partidas de patrimonio neto	Resultado del ejercicio	Resultado de explotación	Dividendos recibidos
Disayt Centro, S.L.	Camino de La Barca nº 2, P.I Sector 3, Alovera, Guadalajara	Transporte y logística	95,10%	534.380	3.006	11.156	187.055	110.909	116.098	0

Las operaciones comerciales con empresas vinculadas durante los ejercicios 2022 y 2021 son las siguientes, en euros:

Compras y servicios recibidos:

	2022	2021
Entidad dominante	649.338	538.019
Otras empresas del grupo	1.345.406	1.105.898
Total	1.994.745	1.643.917

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19936
PAMPLONA

Ventas y servicios prestados:

	2022	2021
Entidad dominante	22.741	47.721
Otras empresas del grupo	2.001.891	1.180.464
Total	2.024.632	1.228.185

Los saldos al 31 de diciembre de partes vinculadas como acreedores son los siguientes:

	2022	2021
Entidad dominante	60.749,79	143.223,20
Otras empresas del grupo	828.920,64	173.584,13
Total	889.670,43	316.807,33

Los saldos a 31 de diciembre de partes vinculadas como deudores son los siguientes:

	2022	2021
Entidad dominante	3.552,71	3.552,71
Otras empresas del grupo	714.129,38	532.092,07
Total	717.682,09	535.644,78

Retribuciones al Consejo de Administración y a la alta dirección

Las retribuciones percibidas durante el ejercicio 2022 por los Administradores de la Sociedad han ascendido a cero miles de euros (cero miles de euros en el ejercicio 2021).

Los administradores de la sociedad ejercen las labores de la alta dirección.

Otra información sobre los administradores

Al cierre del ejercicio 2022 los administradores solidarios no se encuentran en situación de conflicto, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad.

15.- Información sobre medio ambiente

No se han realizado inversiones ni gastos específicamente relacionados con temas medioambientales en el ejercicio, ni figuran activos de tal consideración en el balance de la entidad al cierre del ejercicio.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

16.- Otra información

16.1 Personal

La distribución por sexos al término del ejercicio, detallado por categorías, es el siguiente:

	2022		2021	
Categorías	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Administradores	1	1	1	1
Carretilleros	27	19	19	8
Encargados	5		5	
Jefe de servicio		1		1
Jefe de negociado	2		2	
Jefe de sección	1	1	1	1
Jefe de tráfico	2		2	
Mozo especializado	1	2	1	2
Personal administrativo	2	1	2	1
Total	41	25	33	14

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2022	2021
Administradores	2	2
Carretilleros	35,6	28
Encargados	5	5
Jefe de servicio	1	1
Jefe de negociado	2	2
Jefe de sección	2	2
Jefe de tráfico	2	2
Mozo especializado	3	3
Personal administrativo	3	3
	55,6	48

No hay ningún trabajador con discapacidad igual o superior al 33%.

16.2 Otra información

En la empresa no se han producido acuerdos cuyos efectos, en su caso, no figuren en balance o no se hayan mencionado con anterioridad en la presente memoria.

El Órgano de gestión de la Sociedad no considera que exista ninguna otra información relevante respecto del ejercicio 2022 a efectos de la presente memoria.

16.3 Honorarios de auditoría

Durante el ejercicio 2022, los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas han ascendido a 5 miles de euros (5 miles de euros en el ejercicio 2021).

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19939
PAMPLONA

17.- Hechos posteriores

No se conocen otros hechos significativos dignos de mención ocurridos entre el cierre del ejercicio y la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales adicionales a los que, en su caso, hayan sido objeto de información en anteriores notas de la memoria.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

INFORME DE AUDITORÍA

DISAYT, S.L.

Cuentas anuales correspondientes
al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022

APMauditores

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al socio único de DISAYT, S.L.

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de DISAYT, S.L. 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.

Opinión con limitación al alcance

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con limitación al alcance* de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con limitación al alcance

Tal y como se indica en la nota 14 de la memoria, la Sociedad cuenta con una participación del 95,1% en el capital social de la sociedad del grupo Disayt Centro, S.L., cuyo valor neto contable, reflejado dentro del epígrafe *Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo* del balance adjunto, asciende a 534 miles de euros al cierre de los ejercicios 2022 y 2021.

El valor neto contable de la participación surge, principalmente, como consecuencia del tratamiento contable aplicado a dos operaciones de condonación de crédito a la sociedad participada, efectuadas en el ejercicio 2019 por la propia Sociedad y por otra sociedad del grupo con la que DISAYT, S.L. comparte socio único, por importe de 412 y 150 miles de euros, respectivamente, proviniendo parte del crédito condonado por la propia Sociedad de ejercicios anteriores. Al interpretarse que el valor razonable del crédito condonado equivalía a su valor contable, el importe condonado se reconoció como mayor valor de la inversión en el porcentaje de participación que la Sociedad ostenta (95,1%, es decir, 534 miles de euros), y el resto, como gasto del ejercicio 2019.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19939
PAMPLONA

No hemos podido aplicar procedimientos de auditoría que nos permitan obtener evidencia suficiente y adecuada sobre el valor razonable de los créditos condonados en el ejercicio 2019 y, en consecuencia, sobre el tratamiento contable de las operaciones de condonación, dado que en el caso de que el valor razonable de la deuda condonada hubiera diferido de su valor contable, la diferencia minoraría las reservas de los ejercicios 2022 y 2021 y el valor neto contable de la participación al cierre de los ejercicios 2022 y 2021.

Nuestro informe de auditoría sobre las cuentas anuales del ejercicio 2021 contenía una salvedad por este concepto.

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 con limitación al alcance.

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Además de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, hemos determinado que los riesgos que se describen a continuación son los riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

Transacciones con partes vinculadas

Tal y como se indica en la nota 14 de la memoria adjunta, la Sociedad ha realizado durante el ejercicio, en el transcurso de su actividad, diversas transacciones y mantiene saldos significativos con sociedades del grupo. El detalle de las sociedades del grupo, así como los saldos y volumen de transacciones realizadas durante el ejercicio se detallan en dicha nota, y se han generado, fundamentalmente, por prestación y recepción de servicios.

Por otra parte, la Sociedad prepara anualmente la documentación de precios de transferencia, que soporta que el precio fijado para las citadas transacciones con partes vinculadas equivale a su valor razonable, en cumplimiento de la normativa fiscal aplicable.

Dada la relevancia de los importes involucrados, la vinculación con las contrapartes y el grado de estimación para algunas de las operaciones indicadas, hemos considerado estas transacciones como un área significativa de riesgo en nuestra auditoría.

En respuesta a dicho riesgo significativo, y entre otros procedimientos realizados, nuestras pruebas han consistido en la actualización de nuestro conocimiento de las relaciones entre partes vinculadas, y procedimientos de revisión analítica. Asimismo, hemos obtenido documentación soporte para una muestra de las transacciones realizadas durante el ejercicio, incluyendo confirmaciones de saldos y transacciones y comparación del precio de la transacción con el aplicado a otras transacciones similares realizadas con otras partes no vinculadas a la Sociedad.

Por último, también hemos evaluado que en la memoria adjunta estén reflejados los desgloses necesarios requeridos por la normativa contable aplicable.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

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 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 2021 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 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.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

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 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.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19933
PAMPLONA

- 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 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.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

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

AUDITORES
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA ISRAEL
Núm. 16/23/01353
CORRELATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto a normativa de auditoría de cuentas española o internacional

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR
CENSOR
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA

Israel Suárez Hermoso de Mendoza
Número ROAC 19.938

Pamplona, a 25 de mayo de 2023

DISAYT

DISAYT, S.L.

Cuentas Anuales del ejercicio cerrado
a 31 de diciembre de 2022

Formuladas por los Administradores Solidarios en Imarcoain (Navarra)
el día 31 de marzo de 2023

Dª María Amparo Induráin Carlos

D. David Zabalza Induráin

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19939
PAMPLONA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA

DISAYT, S.L.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

(Euros)

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTIVO	Notas	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE		**1.377.780,04**	**1.508.738,76**
I. Inmovilizado intangible	5	**68.841,47**	**44.895,15**
5. Aplicaciones informáticas		68.841,47	44.895,15
II. Inmovilizado material	6	**683.633,59**	**833.289,52**
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		683.633,59	833.289,52
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		**535.229,10**	**535.229,10**
1. Instrumentos de patrimonio		535.229,10	535.229,10
V. Inversiones financieras a largo plazo	8	**90.075,88**	**95.324,99**
1. Instrumentos de patrimonio		360,66	360,66
5. Otros activos financieros		89.715,22	94.964,33
B) ACTIVO CORRIENTE		**2.321.095,17**	**2.562.299,28**
II. Existencias		**17.962,40**	**17.962,40**
1. Comerciales		17.962,40	17.962,40
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	8	**1.660.996,81**	**1.657.249,46**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		946.879,97	1.134.256,48
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo		*946.879,97*	*1.134.256,48*
2. Clientes, empresas del grupo y asociados		714.129,38	532.092,07
4. Personal		(12,54)	387,46
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas		-	(9.486,55)
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	8	**3.552,71**	**3.552,71**
2. Créditos a empresas		3.552,71	3.552,71
V. Inversiones financieras a corto plazo	8	**338,87**	**338,87**
3. Valores representativos de deuda		(321,53)	(321,53)
5. Otros activos financieros		660,40	660,40
VI. Periodificaciones a corto plazo		**19.172,71**	**20.146,52**
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		**619.071,67**	**863.049,32**
1. Tesorería		619.071,67	863.049,32
TOTAL ACTIVO (A+B)		**3.698.875,21**	**4.071.038,04**

Las notas de la memoria adjuntas forman parte de estas cuentas anuales.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. nº 19938
PAMPLONA

DISAYT, S.L.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

(Euros)

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PASIVO	Notas	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
A) PATRIMONIO NETO		**857.256,61**	**813.695,98**
A1) Fondos propios		**850.772,86**	**807.212,23**
I. Capital	9	**41.958,00**	**41.958,00**
1. Capital escriturado		41.958,00	41.958,00
II. Prima de emisión		**445.276,36**	**445.276,36**
III. Reservas		**169.977,87**	**55.133,54**
1. Legal y estatutarias	9	8.391,60	8.391,60
2. Otras reservas	9	161.586,27	46.741,94
VI. Otras aportaciones de socios		**150.000,00**	**150.000,00**
VII. Resultado del ejercicio		**43.560,63**	**114.844,33**
A3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		**6.483,75**	**6.483,75**
B) PASIVO NO CORRIENTE		**468.813,95**	**871.780,49**
II. Deudas a largo plazo	10	**468.813,95**	**871.780,49**
2. Deudas con entidades de crédito		410.719,83	773.225,52
3. Acreedores por arrendamiento financiero		54.594,12	95.054,97
5. Otros pasivos financieros		3.500,00	3.500,00
C) PASIVO CORRIENTE		**2.372.804,65**	**2.385.561,57**
III. Deudas a corto plazo	10	**396.518,25**	**437.222,99**
2. Deudas con entidades de crédito		354.506,95	382.213,41
3. Acreedores por arrendamiento financiero		40.503,11	40.180,49
5. Otros pasivos financieros		1.508,19	14.829,09
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	10	**7.139,16**	**-**
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**1.969.147,14**	**1.948.338,48**
1. Proveedores		53.254,27	78.684,08
b) Proveedores a corto plazo	*10*	*53.254,27*	*78.684,08*
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	10	882.531,27	316.807,33
3. Acreedores varios	10	779.886,92	885.674,98
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	10	2.431,59	44.439,84
5. Pasivos por impuesto corriente		0,03	0,03
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	11	251.043,06	622.732,22
VI. Periodificaciones a corto plazo		**0,10**	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		**3.698.875,21**	**4.071.038,04**

Las notas de la memoria adjuntas forman parte de estas cuentas anuales.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

DISAYT, S.L.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

(Euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(DEBE)/HABER	Notas	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1. **Importe neto de la cifra de negocios**	13	7.876.535,15	7.105.473,34
a) Ventas		6.039,41	8.770,42
b) Prestaciones de servicios		7.870.495,74	7.096.702,92
4. **Aprovisionamientos**		(3.872.628,83)	(3.448.287,02)
a) Consumo de mercaderías		-	(538,50)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	13	(280.181,94)	(243.805,34)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(3.592.446,89)	(3.203.943,18)
5. **Otros ingresos de explotación**		872.400,54	464.304,44
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		867.200,54	438.424,44
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		5.200,00	25.880,00
6. **Gastos de personal**		(1.734.481,46)	(1.422.235,73)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(1.282.603,18)	(1.074.513,92)
b) Cargas sociales	13	(451.878,28)	(347.721,81)
7. **Otros gastos de explotación**		(2.863.091,12)	(2.327.002,99)
a) Servicios exteriores		(2.834.338,64)	(2.311.201,42)
b) Tributos		(4.844,29)	(4.059,13)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	8	(21.362,22)	-
d) Otros gastos de gestión corriente		(2.545,97)	(11.742,44)
8. **Amortización del inmovilizado**	5-6	(227.693,81)	(217.779,89)
11. **Deterioro y resultado por enejenación del inmovilizado**	6	8.649,34	-
b) Resultados por enajenaciones y otras		8.649,34	-
13. **Otros resultados**		10.766,42	(8.885,55)
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		70.456,23	145.586,60

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19936
PAMPLONA

DISAYT, S.L.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

(Euros)

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(DEBE)/HABER	Notas	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
14. Ingresos financieros		**374,29**	**666,82**
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		374,29	666,82
b 2) De terceros		*374,29*	*666,82*
15. Gastos financieros		**(20.130,73)**	**(25.475,25)**
b) Por deudas con terceros		(20.130,73)	(25.475,25)
A.2) RESULTADO FINANCIERO		**(19.756,44)**	**(24.808,43)**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**50.699,79**	**120.778,17**
20. Impuestos sobre beneficios	**11**	**(7.139,16)**	**(5.933,84)**
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES CONTINUADAS		**43.560,63**	**114.844,33**
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		**43.560,63**	**114.844,33**

Las notas de la memoria adjuntas forman parte de estas cuentas anuales.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

DISAYT, S.L.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

(Euros)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERICIO 2022			
A) Estado de ingresos y gastos reconocido en el ejercicio	**Notas**	**EJERCICIO 2022**	**EJERCICIO 2021**
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		43.560,63	114.844,33
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO		-	-
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		-	-
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		43.560,63	114.844,33
Las notas de la memoria adjuntas forman parte de estas cuentas anuales			

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19933
PAMPLONA

DISAYT, S.L.

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	CAPITAL	PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	41.958,00	445.276,36	41.078,51	-92.458,46	150.000,00	236.513,49	6.483,75	828.851,65
I. Ajustes por cambios de criterio 2020 y anteriores								
II. Ajustes por errores 2020 y anteriores								
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021	41.958,00	445.276,36	41.078,51	-92.458,46	150.000,00	236.513,49	6.483,75	828.851,65
I. Total ingresos y gastos reconocidos						114.844,33		114.844,33
II. Operaciones con socios o propietarios			-130.000,00				0,00	-130.000,00
4. Distribución de dividendos			-130.000,00					-130.000,00
III. Otras variaciones de patrimonio neto			144.055,03	92.458,46		-236.513,49		0,00
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	41.958,00	445.276,36	55.133,54	0,00	150.000,00	114.844,33	6.483,75	813.695,98

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERNIOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. nº 19938
PAMPLONA

DISAYT, S.L.

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

	CAPITAL	PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	41.958,00	445.276,36	55.133,54	0,00	150.000,00	114.844,33	6.483,75	813.695,98
I. Ajustes por cambios de criterio 2021 II. Ajustes por errores 2021								
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	41.958,00	445.276,36	55.133,54	0,00	150.000,00	114.844,33	6.483,75	813.695,98
I. Total ingresos y gastos reconocidos III. Otras variaciones de patrimonio neto			114.844,33			43.560,63 -114.844,33		43.560,63 0,00
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	41.958,00	445.276,36	169.977,87	0,00	150.000,00	43.560,63	6.483,75	857.256,61

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ MERINOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. nº 19398
PAMPLONA

DISAYT, S.L.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

(Euros)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO 2022

A) Estado de ingresos y gastos reconocido en el ejercicio	Notas	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
A) FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		**50.699,79**	**120.778,17**
2. Ajustes del resultado		**260.163,13**	**242.588,32**
a) Amortización del inmovilizado (+)	5-6	227.693,81	217.779,89
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		21.362,22	-
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/–)	6	(8.649,34)	-
g) Ingresos financieros (–)		(374,29)	(666,82)
h) Gastos financieros (+)		20.130,73	25.475,25
3. Cambios en el capital corriente		**(3.327,10)**	**(704.195,76)**
a) Existencias (+/–)		-	538,50
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/–)		(25.109,57)	(145.772,28)
c) Otros activos corrientes (+/–)		973,81	2.463,52
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/–)		20.808,66	(561.425,50)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		**(19.756,44)**	**(65.916,84)**
a) Pagos de intereses (–)		(20.130,73)	(25.475,25)
c) Cobros de intereses (+)		374,29	666,82
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/–)		-	(41.108,41)
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)		**287.779,38**	**(406.746,11)**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)		**(103.834,86)**	**(196.828,04)**
b) Inmovilizado intangible		(50.141,54)	(25.237,85)
c) Inmovilizado material		(53.693,32)	(171.590,19)
7. Cobros por desinversiones (+)		**15.749,11**	**-**
c) Inmovilizado material	6	10.500,00	-
e) Otros activos financieros		5.249,11	-
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)		**(88.085,75)**	**(196.828,04)**
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo finanaciero		**(443.671,28)**	**(318.648,81)**
a) Emisión		-	12.455,63
5. Otras deudas (+)		-	*12.455,63*
b) Devolución y amortización de		(443.671,28)	(331.104,44)
2. Deudas con entidades de crédito (–)		*(430.350,38)*	*(331.104,44)*
5. Otras deudas (–)		*(13.320,90)*	
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		-	**(30.000,00)**

INSTITUTO DE AUDITORES, CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL ALVAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR - CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
BARCELONA

DISAYT, S.L.

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2022

(Euros)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL EJERCICIO 2022			
A) Estado de ingresos y gastos reconocido en el ejercicio	**Notas**	**EJERCICIO 2022**	**EJERCICIO 2021**
a) Dividendos (–)		-	(130.000,00)
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)		**(443.671,28)**	**(448.648,84)**
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		**-**	**-**
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D)		**(243.977,65)**	**(1.052.222,99)**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		**863.049,32**	**1.915.272,31**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		**619.071,67**	**863.049,32**
Las notas de la memoria adjuntas forman parte de estas cuentas anuales.			

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

DISAYT, S.L. – N.I.F: B/71358527
MEMORIA EJERCICIO 2022

1.- Actividad de la empresa

DISAYT, S.L. (la Sociedad) se constituyó con fecha 2 de octubre de 2018, como sociedad de nueva creación beneficiaria de la escisión total de la antigua DISAYT, S.L., que se disuelve sin liquidación, con transmisión en bloque de su patrimonio a ZABÍN GESTIÓN, S.L. y a la Sociedad. Las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018 recogen la información relacionada con la citada operación de escisión.

Su domicilio social se encuentra en Imarcoain, C/Pamplona s/n, Ciudad del Transporte. Su objeto social es la distribución, almacenaje y transporte de mercancías en carga completa y carga fraccionada por todo el territorio español y extranjero, tanto por carretera como por cualquier vía terrestre, marítima y aérea.

Figura inscrita en el Registro Mercantil de Navarra, tomo 1920 general, folio 111, hoja 38180.

La Sociedad forma parte del Grupo Logístico Disayt, dominado por la sociedad GRUPO LOGÍSTICO DISAYT, S.L. que tiene su residencia en Imarcoain (Navarra), y que no deposita cuentas anuales consolidadas.

2.- Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el R.D. 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, y sus modificaciones posteriores, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación por la Junta General Ordinaria de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2.2 Principios contables no obligatorios aplicados

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

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas se han utilizado estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los activos inmovilizados materiales e intangibles (véase Nota 4)
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (véase Nota 4)
- El cálculo de provisiones y contingencias (véase Nota 4)

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA – ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR CENSOR JURADO R.O.A.C. n.º 19939 PAMPLONA

A pesar de que estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

2.4 Comparación de la información

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

2.5 Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2021.

3.- Aplicación del resultado

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

	Ejercicio 2022
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	43.560,63
Total	**43.560,63**

	Ejercicio 2022
Reservas voluntarias	43.560,63
Total	**43.560,63**

No existen limitaciones para la distribución de dividendos.

4.- Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales, de acuerdo con lo establecido por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

Como norma general, el inmovilizado intangible se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción. Posteriormente se valora a su coste minorado por la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, por las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Dichos activos se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y su valor residual. Los métodos y períodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Al menos, al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Aplicaciones informáticas

La Sociedad registra en esta cuenta los costes incurridos en la adquisición y desarrollo de programas informáticos, incluidos los costes de desarrollo de las páginas web. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza aplicando el método lineal durante un periodo de 4 años.

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minora por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren. Por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

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

La Sociedad amortiza el inmovilizado material siguiendo el método lineal, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Porcentaje de amortización
Construcciones	4%
Instalaciones técnicas	14%
Maquinaria	14-25%
Otras instalaciones	14%
Mobiliario	14-20%
Equipos procesos de información	25%
Elementos de transporte	20%
Otros Inmovilizado Material	14%

Deterioro de valor de activos inmovilizados intangibles y materiales

Siempre que existan indicios de pérdida de valor, la Sociedad procede a estimar mediante el denominado "Test de deterioro" la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa en la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido previamente pérdida por deterioro en ejercicios anteriores. Dicha reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce como ingreso.

En los ejercicios 2022 y 2021 la Sociedad no ha registrado pérdidas por deterioro del inmovilizado.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR CENSOR JURADO
REGISTRO A.C. n.º 19938
JUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
BARCELONA

4.3 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Arrendamiento financiero

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos.

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

Arrendamiento operativo

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

Cualquier cobro o pago que pudiera realizarse al contratar un arrendamiento operativo se tratará como un cobro o pago anticipado que se imputará a resultados a lo largo del periodo del arrendamiento, a medida que se cedan o reciban los beneficios del activo arrendado.

4.4 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y, simultáneamente, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

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

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

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

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

4.4.1 Activos financieros

Clasificación y valoración-

A efectos de su valoración, los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

Activos financieros a coste amortizado:

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando está admitido a negociación en un mercado organizado, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener la inversión para percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

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

La gestión de un grupo de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que la Sociedad haya de mantener todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras. La gestión que realiza la Sociedad de estas inversiones es una cuestión de hecho y no depende de sus intenciones para un instrumento individual.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales (aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad con cobro aplazado), y los créditos por operaciones no comerciales (aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad).

La Sociedad considera que los deudores comerciales y cuentas a cobrar que van a ser objeto de cesión a terceros y que no van a suponer la baja de los mismos, se mantienen en este modelo de negocio.

Los activos financieros clasificados en esta categoría 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. Posteriormente estos activos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la Sociedad analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19939
PAMPLONA

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor. En tal caso, la pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida disminuye por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

El reconocimiento de intereses en los activos financieros con deterioro crediticio sigue las reglas generales, sin perjuicio de que de manera simultánea la Sociedad evalúa si dicho importe será objeto de recuperación y, en su caso, contabiliza la correspondiente pérdida por deterioro.

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

Activos financieros a coste:

En todo caso, se incluyen en esta categoría de valoración:

- Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas, tal como estas quedan definidas en la norma 13ª de elaboración de las cuentas anuales del Plan General de Contabilidad.

- Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones.

- Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, no incorporándose éstos últimos en el coste de las inversiones en empresas del grupo.

Asimismo, forma parte de la valoración inicial de los instrumentos de patrimonio el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que, en su caso, se hubiesen adquirido.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Cuando se debe asignar valor a estos activos por baja del balance u otro motivo, se aplica el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por éstos los valores que tienen iguales derechos.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable. El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como 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, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calcula, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, se tiene en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo. Cuando la empresa participada tiene su domicilio fuera del territorio español, se aplica el tipo de cambio de cierre al patrimonio neto y a las plusvalías tácitas existentes a dicha fecha.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registra como un gasto o un ingreso, respectivamente, 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 del valor.

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 del socio a recibirlos.

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 en dicho momento, así como el importe de los dividendos acordados por el órgano competente en el momento de la adquisición. Como consecuencia de ello, dichos importes no se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente 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 ingresos, y minoran el valor contable de la inversión.

Baja de activos financieros-

La Sociedad da de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, en circunstancias que se evalúan comparando la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido. Se entiende que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deja de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero.

Cuando el activo financiero se da de baja, la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, (considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier nuevo pasivo asumido), y el valor en libros del activo financiero, determina la ganancia o pérdida generada al dar de baja dicho activo, que forma parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce. Asimismo cualquier ganancia o pérdida acumulada directamente en el patrimonio neto se reclasifica a la cuenta de pérdidas y ganancias.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR
ROAC Nº 10044
PAMPLONA
SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA

Por el contrario, la Sociedad no da de baja los activos financieros, y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, en las cesiones de activos financieros en las que se retenga sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en el descuento de efectos, el factoring con recurso, las ventas de activos financieros con pacto de recompra a un precio fijo o al precio de venta más un interés y las titulizaciones de activos financieros en los que la empresa cedente retenga financiaciones subordinadas u otro tipo de garantías que absorban sustancialmente todas las pérdidas esperadas.

4.4.2 Pasivos financieros

Los instrumentos financieros emitidos, incurridos o asumidos se clasifican como pasivos financieros, en su totalidad o en una de sus partes, siempre que de acuerdo con su realidad económica supongan para la Sociedad una obligación contractual, directa o indirecta, de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente desfavorables, tal como un instrumento financiero que prevea su recompra obligatoria por parte del emisor, o que otorgue al tenedor el derecho a exigir al emisor su rescate en una fecha y por un importe determinado o determinable, o a recibir una remuneración predeterminada siempre que haya beneficios distribuibles, como serían determinadas acciones rescatables y acciones o participaciones sin voto.

Clasificación y valoración-

A efectos de su valoración, los pasivos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

Pasivos financieros a coste amortizado:

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

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales (aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado), y los débitos por operaciones no comerciales (aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la Sociedad).

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría 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 recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Posteriormente estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

Baja de pasivos financieros-

La Sociedad da de baja un pasivo financiero, o parte del mismo, cuando la obligación se ha extinguido; es decir, cuando ha sido satisfecha, cancelada o ha expirado.

Si se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre la Sociedad y la contraparte, siempre que estos tienen condiciones sustancialmente diferentes, se registra la baja del pasivo financiero original y se reconoce el nuevo pasivo financiero que surja a su valor razonable. De la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero o de la parte del mismo que se haya dado de baja y la contraprestación pagada incluidos los costes o comisiones en que se incurra y en la que se recoge asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA - J. SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA CENSOR JURADO 19938 PAMPLONA

En el caso de un intercambio de instrumentos de deuda que no tienen condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance y cualquier coste de transacción o comisión incurrida ajusta el importe en libros del pasivo financiero. A partir de esa fecha, el coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo que iguale el valor en libros del pasivo financiero con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

A estos efectos, la Sociedad considera que las condiciones de los contratos son sustancialmente diferentes, entre otros casos, cuando el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo contrato, incluida cualquier comisión pagada, neta de cualquier comisión recibida, difiere al menos en un diez por ciento del valor actual de los flujos de efectivo remanentes del contrato original, actualizados ambos importes al tipo de interés efectivo de este último.

Compensaciones de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el importe neto se presenta en el balance cuando la Sociedad tiene en ese momento el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad *neta*, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Ampliaciones y reducciones de capital

La Sociedad reconoce las ampliaciones de capital en fondos propios cuando se ha producido la emisión, suscripción e inscripción en el Registro Mercantil. Si el cierre del ejercicio se produce entre la fecha de emisión y suscripción y la de inscripción en el Registro Mercantil, las ampliaciones de capital se reconocen en fondos propios, siempre que la inscripción en el Registro Mercantil se haya producido con anterioridad a la fecha de formulación de las cuentas anuales dentro del plazo establecido por la legislación mercantil. En caso contrario se presentan en el epígrafe "Deudas a corto plazo" del balance. Una vez inscrita la ampliación de capital después de la fecha de formulación de las cuentas anuales, la Sociedad reconoce la transacción en las cuentas anuales correspondientes al ejercicio de la inscripción, reexpresando las cifras comparativas de los fondos propios.

Las reducciones de capital se reconocen aplicando los mismos criterios.

La Sociedad contabiliza la parte de las transacciones de ampliación y reducción de capital que no se realiza en términos proporcionales a los porcentajes de participación de los accionistas (socios), como una donación, según lo indicado en la norma de valoración de subvenciones, donaciones y legados.

Instrumentos de patrimonio propio en poder de la Sociedad

La Sociedad considera como un instrumento de patrimonio cualquier negocio jurídico que evidencia, o refleja, una participación residual en los activos de la empresa que los emite, después de deducir todos sus pasivos.

En las transacciones realizadas por la Sociedad con sus propios instrumentos de patrimonio, el importe de dichos instrumentos se registra por el coste de adquisición en el patrimonio neto, como una variación de los fondos propios, y en ningún caso se reconocen dichos instrumentos como activos financieros de la Sociedad ni se registra resultado alguno en la cuenta de pérdidas y ganancias. Asimismo, los gastos derivados de estas transacciones, incluidos los gastos de emisión de estos instrumentos, se registran directamente contra el patrimonio neto como una minoración de las reservas. Por su parte, los gastos derivados de una transacción de patrimonio propio, de la que se haya desistido o se haya abandonado, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La amortización posterior de los instrumentos da lugar a una reducción de capital por el importe del nominal de dichas acciones y la diferencia positiva o negativa entre el precio de adquisición y el nominal de las acciones se carga o abona a cuentas de reservas.

Fianzas entregadas y recibidas

Los depósitos o fianzas constituidas en garantía de determinadas obligaciones se valorarán por el importe efectivamente satisfecho, que no difiere significativamente de su valor razonable.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL ALVAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19933
PAMPLONA

4.5 Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Sociedad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

4.6 Impuestos sobre beneficios

El gasto o ingreso por impuesto sobre beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre el beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Éstos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de 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.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios, así como las asociadas a inversiones en empresas dependientes, asociadas y negocios conjuntos en las que la Sociedad puede controlar el momento de la reversión y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

4.7 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valorarán por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

INSTITUTO DE AUDITORES CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento en que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del bien vendido, no manteniendo la gestión corriente sobre dicho bien, ni reteniendo el control efectivo sobre el mismo.

En cuanto a los ingresos por prestación de servicios, éstos se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, 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.

4.8 Provisiones y contingencias

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

a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

Las cuentas anuales recogen todas las provisiones con respecto a las cuales se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de lo contrario. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria, en la medida en que no sean considerados como remotos.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir la obligación, teniendo en cuenta la información disponible sobre el suceso y sus consecuencias, y registrándose los ajustes que surjan por la actualización de dichas provisiones como un gasto financiero conforme se va devengando.

La compensación a recibir de un tercero en el momento de liquidar la obligación, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso será percibido, se registra como activo, excepto en el caso de que exista un vínculo legal por el que se haya exteriorizado parte del riesgo, y en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder; en esta situación, la compensación se tendrá en cuenta para estimar el importe por el que, en su caso, figurará la correspondiente provisión.

4.9 Indemnizaciones por despido

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilan o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones, cuando surgen, se cargan a gastos en el momento en que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados. En las cuentas anuales adjuntas no se ha registrado provisión alguna por este concepto, ya que no están previstas situaciones de esta naturaleza.

4.10 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Sociedad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura.

La actividad de la Sociedad, por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR
CENSOR JURADO
Nº 19938
PAMPLONA
SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA

4.11 Subvenciones, donaciones y legados

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

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

b) Subvenciones de carácter reintegrables: Mientras tienen el carácter de reintegrables se contabilizan como pasivos.

c) Subvenciones de explotación: Se abonan a resultados en el momento en que se conceden excepto si se destinan a financiar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputarán en dichos ejercicios. Si se conceden para financiar gastos específicos, la imputación se realizará a medida que se devenguen los gastos financiados.

4.12 Transacciones con partes vinculadas

Con carácter general, los elementos objeto de las transacciones entre partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas generales, es decir, en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado en una operación difiriese de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

Esta norma de valoración afecta a las partes vinculadas que se definen en la Norma 15 de elaboración de las Cuentas Anuales del Plan General de Contabilidad.

5.- Inmovilizado intangible

El movimiento habido en este epígrafe del balance en los ejercicios 2022 y 2021 ha sido el siguiente (en euros):

Ejercicio 2022:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	16.580,00				16.580,00
Concesiones administrativas	284,99				284,99
Propiedad industrial	8.160,86				8.160,86
Aplicaciones Informáticas	728.195,69	50.141,54			778.337,23
Total coste	**753.221,54**	**50.141,54**	**0,00**	**0,00**	**803.363,08**

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	-16.580,00				-16.580,00
Concesiones administrativas	-284,99				-284,99
Propiedad industrial	-8.160,86				-8.160,86
Aplicaciones Informáticas	-683.300,54	-26.195,22			-709.495,76
Total amortización	**-708.326,39**	**-26.195,22**	**0,00**	**0,00**	**-734.521,61**

Total inmovilizado intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	753.221,54	803.363,08
Amortizaciones	-708.326,39	-734.521,61
Total neto	**44.895,15**	**68.841,47**

Ejercicio 2021:

Coste	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	16.580,00				16.580,00
Concesiones administrativas	284,99				284,99
Propiedad industrial	8.160,86				8.160,86
Aplicaciones Informáticas	702.957,84	25.237,85			728.195,69
Total coste	**727.983,69**	**25.237,85**	**0,00**	**0,00**	**753.221,54**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Desarrollo	-14.102,04	-2.477,96			-16.580,00
Concesiones administrativas	-284,99				-284,99
Propiedad industrial	-8.160,86				-8.160,86
Aplicaciones Informáticas	-662.048,86	-21.251,68			-683.300,54
Total amortización	**-684.596,75**	**-23.729,64**	**0,00**	**0,00**	**-708.326,39**

Total inmovilizado intangible	Saldo inicial	Saldo final
Coste	727.983,69	753.221,54
Amortizaciones	-684.596,75	-708.326,39
Total neto	**43.386,94**	**44.895,15**

Todo el inmovilizado intangible está afecto a la explotación.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor neto contable del inmovilizado intangible con origen en la fusión de DISAYT, S.L., escindida en el ejercicio 2018 (véase nota 1) asciende a 3 miles de euros (10 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
AUDITOR CENSOR JURADO DE CUENTAS
ISRAEL ALVAREZ HERMOSO DE MENDOZA
PAMPLONA

No hay activos intangibles afectos a garantías ni adquiridos a partes vinculadas ni relacionados con inversiones situadas fuera del territorio español. No se han capitalizado gastos financieros ni se han dotado correcciones valorativas por deterioro.

A la fecha del cierre del ejercicio 2022 figuran completamente amortizados en balance elementos de inmovilizado intangible por valor de 630 miles de euros (612 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

No existen compromisos firmes de compra o venta.

No existen otras circunstancias de carácter sustantivo que afecten al inmovilizado intangible tales como: arrendamientos, seguros, litigios, embargos y situaciones análogas.

No se han recibido subvenciones asociadas al inmovilizado intangible.

6.- Inmovilizado material

El movimiento habido en este capítulo del balance en los ejercicios 2022 y 2021, así como la información más significativa que afecta a este epígrafe ha sido el siguiente (en euros):

Ejercicio 2022:

Coste	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	2.558.535,68	53.693,32	(6.809,00)		2.605.420,00
Total coste	**2.558.535,68**	**53.693,32**	**(6.809,00)**	**0,00**	**2.605.420,00**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotación	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(1.725.246,16)	(201.498,59)	4.958,34		(1.921.786,41)
Total amortización	**(1.725.246,16)**	**(201.498,59)**	**4.958,34**	**0,00**	**(1.921.786,41)**

Total inmovilizado material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	2.558.535,68	2.605.420,00
Amortizaciones	(1.725.246,16)	(1.921.786,41)
Total neto	**833.289,52**	**683.633,59**

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Ejercicio 2021:

Coste	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	2.387.285,49	171.590,19	(340,00)		2.558.535,68
Total coste	**2.387.285,49**	**171.590,19**	**(340,00)**	**0,00**	**2.558.535,68**

Amortizaciones	Saldo inicial	Dotación	Bajas	Traspasos	Saldo final
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(1.531.535,91)	(194.050,25)	340,00		(1.725.246,16)
Total amortización	**(1.531.535,91)**	**(194.050,25)**	**340,00**	**0,00**	**(1.725.246,16)**

Total inmovilizado material	Saldo inicial	Saldo final
Coste	2.387.285,49	2.558.535,68
Amortizaciones	(1.531.535,91)	(1.725.246,16)
Total neto	**855.749,58**	**833.289,52**

Las altas de los ejercicios 2022 y 2021 incluyen, fundamentalmente, inversiones para la redistribución del espacio y acondicionamiento de nuevas naves alquiladas.

Durante el ejercicio 2022 se han dado de baja diversas instalaciones con un valor neto contable de 2 miles de euros, obteniéndose un importe de 11 miles de euros, lo que ha supuesto un beneficio 9 miles de euros.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor neto contable del inmovilizado material con origen en la antigua DISAYT, S.L., escindida en el ejercicio 2018 (véase notas 1) asciende a 17 miles de euros (25 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

No se han estimado costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, incluidos como mayor valor de los activos.

No se ha producido ninguna circunstancia que haya supuesto una incidencia significativa en el ejercicio presente o en ejercicios futuros, que afecte a las estimaciones de los costes de desmantelamiento, retiro o rehabilitación, vidas útiles y métodos de amortización.

Todo el inmovilizado material está afecto directamente a la explotación.

No existen inversiones en inmovilizado material adquiridas a empresas del grupo y asociadas. Tampoco hay inversiones en el inmovilizado material situadas fuera del territorio nacional ni se han capitalizado gastos financieros en el ejercicio puesto que ningún elemento ha necesitado un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso.

No ha sido necesario realizar ninguna corrección valorativa de dichos activos desde su adquisición.

A la fecha de cierre del ejercicio 2022 figuran completamente amortizados en balance elementos de inmovilizado material por valor de 1.327 miles de euros (1.272 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
REGISTRO
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

No existen restricciones a la titularidad en bienes de inmovilizado material.

No existen compromisos firmes de compra, ni tampoco compromisos firmes de venta.

Los bienes de Inmovilizado Material están asegurados en la siguiente forma:

- Los elementos de transporte, tanto de mercancías como turismos de uso comercial, están asegurados, incluyendo además de personas y vehículo, mercancías, responsabilidad civil y defensa jurídica.

- La política de la Sociedad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al cierre del ejercicio 2022 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

A la Sociedad no se le han concedido subvenciones relacionadas con el inmovilizado material durante el ejercicio.

7.- Arrendamientos

7.1 Arrendamientos Operativos

El detalle de los arrendamientos operativos y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes más significativos es el siguiente a 31 de diciembre de 2022:

Bien	Cuotas 2022	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Pagos futuros mínimos (más de cinco años)	Total
Naves industriales	888 451,40	526.179,84	1.315.449,60	0,00	1.841.629,44

El detalle de los arrendamientos operativos y otras operaciones de naturaleza similar sobre activos no corrientes más significativos es el siguiente a 31 de diciembre de 2021:

Bien	Cuotas 2021	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Pagos futuros mínimos (más de cinco años)	Total
Naves industriales	826.755,03	735.522,00	1.841.629,44	0,00	2.577.151,44

7.2 Arrendamientos Financieros

El detalle de los arrendamientos financieros a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Bien	Valor del bien	Duración del contrato	Cuotas 2022	Cuotas ej.anteriores	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Opción de compra
Estanterías paletización	204 825,00	5 años	40.180,49	69 547,27	40 503,12	51.167,82	3 438,30

El detalle de los arrendamientos financieros a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Bien	Valor del bien	Duración del contrato	Cuotas 2021	Cuotas ej.anteriores	Pagos futuros mínimos (hasta un año)	Pagos futuros mínimos (entre uno y cinco años)	Opción de compra
Estanterías paletización	204 825,00	5 años	39 800,44	29 686,83	40.180,49	91 [illegible]	[illegible]

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

8.- Instrumentos financieros (largo y corto plazo)

8.1 Instrumentos financieros a largo plazo

El saldo de las cuentas del epígrafe "Inversiones financieras a largo plazo" al cierre del ejercicio es el siguiente (en euros):

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado			89.715,22	94.964,33	89.715,22	94.964,33
Activos financieros a coste	360,66	360,66			360,66	360,66
Total	**360,66**	**360,66**	**89.715,22**	**94.964,33**	**90.075,88**	**95.324,99**

Los activos financieros a largo plazo que aparecen en el cuadro corresponden a inversiones financieras en instrumentos de patrimonio, fianzas y depósitos constituidos a largo plazo.

8.2 Activos financieros a corto plazo

El saldo de los Activos financieros a corto plazo al cierre del ejercicio, sin considerar el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, se desglosa de la siguiente manera:

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo			
	Créditos, derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021
Activos financieros a coste amortizado	1.664.888,39	1.670.627,59	1.664.888,39	1.670.627,59
Total	**1.664.888,39**	**1.670.627,59**	**1.664.888,39**	**1.670.627,59**

Los activos financieros a corto plazo se corresponden con saldos con deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a corto plazo y créditos con partes vinculadas, sin considerar las deudas de las Administraciones Públicas.

Dentro del epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" existe una cuenta correctora del mismo que ha tenido el siguiente movimiento durante el ejercicio 2022:

	Saldo Inicial	Dotación	Aplicación	Saldo Final
Deterioros de valor de créditos por op. comerciales	-495.596,12	-	-	-495.596,12

Dentro del epígrafe "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" existe una cuenta correctora del mismo que ha tenido el siguiente movimiento durante el ejercicio 2021:

	Saldo Inicial	Dotación	Aplicación	Saldo Final
Deterioros de valor de créditos por op. comerciales	-495.596,12	-	-	-495.596,12

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR CENSOR JURADO
R.O.A.C. nº 19938
PAMPLONA

8.3 Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

8.3.1 Información cualitativa

La gestión de los riesgos financieros de la Sociedad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad:

a) Riesgo de crédito:

Con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería y activos líquidos equivalentes en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Adicionalmente, la mayor parte de sus cuentas a cobrar a clientes están garantizadas mediante seguros de crédito.

b) Riesgo de liquidez:

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance, así como de las líneas crediticias y de financiación que se detallan en la Nota 10.

c) Riesgo de mercado (incluye tipo de interés, tipo de cambio y otros riesgos de precio):

Tanto la tesorería como la deuda financiera de la Sociedad están expuestas al riesgo de tipo de interés.

9.- Patrimonio Neto y Fondos propios

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 el capital social de la Sociedad asciende a 41.958 euros, representado por 41.958 participaciones sociales de un euro de valor nominal cada una, iguales, acumulables, indivisibles y no incorporables a títulos negociables.

A la fecha de cierre, todas las participaciones sociales son propiedad de Grupo Logístico Disayt, S.L.

No existen desembolsos no exigidos.

En esta Sociedad no está en curso ninguna ampliación de capital.

La Sociedad no ha realizado ningún tipo de operaciones sobre participaciones propias durante el ejercicio, ni las poseía al inicio o final del mismo.

No existen derechos accesorios incorporados a las participaciones sociales.

9.1 Reserva legal

De acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 dicha reserva asciende a 8 miles de euros.

9.2 Otras reservas

9.2.1 Reservas voluntarias

Son de libre disposición.

10.- Pasivos financieros

10.1 Pasivos financieros a largo plazo

El saldo de las cuentas del epígrafe "Deudas a largo plazo" al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 se desglosa de la siguiente manera (en euros):

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a largo plazo					
	Deudas con entidades de crédito y arrendamiento		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	465.313,95	868.280,49	3.500,00	3.500,00	468.813,95	871.780,49
Total	**465.313,95**	**868.280,49**	**3.500,00**	**3.500,00**	**468.813,95**	**871.780,49**

El importe de los préstamos sin garantía hipotecaria asciende a 765 miles de euros (entre el largo y el corto plazo) al cierre del ejercicio 2022 (1.155 miles de euros al cierre del ejercicio 2021).

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo plazo es el siguiente (en euros) al cierre del ejercicio 2022:

	2024	2025	2026	2027 y ss	Total
Deudas con entidades de crédito	312.724,74	97.995,09			410.719,83
Acreedores por arrrendamiento financiero	40.828,33	13.765,79			54.594,12
Total	**353.553,08**	**111.760,87**	**0,00**	**0,00**	**465.313,95**

El detalle por vencimientos de las partidas que forman parte de los pasivos financieros a largo plazo es el siguiente (en euros) al cierre del ejercicio 2021:

	2023	2024	2025	2026 y ss	Total
Deudas con entidades de crédito	379.507,04	312.724,74	80.993,73	0,00	773.225,52
Acreedores por arrrendamiento financiero	40.503,12	40.828,33	13.723,52	0,00	95.054,97
Total	**420.010,16**	**353.553,08**	**94.717,25**	**0,00**	**868.280,49**

La Sociedad ha registrado gastos financieros como consecuencia de financiación de terceros básicamente bancarios y que ascienden a 20 miles de euros (25 miles de euros en el ejercicio 2021).

10.2 Pasivos financieros a corto plazo

El saldo de las cuentas de los "Pasivos financieros a corto plazo" al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 se desglosa de la siguiente manera (en euros):

Clases / Categorías	Instrumentos financieros a corto plazo					
	Deudas con entidades de crédito y arrendamiento financiero		Derivados y otros		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pasivos financieros a coste amortizado	395.010,06	422.393,90	1.726.751,40	1.340.435,32	2.121.761,46	1.762.829,22
Total	**395.010,06**	**422.393,90**	**1.726.751,40**	**1.340.435,32**	**2.121.761,46**	**1.762.829,22**

La composición del epígrafe "Derivados y otros" a 31 de diciembre corresponde, principalmente, con el epígrafe "Acreedores y otras cuentas a pagar", excluyendo los saldos con Administraciones Públicas.

En relación con los préstamos pendientes de pago y demás deudas contractuales, al cierre del ejercicio no se ha producido ningún incumplimiento por impago ni relativo a las condiciones contractuales.

La Sociedad no tiene ninguna deuda con características especiales.

No existen otras circunstancias de carácter sustantivo reseñables que afecten a los activos financieros, tales como litigios, embargos, etc.

La Sociedad posee líneas de descuento comercial cuyo límite está fijado en cero miles de euros (400 miles de euros al cierre del ejercicio 2021) de los que a 31 de diciembre de 2022 se encontraban dispuestos cero miles de euros (cero miles de euros al cierre de 2021).

Los tipos de interés de las deudas a largo plazo con entidades de crédito son variables y con referencia al Euribor.

Respecto al tipo de moneda, todas las operaciones están formalizadas en euros.

10.3 Información sobre el período medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la ley 15/2010, de 5 de julio

La información relativa al periodo medio de pago a proveedores es la siguiente:"

	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	44	43
Ratio de operaciones pagadas	41	40
Ratio de operaciones pendientes de pago	63	58
	Euros	Euros
Total pagos realizados	7.984.621	6.163.332
Total pagos pendientes	1.394.810	1.081.356

	Ejercicio 2022	
	Número	% sobre el total de facturas
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	2.503	74%
	Importe (euros)	% sobre el volumen total
Volumen monetario pagado en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	5.936.587	74%

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

11.- Administraciones Públicas y Situación fiscal

11.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición del epígrafe "Otras deudas con las Administraciones Públicas" del balance adjunto al 31 de diciembre es la siguiente:

Saldos acreedores	2022	2021
Hacienda Pública acreedora por IVA	123.235,82	77.901,02
Hacienda Pública acreedora por impuestos especiales	15.126,82	485.796,58
Hacienda Pública acreedora por IRPF	64.275,29	29.796,85
Organismos de la Seguridad Social	48.405,13	29.237,77
	251.043,06	622.732,22

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2022 la Sociedad tiene abiertos a inspección los últimos cuatro ejercicios fiscales. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en el caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales adjuntas.

Impuesto sobre Sociedades:

La Sociedad tributa en régimen de consolidación fiscal desde el ejercicio 2021, formando parte del grupo fiscal encabezado por la sociedad Grupo Logístico Disayt, S.L, y del que, además, forman parte, desde 2021, las sociedades Aunditrans, S.L., Disayt, S.L. y Actividades de Distribución Urgente, S.L. y, desde 2022, Disayt Voldom, S.L.

11.2 Conciliación resultado contable y base imponible fiscal

La conciliación entre el resultado contable y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

Ejercicio 2022:

	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de impuestos			50.699,79
Diferencias permanentes			210,70
Compensación (Bases imponibles negativas)			
Base imponible fiscal			50.910,49
Base Liquidable			50.910,49

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

Ejercicio 2021:

	Euros		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Resultado contable antes de Impuestos			120.778,17
Diferencias permanentes			
Compensación (Bases imponibles negativas)			
Base imponible fiscal			120.778,17
Base Liquidable			120.778,17

11.3 Gasto por Impuesto sobre Sociedades

La Sociedad ha contabilizado en el ejercicio 2022 un gasto por impuesto corriente por importe de 7.139,16 euros (28% de la base liquidable, 51 miles de euros, menos deducciones aplicadas, 7 miles de euros).

La Sociedad ha contabilizado en el ejercicio 2021 un gasto por impuesto corriente por importe de 5.933,84 euros (28% de la base liquidable, 120 miles de euros, menos deducciones aplicadas, 28 miles de euros).

No se ha contabilizado gasto o ingreso por impuesto diferido en los ejercicios 2022 y 2021.

11.4 Diferencias permanentes y temporales

No se ha considerado diferencia permanente o temporaria relevante en el cálculo del impuesto sobre sociedades de los ejercicios 2022 y 2021.

11.5 Activos y pasivos por impuesto diferido registrado

La Sociedad no tiene recogidos en sus estados financieros diferencias temporarias por impuesto diferido en los ejercicios 2022 y 2021.

11.6 Créditos fiscales

La Sociedad, durante el presente ejercicio, ha generado deducciones por inversión por importe de 5 miles de euros (17 miles de euros en 2021).

Al cierre del ejercicio 2022, la Sociedad mantiene deducciones por inversión y por creación de empleo para compensar con los beneficios que se originen en ejercicios futuros por importe de 134 y 45 miles de euros, respectivamente, de los que 66 y 45 miles de euros, respectivamente, provienen de la antigua DISAYT, S.L., ya que fueron generadas antes de la operación de escisión descrita en la Nota 1.

En el ejercicio 2022 se han aplicado 31 miles de euros de deducciones generadas en el ejercicio y/o anteriores (28 miles de euros en 2021).

12.- Moneda extranjera

Todas las transacciones realizadas por la Sociedad en el ejercicio lo han sido en euros.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

13.- Ingresos y gastos

13.1 Aprovisionamientos

El saldo de la cuenta "Consumo de materias primas y otras materias consumibles" de los ejercicios 2022 y 2021 presenta la siguiente composición (en euros):

	2022	2021
Consumo de materias primas y otras		
Compras	280.181,94	243.805,34
Variación de existencias	-	-
Total	**280.181,94**	**243.805,34**

13.2 Detalle de compras según procedencia

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

	2022			2021		
	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones	Nacionales	Intracomunitarias	Importaciones
Compras	280.181,94			243.805,34		

13.3 Cargas sociales

El saldo de la cuenta "Cargas sociales" de los ejercicios 2022 y 2021 presenta la siguiente composición (en euros):

	2022	2021
Cargas sociales:		
Seguridad Social a cargo de la empresa	441.657,78	342.528,81
Otras cargas sociales	10.220,50	5.193,00
Total	**451.878,28**	**347.721,81**

13.4 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios correspondiente a los ejercicios 2022 y 2021, distribuida por categorías de actividades y por mercados geográficos, es la siguiente (en euros):

Actividades	2022	2021
Ventas de palets	6.039,41	8.770,42
Prestación de servicios	7.870.495,74	7.096.702,92
Total	**7.876.535,15**	**7.105.473,34**

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

El Importe neto de la cifra de negocios se reparte de la siguiente manera (en euros):

Mercado	2022	2021
Nacional	7.861.219,75	7.089.348,10
Intracomunitario	15.315,40	16.125,24
Exportación	-	-
	7.876.535,15	7.105.473,34

14.- Operaciones y saldos con partes vinculadas

La Sociedad forma parte del Grupo Logístico Disayt, dominado por la Sociedad GRUPO LOGÍSTICO DISAYT, S.L. que tiene su domicilio social en Imarcoain (Navarra), y que no formula cuentas anuales consolidadas. A su vez, el Grupo Logístico Disayt forma parte de un conjunto de sociedades domiciliadas en España sometidas a la misma unidad de decisión, formada por los socios comunes D. David Zabalza Indurain y D.ª Amparo Indurain Carlos, cuya sociedad de mayor activo es GRUPO LOGÍSTICO DISAYT, S.L., que deposita sus cuentas anuales en el Registro Mercantil de Navarra.

La Sociedad participa en el capital social de DISAYT CENTRO, S.L. (95,1%), con un coste de la participación de 537 miles de euros (537 miles de euros al cierre de 2021), deteriorado en 2,9 miles de euros en ambos ejercicios 2022 y 2021. La información de la citada participada es la siguiente:

Ejercicio 2022:

Denominación	Domicilio	Actividad	% de participación	Valor en libros de la participación	Capital	Reservas	Otras partidas de patrimonio neto	Resultado del ejercicio	Resultado de explotación	Dividendos recibidos
Disayt Centro, S.L.	Camino de La Barca nº 2, P.I Sector 3, Alovera, Guadalajara	Transporte y logística	95,10%	534.380	3.006	61.156	247.964	2.116	7.030	0

Ejercicio 2021:

Denominación	Domicilio	Actividad	% de participación	Valor en libros de la participación	Capital	Reservas	Otras partidas de patrimonio neto	Resultado del ejercicio	Resultado de explotación	Dividendos recibidos
Disayt Centro, S.L.	Camino de La Barca nº 2, P.I Sector 3, Alovera, Guadalajara	Transporte y logística	95,10%	534.380	3.006	11.156	187.055	110.909	116.098	0

Las operaciones comerciales con empresas vinculadas durante los ejercicios 2022 y 2021 son las siguientes, en euros:

Compras y servicios recibidos:

	2022	2021
Entidad dominante	649.338	538.019
Otras empresas del grupo	1.345.406	1.105.898
Total	1.994.745	1.643.917

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19936
PAMPLONA

Ventas y servicios prestados:

	2022	2021
Entidad dominante	22.741	47.721
Otras empresas del grupo	2.001.891	1.180.464
Total	2.024.632	1.228.185

Los saldos al 31 de diciembre de partes vinculadas como acreedores son los siguientes:

	2022	2021
Entidad dominante	60.749,79	143.223,20
Otras empresas del grupo	828.920,64	173.584,13
Total	889.670,43	316.807,33

Los saldos a 31 de diciembre de partes vinculadas como deudores son los siguientes:

	2022	2021
Entidad dominante	3.552,71	3.552,71
Otras empresas del grupo	714.129,38	532.092,07
Total	717.682,09	535.644,78

Retribuciones al Consejo de Administración y a la alta dirección

Las retribuciones percibidas durante el ejercicio 2022 por los Administradores de la Sociedad han ascendido a cero miles de euros (cero miles de euros en el ejercicio 2021).

Los administradores de la sociedad ejercen las labores de la alta dirección.

Otra información sobre los administradores

Al cierre del ejercicio 2022 los administradores solidarios no se encuentran en situación de conflicto, directo o indirecto, con el interés de la Sociedad.

15.- Información sobre medio ambiente

No se han realizado inversiones ni gastos específicamente relacionados con temas medioambientales en el ejercicio, ni figuran activos de tal consideración en el balance de la entidad al cierre del ejercicio.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

16.- Otra información

16.1 Personal

La distribución por sexos al término del ejercicio, detallado por categorías, es el siguiente:

	2022		2021	
Categorías	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Administradores	1	1	1	1
Carretilleros	27	19	19	8
Encargados	5		5	
Jefe de servicio		1		1
Jefe de negociado	2		2	
Jefe de sección	1	1	1	1
Jefe de tráfico	2		2	
Mozo especializado	1	2	1	2
Personal administrativo	2	1	2	1
Total	41	25	33	14

El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, expresado por categorías, es el siguiente:

Categorías	2022	2021
Administradores	2	2
Carretilleros	35,6	28
Encargados	5	5
Jefe de servicio	1	1
Jefe de negociado	2	2
Jefe de sección	2	2
Jefe de tráfico	2	2
Mozo especializado	3	3
Personal administrativo	3	3
	55,6	48

No hay ningún trabajador con discapacidad igual o superior al 33%.

16.2 Otra información

En la empresa no se han producido acuerdos cuyos efectos, en su caso, no figuren en balance o no se hayan mencionado con anterioridad en la presente memoria.

El Órgano de gestión de la Sociedad no considera que exista ninguna otra información relevante respecto del ejercicio 2022 a efectos de la presente memoria.

16.3 Honorarios de auditoría

Durante el ejercicio 2022, los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas han ascendido a 5 miles de euros (5 miles de euros en el ejercicio 2021).

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19939
PAMPLONA

17.- Hechos posteriores

No se conocen otros hechos significativos dignos de mención ocurridos entre el cierre del ejercicio y la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales adicionales a los que, en su caso, hayan sido objeto de información en anteriores notas de la memoria.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2022

EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

En el ejercicio se ha producido un incremento de la cifra de negocios alcanzada en 2021 de casi un 11% (+771.000€), consecuencia del incremento de actividad de nuestro principal cliente.

Sin embargo, esto no se ha traducido en una mejora del resultado, dado que los costes han crecido en mayor proporción.

Por un lado, los costes de la red de transporte han credido, debido al aumento de tarifas de distribución y la repercusión del combustible; por otro el incremento de los costes de personal en un 22% (+312.000€) debido a factores como los cambios legislativos para la subcontratación, perdiendo flexibilidad con las ETT y teniendo que pasarlos a contratos por la empresa, además del efecto en costes del pacto de empresa donde se recogen mejoras salariales.

También resaltar el incremento de costes importantes como las revisiones del alquiler de los almacenes en función del IPC o el incremento del coste de materiales necesarios para el almacenaje y preparación de pedidos.

La sociedad sigue apostando por la inversión y renovación continua de sus activos, como palanca necesaria para la mejora de productividad, y en 2022 ha invertido en la mejora de aplicaciones informáticas en más de 50.000 €, así como diseño de un proyecto de automatización de almacenes que se ejecutará en la segunda mitad de 2023 y del que se espera obtener altas mejoras de productividad.

En consecuencia, la evolución del resultado se corresponde con la variación de los parámetros antes citados, quedando el resultado del ejercicio, antes de impuestos, en 50.699€.

En el capítulo financiero hay que indicar que la mayor parte del gasto se debe a los intereses de los préstamos recibidos en 2020 relativos a sufragar los gastos ocasionados por la pandemia.

Con todo ello, y en el momento de redactar este informe, podemos afirmar que hasta la fecha las decisiones adoptadas no han perjudicado la evolución de la cuenta de resultados; y como consecuencia no se compromete el futuro de la entidad.

El periodo medio de pago a proveedores en el ejercicio ha sido de 44 días.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO

No se conocen hechos significativos dignos de mención ocurridos entre el cierre del ejercicio y la fecha de formulación del presente informe de gestión.

ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad no ha realizado actividades en materia de investigación y desarrollo.

OPERACIONES CON PARTICIPACIONES SOCIALES PROPIAS

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad no ha realizado operaciones con participaciones sociales propias.

INSTITUTO DE AUDITORES-CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
ISRAEL SUAREZ HERMOSO DE MENDOZA
AUDITOR
CENSOR JURADO
R.O.A.C. n.º 19938
PAMPLONA

DON DAVID ZABALZA INDURÁIN, en su calidad de Administrador Solidario de la compañía mercantil "DISAYT, S.L.", domiciliada en Imarcoáin, C/ Pamplona s/n, Ciudad del Transporte, inscrita en el Registro Mercantil de Navarra al tomo 16 general, folio 136, hoja número 264, con C.I.F. B/71.358527

CERTIFICO.- Que en el Libro de Actas de esta sociedad figura la correspondiente a la siguiente Junta General Extraordinaria Universal de Socios:

- **Lugar de celebración**: en el domicilio social.

- **Fecha de celebración**: 30 de Junio de 2.023

- **Socios asistentes**: previa formación de la lista correspondiente, resultó que asistían a la reunión, presentes o representados, todos los Socios, cuyos nombres figuran en el acta y que la firmaron, con el Presidente y el Secretario de la Junta.

- **Carácter de la Junta**: Universal, por concurrencia de todos los Socios y acuerdo unánime de los mismos.

- **Puntos aceptados como orden del día**: todos aquellos sobre los que se adoptaron los acuerdos que después se transcribirán, aceptados por todos los asistentes.

- **Forma de adopción de acuerdos**: por unanimidad.

- **Aprobación del acta**: a continuación de la reunión, y por unanimidad.

- **Transcripción literal de los acuerdos adoptados**:

1.- Designación de Presidente y Secretario de la Junta.- Quedan designados:

- Presidente de la Junta: David Zabalza Induráin.
- Secretario de la Junta: Maria Amparo Induráin Carlos.

2.- Aprobar las Cuentas Anuales del ejercicio social cerrado el día 31 de Diciembre de 2.022. Las cuentas anuales han sido formuladas el día 31 de Marzo de 2023, habiendo sido firmadas por todos los miembros del órgano de administración vigentes en dicha fecha.

3.- Aprobar igualmente la aplicación del resultado en los siguientes términos:

Aplicar el Resultado del Ejercicio que asciende a 43.560,63 euros de Beneficio a:

-
- Reserva Voluntaria ..... 43.560,63.-€

Igualmente certifico que la sociedad no ha realizado operaciones con participaciones propias durante el ejercicio 2022, y que la sociedad no tenía participaciones en autocartera ni al principio ni al final de dicho ejercicio.

4.- Proceder en cumplimiento de la normativa vigente al depósito de las Cuentas Anuales aprobadas por el Registro Mercantil de Navarra. Las Cuentas aprobadas coinciden con las auditadas.

5.- Una vez redactada el Acta de la sesión y leída la misma, se aprueba siendo firmada por todos los asistentes.

A los efectos de su depósito en el Registro Mercantil de Navarra, se acompaña un ejemplar de las Cuentas Anuales aprobadas y el Informe de Gestión, firmadas por todos los Administradores, y un ejemplar del informe del Auditor de Cuentas firmado por éste.

2EgSbOWzfEx0LmYbwf37oA6jwQk5Mgnz2NZLmHOxovk=

Y para que conste a efectos del depósito de las Cuentas Anuales de la Sociedad en el Registro Mercantil de Navarra, se expide la presente certificación,

En Imárcoain, a 30 de Junio de 2023

Fdo. DAVID ZABALZA INDURÁIN

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.1

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

UNIDAD (1):

Euros:	09001	X
Miles:	09002	
Millones:	09003	

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (2)	EJERCICIO 2021 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000		1.377.780,04	1.508.738,76
I. Inmovilizado intangible	11100	5	68.841,47	44.895,15
1. Desarrollo	11110			
2. Concesiones	11120			
3. Patentes, licencias, marcas y similares	11130			
4. Fondo de comercio	11140			
5. Aplicaciones informáticas	11150		68.841,47	44.895,15
6. Investigación	11160			
7. Propiedad intelectual	11180			
8. Otro inmovilizado intangible	11170			
II. Inmovilizado material	11200	6	683.633,59	833.289,52
1. Terrenos y construcciones	11210			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	11220		683.633,59	833.289,52
3. Inmovilizado en curso y anticipos	11230			
III. Inversiones inmobiliarias	11300			
1. Terrenos	11310			
2. Construcciones	11320			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400		535.229,10	535.229,10
1. Instrumentos de patrimonio	11410		535.229,10	535.229,10
2. Créditos a empresas	11420			
3. Valores representativos de deuda	11430			
4. Derivados	11440			
5. Otros activos financieros	11450			
6. Otras inversiones	11460			
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500	8	90.075,88	95.324,99
1. Instrumentos de patrimonio	11510		360,66	360,66
2. Créditos a terceros	11520			
3. Valores representativos de deuda	11530			
4. Derivados	11540			
5. Otros activos financieros	11550		89.715,22	94.964,33
6. Otras inversiones	11560			
VI. Activos por impuesto diferido	11600			
VII. Deudores comerciales no corrientes	11700			

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(3) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.2

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		2.321.095,17	2.562.299,28
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100			
II. Existencias	12200		17.962,40	17.962,40
1. Comerciales	12210		17.962,40	17.962,40
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	12220			
a) Materias primas y otros aprovisionamientos a largo plazo	12221			
b) Materias primas y otros aprovisionamientos a corto plazo	12222			
3. Productos en curso	12230			
a) De ciclo largo de produccción	12231			
b) De ciclo corto de producción	12232			
4. Productos terminados	12240			
a) De ciclo largo de produccción	12241			
b) De ciclo corto de producción	12242			
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	12250			
6. Anticipos a proveedores	12260			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300	8	1.660.996,81	1.657.249,46
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12310		946.879,97	1.134.256,48
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12312		946.879,97	1.134.256,48
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	12320		714.129,38	532.092,07
3. Deudores varios	12330			
4. Personal	12340		-12,54	387,46
5. Activos por impuesto corriente	12350			
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	12360			-9.486,55
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400	8	3.552,71	3.552,71
1. Instrumentos de patrimonio	12410			
2. Créditos a empresas	12420		3.552,71	3.552,71
3. Valores representativos de deuda	12430			
4. Derivados	12440			
5. Otros activos financieros	12450			
6. Otras inversiones	12460			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.3

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
V. Inversiones financieras a corto plazo	**12500**	8	338,87	338,87
1. Instrumentos de patrimonio	**12510**		-321,53	-321,53
2. Créditos a empresas	**12520**			
3. Valores representativos de deuda	**12530**			
4. Derivados	**12540**			
5. Otros activos financieros	**12550**		660,40	660,40
6. Otras inversiones	**12560**			
VI. Periodificaciones a corto plazo	**12600**		19.172,71	20.146,52
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**12700**		619.071,67	863.049,32
1. Tesorería	**12710**		619.071,67	863.049,32
2. Otros activos líquidos equivalentes	**12720**			
TOTAL ACTIVO (A + B)	**10000**		3.698.875,21	4.071.038,04

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.1

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
A) PATRIMONIO NETO	**20000**		857.256,61	813.695,98
A-1) Fondos propios	**21000**		850.772,86	807.212,23
I. Capital	**21100**	9	41.958,00	41.958,00
1. Capital escriturado	**21110**		41.958,00	41.958,00
2. (Capital no exigido)	**21120**			
II. Prima de emisión	**21200**		445.276,36	445.276,36
III. Reservas	**21300**	9	169.977,87	55.133,54
1. Legal y estatutarias	**21310**		8.391,60	5.668,61
2. Otras reservas	**21320**		161.586,27	49.464,93
3. Reserva de revalorización	**21330**			
4. Reserva de capitalización	**21350**			
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	**21400**			
V. Resultados de ejercicios anteriores	**21500**			
1. Remanente	**21510**			
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	**21520**			
VI. Otras aportaciones de socios	**21600**		150.000,00	150.000,00
VII. Resultado del ejercicio	**21700**		43.560,63	114.844,33
VIII. (Dividendo a cuenta)	**21800**			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	**21900**			
A-2) Ajustes por cambios de valor	**22000**			
I. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	**22100**			
II. Operaciones de cobertura	**22200**			
III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	**22300**			
IV. Diferencia de conversión	**22400**			
V. Otros	**22500**			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**23000**		6.483,75	6.483,75
B) PASIVO NO CORRIENTE	**31000**		468.813,95	871.780,49
I. Provisiones a largo plazo	**31100**			
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	**31110**			
2. Actuaciones medioambientales	**31120**			
3. Provisiones por reestructuración	**31130**			
4. Otras provisiones	**31140**			
II. Deudas a largo plazo	**31200**	10	468.813,95	871.780,49
1. Obligaciones y otros valores negociables	**31210**			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.2

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
2. Deudas con entidades de crédito	31220		410.719,83	773.225,52
3. Acreedores por arrendamiento financiero	31230		54.594,12	95.054,97
4. Derivados	31240			
5. Otros pasivos financieros	31250		3.500,00	3.500,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			
C) PASIVO CORRIENTE	32000		2.372.804,65	2.385.561,57
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100			
II. Provisiones a corto plazo	32200			
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero	32210			
2. Otras provisiones	32220			
III. Deudas a corto plazo	32300	10	396.518,25	437.222,99
1. Obligaciones y otros valores negociables	32310			
2. Deudas con entidades de crédito	32320		354.506,95	382.213,41
3. Acreedores por arrendamiento financiero	32330		40.503,11	40.180,49
4. Derivados	32340			
5. Otros pasivos financieros	32350		1.508,19	14.829,09
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400	10	7.139,16	
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500		1.969.147,14	1.948.338,48
1. Proveedores	32510		53.254,27	78.684,08
a) Proveedores a largo plazo	32511			
b) Proveedores a corto plazo	32512	10	53.254,27	78.684,08
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	32520	10	882.531,27	316.807,33
3. Acreedores varios	32530		779.886,92	885.674,98
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	32540		2.431,59	44.439,84
5. Pasivos por impuesto corriente	32550		0,03	0,03
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	32560	11	251.043,06	622.732,22
7. Anticipos de clientes	32570			
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600		0,10	0,10
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000		3.698.875,21	4.071.038,04

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

MODELO DE DOCUMENTOS DE INFORMACIÓN SOBRE ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS

A1

SOCIEDAD	NIF
DISAYT, S.L.	B71358527

DOMICILIO SOCIAL
CL Ciudad del Tranporte, C/ Pamplona, S/

MUNICIPIO	PROVINCIA	EJERCICIO
IMARCOAIN	NAVARRA	2022

La sociedad no ha realizado durante el presente ejercicio operación alguna sobre acciones / participaciones propias ☒
(Nota: En este caso es suficiente la presentación única de esta hoja A1)

Saldo al cierre del ejercicio precedente: 0 Acciones/participaciones 0 % del capital social

Saldo al cierre del ejercicio: 0 Acciones/participaciones 0 % del capital social

Fecha	Concepto (1)	Fecha de acuerdo de junta general	N.º de acciones o participaciones	Nominal	Capital social Porcentaje	Precio o contraprestación	Saldo después de la operación

Nota: Caso de ser necesario, utilizar tantos ejemplares como sean requeridos de la hoja A1.1

(1) AO: Adquisición originaria de acciones o participaciones propias o de la sociedad dominante (artículos 135 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).
AD: Adquisición derivativa directa; AI: Adquisición derivativa indirecta; AL: Adquisiciones libres (artículos 140, 144 y 146 de la Ley de Sociedades de Capital).
ED: Enajenación de acciones adquiridas en contravención de los tres primeros requisitos del artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
EL: Enajenación de acciones o participaciones de libre adquisición (artículo 145.1 de la Ley de Sociedades de Capital).
RD: Amortización de acciones ex artículo 146 de la Ley de Sociedades de Capital.
RL: Amortización de acciones o participacione de libre adquisición (artículo 145 de la Ley de Sociedades de Capital).
AG: Aceptación de acciones propias en garantía (artículo 149 de Ley de Sociedades de Capital).
AF: Acciones adquiridas mediante asistencia nanciera de la propia entidad (artículo 150 de la Ley de Sociedades de Capital).
PR: Acciones o participaciones recíprocas (artículos 151 y siguientes de la Ley de Sociedades de Capital).

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

P1.1

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
1. Importe neto de la cifra de negocios	**40100**	13	7.876.535,15	7.105.473,34
a) Ventas	**40110**		6.039,41	8.770,42
b) Prestaciones de servicios	**40120**		7.870.495,74	7.096.702,92
c) Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding	**40130**			
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	**40200**			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	**40300**			
4. Aprovisionamientos	**40400**		-3.872.628,83	-3.448.287,02
a) Consumo de mercaderías	**40410**			-538,50
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	**40420**	13	-280.181,94	-243.805,34
c) Trabajos realizados por otras empresas	**40430**		-3.592.446,89	-3.203.943,18
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	**40440**			
5. Otros ingresos de explotación	**40500**		872.400,54	464.304,44
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	**40510**		867.200,54	438.424,44
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	**40520**		5.200,00	25.880,00
6. Gastos de personal	**40600**		-1.734.481,46	-1.422.235,73
a) Sueldos, salarios y asimilados	**40610**		-1.282.603,18	-1.074.513,92
b) Cargas sociales	**40620**		-451.878,28	-347.721,81
c) Provisiones	**40630**			
7. Otros gastos de explotación	**40700**		-2.863.091,12	-2.327.002,99
a) Servicios exteriores	**40710**		-2.834.338,64	-2.311.201,42
b) Tributos	**40720**		-4.844,29	-4.059,13
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	**40730**		-21.362,22	
d) Otros gastos de gestión corriente	**40740**		-2.545,97	-11.742,44
e) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero	**40750**			
8. Amortización del inmovilizado	**40800**		-227.693,81	-217.779,89
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	**40900**			
10. Excesos de provisiones	**41000**			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	**41100**		8.649,34	
a) Deterioro y pérdidas	**41110**			
b) Resultados por enajenaciones y otras	**41120**		8.649,34	
c) Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding	**41130**			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	**41200**			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

P1.2

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
13. Otros resultados	41300		10.766,42	-8.885,55
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		70.456,23	145.586,60
14. Ingresos financieros	41400		374,29	666,82
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41410			
a 1) En empresas del grupo y asociadas	41411			
a 2) En terceros	41412			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41420		374,29	666,82
b 1) De empresas del grupo y asociadas	41421			
b 2) De terceros	41422		374,29	666,82
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430			
15. Gastos financieros	41500		-20.130,73	-25.475,25
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	41510			
b) Por deudas con terceros	41520		-20.130,73	-25.475,25
c) Por actualización de provisiones	41530			
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600			
a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	41610			
b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto	41620			
17. Diferencias de cambio	41700			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800			
a) Deterioros y pérdidas	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras	41820			
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	42120			
c) Resto de ingresos y gastos	42130			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200		-19.756,44	-24.808,43
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	49300		50.699,79	120.778,17
20. Impuestos sobre beneficios	41900		-7.139,16	-5.933,84
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20)	49400		43.560,63	114.844,33
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS				
21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	42000			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21)	49500		43.560,63	114.844,33

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN1

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	**59100**		43.560,63	114.844,33
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO				
I. Por valoración de instrumentos financieros	**50010**			
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	**50011**			
2. Otros ingresos/gastos	**50012**			
II. Por coberturas de flujos de efectivo	**50020**			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**50030**			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	**50040**			
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	**50050**			
VI. Diferencias de conversión	**50060**			
VII. Efecto impositivo	**50070**			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I + II + III + IV +V+VI+VII)	**59200**			
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	**50080**			
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	**50081**			
2. Otros ingresos/gastos	**50082**			
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	**50090**			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**50100**			
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	**50110**			
XII. Diferencias de conversión	**50120**			
XIII. Efecto impositivo	**50130**			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII + IX + X + XI+ XII+ XIII)	**59300**			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	**59400**		43.560,63	114.844,33

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		CAPITAL		
		ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)	PRIMA DE EMISIÓN
		01	02	03
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (1)	511	41.958,00		445.276,36
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021 (2)	514	41.958,00		445.276,36
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (2)	511	41.958,00		445.276,36
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (3)	514	41.958,00		445.276,36
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (3)	525	41.958,00		445.276,36

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

VIENE DE LA PÁGINA PN2.1

		RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
		04	05	06
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (1)	511	41.078,51		-92.458,46
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021 (2)	514	41.078,51		-92.458,46
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	14.055,03		92.458,46
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532	14.055,03		92.458,46
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (2)	511	55.133,54		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (3)	514	55.133,54		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	114.844,33		
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (3)	525	169.977,87		

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.3

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

VIENE DE LA PÁGINA PN2.2

		OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)
		07	08	09
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (1)	511	150.000,00	236.513,49	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021 (2)	514	150.000,00	236.513,49	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515		114.844,33	
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		-236.513,49	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532		-236.513,49	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (2)	511	150.000,00	114.844,33	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (3)	514	150.000,00	114.844,33	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515		43.560,63	
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		-114.844,33	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532		-114.844,33	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (3)	525	150.000,00	43.560,63	

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.4

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

VIENE DE LA PÁGINA PN2.3

		OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS
		10	11	12
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (1)	511			6.483,75
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021 (2)	514			6.483,75
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (2)	511			6.483,75
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (3)	514			6.483,75
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (–) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (–) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (3)	525			6.483,75

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.5

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

VIENE DE LA PÁGINA PN2.4

		TOTAL
		13
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020 (1)	511	828.851,65
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2020 (1) **y anteriores**	513	
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021 (2)	514	828.851,65
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	114.844,33
II. Operaciones con socios o propietarios	516	
1. Aumentos de capital	517	
2. (–) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519	
4. (–) Distribución de dividendos	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	-130.000,00
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531	
2. Otras variaciones	532	-130.000,00
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (2)	511	813.695,98
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2021 (2)	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (2)	513	
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (3)	514	813.695,98
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	158.404,96
II. Operaciones con socios o propietarios	516	
1. Aumentos de capital	517	
2. (–) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519	
4. (–) Distribución de dividendos	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	-114.844,33
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531	
2. Otras variaciones	532	-114.844,33
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (3)	525	857.256,61

(1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.1

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN				
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	**61100**		50.699,79	120.778,17
2. Ajustes del resultado	**61200**		260.163,13	242.588,32
a) Amortización del inmovilizado (+)	**61201**	5-6	227.693,81	217.779,89
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/–)	**61202**		21.362,22	
c) Variación de provisiones (+/–)	**61203**			
d) Imputación de subvenciones (–)	**61204**			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/–)	**61205**		-8.649,34	
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/–).	**61206**			
g) Ingresos financieros (–)	**61207**		-374,29	-666,82
h) Gastos financieros (+)	**61208**		20.130,73	25.475,25
i) Diferencias de cambio (+/–)	**61209**			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/–)	**61210**			
k) Otros ingresos y gastos (–/+)	**61211**			
3. Cambios en el capital corriente	**61300**		-3.327,10	-704.195,76
a) Existencias (+/–)	**61301**			538,50
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/–)	**61302**		-25.109,57	-145.772,28
c) Otros activos corrientes (+/–)	**61303**		973,81	2.463,52
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/–)	**61304**		20.808,66	-561.425,50
e) Otros pasivos corrientes (+/–)	**61305**			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/–)	**61306**			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	**61400**		-19.756,44	-65.916,84
a) Pagos de intereses (–)	**61401**		-20.130,73	-25.475,25
b) Cobros de dividendos (+)	**61402**			
c) Cobros de intereses (+)	**61403**		374,29	666,82
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/–)	**61404**			-41.108,41
e) Otros pagos (cobros) (–/+)	**61405**			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)	**61500**		287.779,38	-406.746,11

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.2

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
6. Pagos por inversiones (–)	**62100**		-103.834,86	-196.828,04
a) Empresas del grupo y asociadas	**62101**			
b) Inmovilizado intangible	**62102**		-50.141,54	-25.237,85
c) Inmovilizado material	**62103**		-53.693,32	-171.590,19
d) Inversiones inmobiliarias	**62104**			
e) Otros activos financieros	**62105**			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	**62106**			
g) Unidad de negocio	**62107**			
h) Otros activos	**62108**			
7. Cobros por desinversiones (+)	**62200**		15.749,11	
a) Empresas del grupo y asociadas	**62201**			
b) Inmovilizado intangible	**62202**			
c) Inmovilizado material	**62203**		10.500,00	
d) Inversiones inmobiliarias	**62204**			
e) Otros activos financieros	**62205**		5.249,11	
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	**62206**			
g) Unidad de negocio	**62207**			
h) Otros activos	**62208**			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)	**62300**		-88.085,75	-196.828,04

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.3

NIF: B71358527

DENOMINACIÓN SOCIAL:

DISAYT, S.L.

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		NOTAS	EJERCICIO 2022 (1)	EJERCICIO 2021 (2)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	**63100**			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	**63101**			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (–)	**63102**			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (–)	**63103**			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	**63104**			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	**63105**			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	**63200**		-443.671,28	-318.648,84
a) Emisión	**63201**			12.455,63
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	**63202**			
2. Deudas con entidades de crédito (+)	**63203**			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	**63204**			
4. Deudas con características especiales (+)	**63205**			
5. Otras deudas (+)	**63206**			12.455,63
b) Devolución y amortización de	**63207**		-443.671,28	-331.104,47
1. Obligaciones y otros valores negociables (–)	**63208**			
2. Deudas con entidades de crédito (–)	**63209**		-430.350,38	-331.104,47
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (–)	**63210**			
4. Deudas con características especiales (–)	**63211**			
5. Otras deudas (–)	**63212**		-13.320,90	
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	**63300**			-130.000,00
a) Dividendos (–)	**63301**			-130.000,00
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (–)	**63302**			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)	**63400**		-443.671,28	-448.648,84
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	**64000**			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D)	**65000**		-243.977,65	-1.052.222,99
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	**65100**		863.049,32	1.915.272,31
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	**65200**		619.071,67	863.049,32

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

MODELO DE DOCUMENTO NORMAL DE INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL

IM

SOCIEDAD		NIF
DISAYT, S.L.		B71358527
DOMICILIO SOCIAL		
CL Ciudad del Tranporte, C/ Pamplona, S/		
MUNICIPIO	PROVINCIA	EJERCICIO
IMARCOAIN	NAVARRA	2022

Contenido Obligatorio

Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales NO existe ninguna partida de naturaleza medioambiental que deba ser incluida en la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Noviembre).

☒

Los abajo firmantes, como Administradores de la Sociedad citada, manifiestan que en la contabilidad correspondiente a las presentes cuentas anuales SÍ existen partidas de naturaleza medioambiental, y han sido incluidas en el Apartado 15 de la Memoria de acuerdo a las indicaciones de la tercera parte del Plan General de Contabilidad (Real Decreto 1514/2007, de 16 de Noviembre).

☐

Indicadores de Sostenibilidad (contenido voluntario)

	Métrica	Valor	Importe (6)
Emisiones Alcance 1 (1)	$TnCO_2$		
Emisiones Alcance 2 (2)	$TnCO_2$		
Emisiones Alcance 3 (3)	$TnCO_2$		
Consumo de energía dentro de la organización (4)	Kwh		
Consumo de agua (5)	m^3		

FIRMAS y NOMBRES DE LOS ADMINISTRADORES

(1) Emisiones directas de la empresa. Métrica: Toneladas equivalentes de CO_2.
(2) Emisiones indirectas consecuencia del consumo energético de la empresa (por ejemplo, por el consumo de electricidad). Métrica: Toneladas equivalentes de CO_2.
(3) Resto de emisiones indirectas (emisiones indirectas de proveedores y de clientes en la cadena de valor). Métrica: Toneladas equivalentes de CO_2.

Los indicadores de emisiones se recogen en la Ley 11/2018, así como en el estándar ESRS E1.6 de sostenibilidad del EFRAG, que se aprobarán mediante acto delegado por la C.E. en desarrollo de la Directiva de Sostenibilidad Corporativa (CSRD).
Para su cumplimentación se recomienda el uso de calculadoras de emisiones, en concreto:
https://www.miteco.gob.es/es/cambio-climatico/temas/mitigacion-politicas-y-medidas/calculadoras.aspx (para emisiones alcance 1 y 2).

(4) Indicador requerido para las empresas y grupos sujetos a la Ley 11/2018, así como el estándar ESRS E1.5 de sostenibilidad del EFRAG que se aprobará mediante acto delegado por la C.E. en desarrollo de la Directiva de Sostenibilidad Corporativa (CSRD). Métrica: Kilovatios hora.
(5) Indicador requerido para las empresas y grupos sujetos a la Ley 11/2018, así como el estándar ESRS E3.4 de sostenibilidad del EFRAG que se aprobará mediante acto delegado por la C.E. en desarrollo de la Directiva de Sostenibilidad Corporativa (CSRD). Métrica: metros cúbicos.
(6) Consigne el importe monetario en EUROS del consumo correspondiente.

Esta información se expide con referencia a los datos incorporados al archivo informático del Registro Mercantil y tiene un valor meramente informativo. En caso de discordancia prevalece el contenido de asientos registrales sobre el índice llevado por procedimientos informáticos. La Certificación expedida por el Registrador Mercantil será el único medio para acreditar fehacientemente el contenido de los asientos y demás documentos archivados o depositados en el Registro (Artículo 77 del Reglamento del Registro Mercantil).

INFORMACIÓN BÁSICA SOBRE PROTECCIÓN DE DATOS DE CARÁCTER PERSONAL

Responsable del Tratamiento: Registrador-a/Entidad que consta en el encabezado del documento. Para más información, puede consultar el resto de información de protección de datos.

Finalidad del tratamiento: Prestación del servicio registral solicitado incluyendo la práctica de notificaciones asociadas y en su caso facturación del mismo, así como dar cumplimiento a la legislación en materia de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo que puede incluir la elaboración de perfiles.

Base jurídica del tratamiento: El tratamiento de los datos es necesario: para el cumplimiento de una misión realizada en interés público o en el ejercicio de poderes públicos conferidos al registrador, en cumplimiento de las obligaciones legales correspondientes, así como para la ejecución del servicio solicitado

Derechos: La legislación hipotecaria y mercantil establecen un régimen especial respecto al ejercicio de determinados derechos, por lo que se atenderá a lo dispuesto en ellas. Para lo no previsto en la normativa registral se estará a lo que determine la legislación de protección de datos, como se indica en el detalle de la información adicional. En todo caso, el ejercicio de los derechos reconocidos por la legislación de protección de datos a los titulares de los mismos se ajustará a las exigencias del procedimiento registral.

Categorías de datos: Identificativos, de contacto, otros datos disponibles en la información adicional de protección de datos.

Destinatarios: Se prevé el tratamiento de datos por otros destinatarios. No se prevén transferencias internacionales.

Fuentes de las que proceden los datos: Los datos puede proceder: del propio interesado, presentante, representante legal, Gestoría/Asesoría.

Resto de información de protección de datos: Disponible en https://www.registradores.org/politica-de-privacidad-servicios-registrales en función del tipo de servicio registral solicitado.