

Bombas Caprari, S.A.

Cuentas Anuales del
ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2022 e
Informe de Gestión, junto con el
Informe de Auditoría Independiente

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de Bombas Caprari, S.A.:

Opinión

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

En nuestra opinión; las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

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 estas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Reconocimiento de ingresos

Descripción

El epígrafe "Importe neto de la cifra de negocios" de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2022, cuyo importe asciende a 11.177 miles de euros, incluye, principalmente, los ingresos obtenidos por la venta y distribución de bombas y electrobombas centrífugas en España.

El reconocimiento de estos ingresos, bajo las condiciones y términos normales de la Sociedad, si bien no resulta complejo, dando lugar a cuentas por cobrar convertibles en efectivo en un corto periodo de tiempo y con porcentajes de devolución inmatriculadas históricamente, implican una casuística específica asociada a las distintas condiciones firmadas con los clientes, existiendo un riesgo inherente asociado al reconocimiento de dichos ingresos, que dependen de los términos contractuales bajo los que los bienes son vendidos. Este hecho motiva que este aspecto sea un área de atención significativa para nuestra auditoría.

Procedimientos aplicados en la auditoría

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar este aspecto han incluido, entre otros, la evaluación de la metodología aplicada por la Dirección de la Sociedad para el reconocimiento de ingresos.

Adicionalmente, hemos realizado procedimientos sustantivos en detalle, en bases selectivas, obtenido y analizado de la documentación facilitada por la Sociedad para soportar que las condiciones aplicadas a dichas operaciones y la comparación de los importes registrados

Por último, hemos evaluado si los desgloses realizados por la Sociedad a este respecto incluidos en las Notas 4.9 y 13.1 de la memoria adjunta, resultan adecuados a lo requerido por el marco normativo de información financiera aplicable a la Sociedad.

Otra información: Informe de gestión

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

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

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

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

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

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

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

En el Anexo de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

DELOITTE, S.L.

Inscrita en el R.O.A.C. nº S0692


Ángel García Arauna

Inscrito en el R.O.A.C. nº 22.204

31 de marzo de 2023



DELOITTE, S.L.

2023 Núm. 01/23/01630

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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

Anexo de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

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

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

Bombas Caprari, S.A.

Cuentas anuales del ejercicio
terminado el 31 de diciembre de 2022
e informe de gestión

A handwritten signature in blue ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

| <u>ÍNDICE</u> | <u>Página</u> |
|---|----------------------|
| Balance | 1 |
| Cuenta de Pérdidas y Ganancias | 2 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio Neto | 3-4 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 5 |
| Memoria | |
| 1) Actividad de la empresa | 6 |
| 2) Bases de presentación de las cuentas anuales | 6 |
| 3) Distribución del resultado | 8 |
| 4) Normas de registro y valoración | 8 |
| 5) Inmovilizado material | 14 |
| 6) Arrendamientos | 16 |
| 7) Información sobre la naturaleza y nivel de riesgo procedente de los instrumentos financieros | 16 |
| 8) Existencias | 18 |
| 9) Patrimonio Neto - Fondos Propios | 19 |
| 10) Clientes por ventas y prestaciones de servicios y deudores varios | 19 |
| 11) Información sobre el periodo medio de pago a proveedores | 20 |
| 12) Situación fiscal | 21 |
| 13) Ingresos y gastos | 23 |
| 14) Operaciones y saldos con partes vinculadas | 25 |
| 15) Otra información | 27 |
| 16) Hechos posteriores al cierre | 28 |
| Informe de Gestión | 1-2 |
| Diligencia de formulación | |



BOMBAS CAPPRARI, S.A.

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Euros)

| ACTIVO | Notas de la Memoria | 31-12-2022 | 31-12-2021 | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | Notas de la Memoria | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|---------------------|------------------|------------------|--|---------------------|------------------|------------------|
| ACTIVO NO CORRIENTE: | | | | PATRIMONIO NETO: | | | |
| Inmovilizado intangible- | Nota 4.1 | 584,883 | 1,011,353 | FONDOS PROPIOS: | Nota 9 | 7,075,060 | 5,720,548 |
| Aplicaciones informáticas | | 1,644 | 3,401 | Capital- | | 7,075,060 | 5,720,548 |
| Inmovilizado material- | Nota 5 | 1,644 | 3,401 | Capital-escriturado | | 240,400 | 240,400 |
| Terrenos y construcciones | | 484,612 | 941,366 | Reservas- | | 240,400 | 240,400 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | | 296,640 | 788,030 | Legal y estatutarias | | 5,480,148 | 5,266,462 |
| Inversiones financieras a largo plazo- | | 187,972 | 153,336 | Otras reservas | | 48,081 | 48,081 |
| Otros activos financieros | | 9,873 | 9,873 | Beneficio del ejercicio | | 5,432,067 | 5,218,381 |
| Activos por impuesto diferido | Nota 12.4 | 88,754 | 56,713 | | | 1,354,512 | 213,686 |
| | | | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE: | | | | | | | |
| Existencias- | Nota 8 | 8,710,700 | 7,562,215 | PASIVO CORRIENTE: | | | |
| Comerciales | | 2,689,189 | 2,207,338 | PASIVO CORRIENTE: | | | |
| Materias primas y otros aprovisionamientos | | 2,678,868 | 2,195,907 | Provisiones | Nota 4.7 | 86,830 | 79,723 |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar- | | 10,321 | 11,431 | Deudas a corto plazo- | Nota 6 | - | 2,795 |
| Clientes por ventas y prestaciones de servicios | Notas 7 y 10 | 3,079,323 | 2,730,600 | Acreeedores por arrendamiento financiero a corto plazo | | - | 2,795 |
| Clientes, empresas del Grupo y asociadas | Notas 7 y 10 | 2,974,773 | 2,680,324 | Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar- | | | |
| Deudores varios | Nota 12.1 y 12.2 | 72,498 | 17,180 | Proveedores | Nota 14.1 | 2,133,693 | 2,770,502 |
| Activos por impuesto corriente | | 14,140 | 9,493 | Acreeedores, empresas del Grupo y asociadas | | 602,750 | 773,353 |
| Inversiones en empresas del Grupo y asociadas a corto plazo- | | 17,912 | 23,603 | Acreeedores varios | | 1,107,125 | 1,589,541 |
| Otros activos financieros | Nota 14.1 | 2,263,760 | 2,303,254 | Personal | | 132,238 | 88,649 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes- | Nota 7 | 2,263,760 | 2,303,254 | Otras deudas con las Administraciones Públicas | | 108,695 | 77,135 |
| Tesorería | | 678,428 | 321,023 | Anticipos de clientes | | 182,885 | 233,110 |
| | | | | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | | 9,295,583 | 8,573,568 |
| TOTAL ACTIVO | | 9,295,583 | 8,573,568 | | | | |

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del balance a 31 de diciembre de 2022.

BOMBAS CAPRARI, S.A.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS EJERCICIOS 2022 Y 2021

(Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2,022 | Ejercicio 2021 |
|--|------------------------|--------------------|--------------------|
| Importe neto de la cifra de negocios: | Nota 13.1 | 11,176,717 | 10,850,445 |
| Ventas | | 11,148,436 | 10,824,830 |
| Prestación de servicios | | 28,281 | 25,615 |
| Aprovisionamientos: | Nota 13.2 | (8,004,100) | (7,825,448) |
| Consumo de mercaderías | | (7,872,853) | (7,720,778) |
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles | | (28,139) | (26,827) |
| Trabajos realizados por otras empresas | | (9,997) | (23,828) |
| Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos | Notas 8 y 13.2 | (93,111) | (54,015) |
| Otros ingresos de explotación: | | 50,657 | 34,835 |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | | 50,657 | 34,835 |
| Gastos de personal: | Nota 13.3 | (1,598,472) | (1,939,438) |
| Sueldos, salarios y asimilados | | (1,245,152) | (1,547,393) |
| Cargas sociales | | (353,320) | (392,045) |
| Otros gastos de explotación: | | (614,643) | (788,537) |
| Servicios exteriores | Nota 13.4 | (553,109) | (659,712) |
| Tributos | | (36,898) | (15,483) |
| Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | Nota 10 | (24,629) | (113,336) |
| Otros gastos de gestión corriente | | (7) | (6) |
| Amortización del inmovilizado | Notas 4.1 y 5 | (39,737) | (46,851) |
| Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado: | Nota 5 | 813,239 | - |
| Resultados por enajenaciones y otras | | 813,239 | - |
| Otros resultados: | | 6,213 | 2 |
| Gastos e ingresos excepcionales | | 6,213 | 2 |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | | 1,789,874 | 285,008 |
| Ingresos financieros: | | 10,240 | 204 |
| De valores negociables y otros instrumentos financieros con empresas del Grupo | Nota 14.2 | 10,240 | 204 |
| Gastos financieros: | | (4) | (551) |
| Por deudas con terceros | | (4) | (551) |
| RESULTADO FINANCIERO | | 10,236 | (347) |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS | | 1,800,110 | 284,661 |
| Impuesto sobre Beneficios | Nota 12.3 | (445,598) | (70,975) |
| BENEFICIO DEL EJERCICIO | | 1,354,512 | 213,686 |

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2022.

BOMBAS CAPRARI, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS EJERCICIOS 2022 Y 2021

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

(Euros)

| | Ejercicio 2022 | Ejercicio 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | 1,354,512 | 213,686 |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO | - | - |
| TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | - | - |
| TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS | 1,354,512 | 213,686 |

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado de ingresos y gastos reconocidos del ejercicio 2022.



BOMBAS CAPRARI, S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS EJERCICIOS 2022 Y 2021

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

(Euros)

| | Capital Escriturado | Reserva Legal | Reserva Voluntaria | Beneficio del Ejercicio | Total |
|--|------------------------|------------------|-----------------------|----------------------------|-----------|
| SALDO INICIAL DEL EJERCICIO 2020 | 240,400 | 48,081 | 5,198,757 | 19,624 | 5,506,862 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | - | 213,686 | 213,686 |
| Distribución del resultado del ejercicio 2020: A reservas | - | - | 19,624 | (19,624) | - |
| SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021 | 240,400 | 48,081 | 5,218,381 | 213,686 | 5,720,548 |
| Total ingresos y gastos reconocidos | - | - | - | 1,354,512 | 1,354,512 |
| Distribución del resultado del ejercicio 2021: A reservas | - | - | 213,686 | (213,686) | - |
| SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2022 | 240,400 | 48,081 | 5,432,067 | 1,354,512 | 7,075,060 |

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio 2022.

BOMBAS CAPRARI, S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE LOS EJERCICIOS 2022 Y 2021 (Euros)

| | Notas de la Memoria | Ejercicio 2,022 | Ejercicio 2021 |
|--|---------------------|--------------------|------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN: | | (911,306) | 898,695 |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos | | 1,800,110 | 284,661 |
| Ajustes del resultado- | | (658,891) | 214,549 |
| Amortización del inmovilizado | Notas 4.1 y 5 | 39,737 | 46,851 |
| Variación de provisiones | | 7,107 | 87,628 |
| Correcciones valorativas por deterioro | Notas 8 y 10 | 117,740 | 79,723 |
| Resultado por bajas y enajenaciones del inmovilizado | Nota 5 | (813,239) | - |
| Ingresos financieros | | (10,240) | (204) |
| Gastos financieros | | 4 | 551 |
| Cambios en el capital corriente- | | (1,590,813) | 474,864 |
| Existencias | Nota 8 | (574,962) | (211,618) |
| Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | (379,043) | (233,568) |
| Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | | (636,808) | 920,050 |
| Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación- | | (461,712) | (75,379) |
| Pagos de intereses | | (4) | (551) |
| Cobros de intereses | | 10,240 | 204 |
| Pagos/Cobros por Impuesto sobre Beneficios | Nota 12.2 | (471,948) | (75,032) |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | 1,271,506 | (858,282) |
| Pagos por inversiones- | | (67,988) | (858,282) |
| Inmovilizado material | Nota 5 | (67,987) | (34,402) |
| Inmovilizado inmaterial | | - | (4,501) |
| Empresas del Grupo y asociadas | Nota 14.1 | - | (812,596) |
| Otros | | (1) | (6,783) |
| Cobros por desinversiones- | | 1,339,494 | - |
| Inmovilizado material | Nota 5 | 1,300,000 | - |
| Empresas del Grupo y asociadas | Nota 14.1 | 39,494 | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN: | | (2,795) | (18,004) |
| Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero- | | (2,795) | (18,004) |
| Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito | | (2,795) | (18,004) |
| AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES | | 357,405 | 22,409 |
| Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio | | 321,023 | 298,614 |
| Efectivo o equivalentes al final del ejercicio | | 678,428 | 321,023 |

Las Notas 1 a 16 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante del

Bombas Caprari, S.A.

Memoria del ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2022

1. Actividad de la Empresa

Bombas Caprari, S.A. (en adelante la Sociedad) se constituyó en Alcalá de Henares (Madrid) con la forma jurídica de Sociedad Anónima. La escritura de constitución de la sociedad fue otorgada con fecha 29 de febrero de 1980, ante el notario de Madrid D. José Luis Martínez Gil. Con fecha 7 de enero de 1981 fue inscrita en el Registro Mercantil de Madrid.

Posteriormente, la Junta General y Universal de Accionistas de la Sociedad, en su reunión de fecha 13 de mayo de 1992, acordó adaptar los Estatutos Sociales de la Entidad a la nueva legislación de Sociedades Anónimas, mediante refundición y nueva redacción de los mismos, en un nuevo texto refundido que sustituye al anterior, cuyos artículos quedan todos derogados. Estos acuerdos fueron protocolizados ante notario D. José Antonio Escartín Ipiens el 29 de junio de 1992 e inscritos en el Registro Mercantil de Madrid en el Tomo 4.127, Folio 115, Sección 8ª, Hoja nº M-68.569 Inscripción 7ª de fecha 7 de noviembre de 1992.

La Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de la provincia de Madrid en el Tomo 5.658 de la Sección General, folio 149, Hoja número 46.089. Su código de identificación fiscal es A28631968.

Su domicilio social y fiscal se encuentra en vía, Cl. Federico Chueca nº 5 -B, C.P.28806- Alcalá de Henares, Madrid.

La entidad desarrolla sus actividades en el domicilio social contando con delegaciones y agencias que cubren la totalidad del territorio nacional.

El objeto social de Bombas Caprari, S.A. se encuentra recogido en el artículo 2 de sus estatutos y está constituido por la comercialización, importación y exportación de bombas en general y especialmente la distribución en España y Sudamérica de los productos fabricados bajo la marca "Caprari".

La actividad de la Sociedad comenzó el día de su constitución y su duración es indefinida. La duración del ejercicio social es de un año, siendo la fecha de cierre el 31 de diciembre.

No se prevén modificaciones significativas del objeto social ni de las actividades desarrolladas por la Sociedad.

La Sociedad está integrada en el grupo Caprari cuya Sociedad Dominante es Caprari, S.p.A., con domicilio social en vía Emilia Ovest, Módena (Italia) siendo esta sociedad la que formula estados financieros consolidados. Las cuentas anuales consolidadas del grupo Caprari se depositan en el Registro Mercantil de Módena y su formulación se realiza dentro del plazo legal establecido, es decir, antes del 31 de marzo de cada año. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Caprari del ejercicio 2021 fueron aprobadas en la reunión de la Junta General de Accionistas de Caprari, S.p.A. celebrada el 30 de mayo de 2022.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

2.1 Marco Normativo de información financiera aplicable a la Sociedad

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

- El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- El Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, el cual ha sido modificado por el Real Decreto 602/2016 y Real Decreto 1/2021, y sus Adaptaciones sectoriales.

- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

2.2 Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio neto, de la situación financiera, de los resultados y de los flujos de efectivo de la Sociedad habidos durante el ejercicio.

Estas cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2021 fueron aprobadas por la Junta General de Ordinaria de la Sociedad, celebrada el 23 de junio de 2022.

2.3 Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, los Administradores de la Sociedad han formulado estas cuentas anuales del ejercicio 2022 teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en las mismas. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

2.4 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2022 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 intangibles y materiales (véanse Notas 4.1 y 4.2).
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (véanse Notas 4.3, 4.5 y 4.6).
- El cálculo y estimación de provisiones y contingencias (véanse Nota 4.7 y 4.10).
- El valor y la recuperabilidad de los activos por impuesto diferido registrados (véase Nota 4.8).

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.

2.5 Comparación de la información

La información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2022 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2021.

La aplicación de los criterios contables en los ejercicios 2022 y 2021 ha sido uniforme, no existiendo, por tanto, operaciones o transacciones que se hayan registrado siguiendo principios contables diferentes que pudieran originar discrepancias en la interpretación de las cifras comparativas de ambos periodos.

2.6 Agrupación de partidas

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

2.7 Corrección de errores

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

3. Distribución del resultado

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2022, formulada por los Administradores de la Sociedad y que se someterá a la aprobación de la Junta General de Accionistas es la siguiente:

| | Euros |
|------------------------|------------------|
| A reservas voluntarias | 1.354.512 |
| | 1.354.512 |

Los dividendos distribuidos en los últimos 5 ejercicios son los siguientes:

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------------|------|------|------|---------|---------|
| Dividendos | - | - | - | 300.000 | 250.000 |

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales del ejercicio 2022, de acuerdo con las establecidas 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 conforme a la metodología descrita en la Nota 4.3.

Las aplicaciones informáticas o licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan linealmente en tres años. Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se incurre en ellos. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil.

Durante el ejercicio 2022 no se han producido altas, mientras que en el ejercicio 2021 hubo altas por importe 4.501 euros correspondientes a la adquisición de licencias de software.

La dotación a la amortización durante el ejercicio 2022 ha ascendido a 1.757 euros (1.820 euros durante el ejercicio 2021).

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, y posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera, conforme al criterio mencionado en la Nota 4.3.

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.

Los costes de ampliación, modernización o mejora de los bienes del inmovilizado material se incorporan al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, y siempre que sea posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

La Sociedad amortiza el inmovilizado material, a excepción de los terrenos que no se amortizan, 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:

| | Años de Vida Útil Estimada |
|--------------------------------------|----------------------------|
| Construcciones | 33,3 |
| Maquinaria | 8,3 |
| Utillaje | 4 |
| Otras instalaciones | 10 |
| Mobiliario | 10 |
| Equipos para procesos de información | 4 |
| Elementos de transporte | 6,3 |

Los resultados por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable, y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.3 Deterioro del valor de los activos intangibles y materiales

En cada ejercicio, la Sociedad evalúa la posible existencia de pérdidas de valor que obliguen a reducir los importes en libros de sus activos materiales e intangibles, en caso de que su valor recuperable sea inferior a su valor contable.

A efectos de este análisis, conocido como "análisis de deterioro", el importe recuperable se determina como el mayor entre el valor razonable menos los costes estimados necesarios para su venta y el valor en uso. Por valor razonable se entiende el valor al que el activo podría ser enajenado en condiciones normales y se determina en base a información del mercado y transacciones exteriores, entre otros. El valor en uso se calcula a partir de los flujos de efectivo futuros que se estima que generará el activo, descontados a un tipo que refleja el coste actual del dinero y los riesgos específicos asociados al activo.

Si se estima que el importe recuperable de un activo es inferior a su importe en libros, éste último se reduce a su importe recuperable reconociendo el saneamiento correspondiente a través de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En caso de que una pérdida por deterioro revierta posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta su nuevo valor recuperable siempre que no supere el valor que tendría dicho activo en ese momento de no haberse reconocido el deterioro.

Como resultado del análisis anterior, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se ha considerado necesario dotar una provisión por deterioro de los activos intangibles y materiales.

4.4 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 las operaciones de arrendamiento financiero en las que la Sociedad actúa como arrendatario, se presenta el coste de los activos arrendados en el balance según la naturaleza del bien objeto del contrato y, simultáneamente, un pasivo por el mismo importe. Dicho importe será el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de las cantidades mínimas acordadas, incluida la opción de compra, cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio. No se incluirán en su cálculo las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. La carga financiera total del contrato se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devenga, aplicando el método del tipo de interés efectivo. Las cuotas de carácter contingente se reconocen como gasto del ejercicio en que se incurren.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

Arrendamiento operativo

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

Asimismo, el coste de adquisición del bien arrendado se presenta en el balance conforme a su naturaleza, incrementando por el importe de los costes del contrato directamente imputable, los cuales se reconocen como gasto en el plazo del contrato, aplicando el mismo criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos del arrendamiento.

Cualquier otro 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.

4.5 Instrumentos financieros

4.5.1 Activos financieros

Clasificación -

Los activos financieros que posee la Sociedad se clasifican en las siguientes categorías:

- a) **Activos financieros a coste amortizado:** incluye activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, para los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría:

- i) **Créditos por operaciones comerciales:** originados en la venta de bienes o en la prestación de servicios por operaciones de tráfico con cobro aplazado, y
 - ii) **Créditos por operaciones no comerciales:** proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable.
- b) **Activos financieros a valor razonable:** Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias: incluye los activos financieros mantenidos para negociar y aquellos activos financieros que no han sido clasificados en ninguna de las categorías anteriores.

Asimismo, se incluyen en esta categoría los activos financieros que así designa opcionalmente la Sociedad en el momento del reconocimiento inicial, que en caso contrario se habrían incluido en otra categoría, debido a que dicha designación elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en caso contrario.

Valoración inicial -

Los activos financieros se registran, en términos generales, inicialmente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de la transacción que sean directamente atribuibles. No obstante, se reconocerán en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio los costes de transacción directamente atribuibles a los activos registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Valoración posterior -

Los préstamos y partidas a cobrar se valoran por su coste amortizado.

Los activos financieros a coste amortizado se registrarán aplicando dicho criterio de valoración imputando a la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias se valoran a su valor razonable, registrándose en la cuenta de pérdidas y ganancias el resultado de las variaciones en dicho valor razonable.

Las inversiones clasificadas en la categoría b) anterior se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como 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. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, se toma en consideración el patrimonio neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

Deterioro

Al menos al cierre del ejercicio la Sociedad realiza un "test de deterioro" para los activos financieros que no están registrados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias. Se considera que existe evidencia objetiva de deterioro si el importe recuperable del activo financiero es inferior a su valor en libros.

La Sociedad da de baja los activos financieros cuando expiran o se han cedido los derechos sobre los flujos de efectivo del correspondiente activo financiero y se han transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

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.

4.5.2 Pasivos financieros

Pasivos financieros a coste amortizado: Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o por operaciones de préstamo o crédito de carácter financiero.

Los débitos y partidas a pagar se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

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

4.6 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas, otras partidas similares y los intereses incorporados al nominal de los débitos se deducen en la determinación del precio de adquisición.

La Sociedad utiliza el método del coste medio ponderado para la valoración de sus existencias.

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costes estimados que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

La Sociedad efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición.

4.7 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. Salvo que sean considerados como remotos, los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos en las notas de la memoria.

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.

Durante el ejercicio se ha dotado una provisión por importe de 86.830 euros (79.723 euros en 2021) en concepto de garantías.

4.8 Impuesto 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. Estos 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.

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.

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.

4.9 Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de los bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario recibido o, en su caso, por el valor razonable de la contraprestación recibida, o que se espera recibir, y que salvo evidencia en contrario será el precio acordado deducido cualquier descuento, impuestos y los intereses incorporados al nominal de los créditos. Se incluirá en la valoración de los ingresos la mejor estimación de la contraprestación variable cuando no se considera altamente probable su reversión.

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.

Los ingresos reconocidos a lo largo del tiempo, por corresponder a bienes o servicios cuyo control no se transfiere en un momento del tiempo, se valoran considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando se disponga de información fiable para realizar la medición del grado de realización. En caso contrario solo se reconocerán ingresos en un importe equivalente a los costes incurridos que se espera que sean razonablemente recuperados en el futuro.

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.

4.10 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido.

Asimismo, durante los ejercicios 2022 y 2021 se ha registrado en concepto de indemnizaciones un gasto neto por importe de 28.770 euros (252.275 a 31 de diciembre de 2021), en el epígrafe "Gastos de personal" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta (véase Nota 13.3).

Al cierre del ejercicio 2022 la Sociedad mantiene una provisión de 40.000 euros por indemnizaciones pendientes de pago, registradas en el epígrafe de "Personal" en el pasivo del balance. Al 31 de diciembre de 2021 la provisión por este concepto ascendía a 16.232 euros.

4.11 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.

4.12 Transacciones con partes vinculadas

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

4.13 Partidas corrientes y no corrientes

Se consideran activos corrientes aquellos vinculados al ciclo normal de explotación que con carácter general se considera de un año, también aquellos otros activos cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el corto plazo desde la fecha de cierre del ejercicio y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Los activos que no cumplen estos requisitos se califican como no corrientes.

Del mismo modo, son pasivos corrientes los vinculados al ciclo normal de explotación, y en general todas las obligaciones cuya vencimiento o extinción se producirá en el corto plazo. En caso contrario, se clasifican como no corrientes.

5. Inmovilizado material

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado material en los ejercicios 2022 y 2021, han sido los siguientes:

Ejercicio 2022

| | Euros | | | | |
|--|--------------------|-----------------|------------------|-----------|--------------------|
| | Saldo Inicial | Adiciones | Retiros | Traspasos | Saldo Final |
| Coste: | | | | | |
| Terrenos y construcciones | 1.755.782 | - | (631.820) | - | 1.123.962 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado | 887.183 | 67.987 | (36.928) | - | 918.242 |
| Total coste | 2.642.965 | 67.987 | (668.748) | - | 2.042.204 |
| Amortización acumulada: | | | | | |
| Terrenos y construcciones | (967.752) | (4.880) | 145.310 | - | (827.322) |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado | (733.847) | (33.100) | 36.677 | - | (730.270) |
| Total amortización acumulada | (1.701.599) | (37.980) | 181.987 | - | (1.557.592) |
| Valor neto contable | 941.366 | | | | 484.612 |

Ejercicio 2021

| | Euros | | | | |
|--|--------------------|-----------------|----------------|-----------|--------------------|
| | Saldo Inicial | Adiciones | Retiros | Traspasos | Saldo Final |
| Coste: | | | | | |
| Terrenos y construcciones | 1.755.782 | - | - | - | 1.755.782 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado | 860.624 | 34.402 | (7.843) | - | 887.183 |
| Total coste | 2.616.406 | 34.402 | (7.843) | - | 2.642.965 |
| Amortización acumulada: | | | | | |
| Terrenos y construcciones | (957.313) | (10.439) | - | - | (967.752) |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado | (707.098) | (34.592) | 7.843 | - | (733.847) |
| Total amortización acumulada | (1.664.411) | (45.031) | 7.843 | - | (1.701.599) |
| Valor neto contable | 951.995 | | | | 941.366 |

Las principales altas del ejercicio 2022 se corresponden principalmente con procesadores para los equipos con los que trabaja la Sociedad.

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad procedió a la venta de una nave sita en Alcalá de Henares por importe de 1.300.000 euros, siendo el beneficio obtenido por la misma de 813.239 euros, que se encuentran registrados en el epígrafe de "Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado" en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las principales altas del ejercicio 2021 se corresponden con la impermeabilización de las naves en las que la Sociedad realiza su actividad. Adicionalmente se han procedido al retiro de instalaciones en la sucursal de Valladolid, sin que se haya producido un beneficio o pérdida por dichas bajas.

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 no existen compromisos firmes de compra de elementos para el inmovilizado material.

El detalle de los activos materiales totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Construcciones | 772.819 | 772.819 |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material | 596.373 | 609.356 |
| | 1.369.192 | 1.382.175 |

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 de los ejercicios 2022 y 2021 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos y que, por tanto, los Administradores de la Sociedad consideran que las coberturas alcanzadas son suficientes.

6. Arrendamientos

Arrendamientos financieros

Al 31 de diciembre del 2022 la Sociedad no mantiene arrendamientos financieros tras haberse liquidado los contratos vigentes a 31 de diciembre del 2021:

| | Euros | |
|------------------------|---------------|--------------|
| | Valor Nominal | |
| | 2022 | 2021 |
| Hasta un año | - | 2.795 |
| Entre uno y cinco años | - | - |
| | - | 2.795 |

Arrendamientos operativos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad tiene contratadas con diversos arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento operativo mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta la repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente:

| | Euros | |
|------------------------|---------------|---------------|
| | Valor Nominal | |
| | 2022 | 2021 |
| Hasta un año | 47.775 | 48.092 |
| Entre uno y cinco años | 20.054 | 45.761 |
| | 67.829 | 93.853 |

La Sociedad tiene arrendadas oficinas para su delegación de Sevilla, si bien, sus oficinas centrales se encuentran en inmuebles propios. El importe de las cuotas de arrendamiento operativo reconocidas como gasto en el ejercicio 2022 por estos contratos ha ascendido a 3.789 euros (3.588 euros en el ejercicio 2021).

Asimismo, la Sociedad tiene formalizados contratos de renting con varias compañías para el alquiler y uso de vehículos, maquinaria y equipos informáticos. El importe de las cuotas de arrendamiento operativo reconocidas como gasto en el ejercicio 2022 por estos contratos ha ascendido a 51.824 euros (54.977 euros en el ejercicio 2021).

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

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:

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los saldos a cobrar de clientes por el importe contabilizado y en el plazo establecido. Con carácter general, la Sociedad mantiene su tesorería en entidades financieras de elevado nivel crediticio. La exposición máxima al riesgo de crédito al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

| | Euros | |
|---|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Activos financieros a coste amortizado - | | |
| Cientes por ventas y prestaciones de servicios | 2.974.773 | 2.680.324 |
| Cientes, empresas del Grupo y asociadas (Nota 14.1) | 72.498 | 17.180 |
| Deudores varios | 14.140 | 9.493 |
| | 3.061.411 | 2.706.997 |

El detalle de la concentración del riesgo de crédito con terceros distintos del grupo y personal por contraparte de los "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar", neto de deterioro, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| | 2022 | | 2021 | |
|------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | Número de Clientes | Euros | Número de Clientes | Euros |
| Con saldo superior a 100.000 euros | 8 | 1.468.648 | 8 | 1.385.049 |
| Con saldo inferior a 100.000 euros | 203 | 1.520.265 | 207 | 1.304.768 |
| | 211 | 2.988.913 | 215 | 2.689.817 |

El detalle de la antigüedad de los activos financieros que presentan algún importe vencido impagado y sus correcciones por deterioro es el siguiente:

| | Miles de Euros | | | |
|---------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|------------------------------------|
| | 2022 | | 2021 | |
| | Valor en Libros | Corrección Acumulada por Deterioro | Valor en Libros | Corrección Acumulada por Deterioro |
| Importe no vencido | 2.823.703 | - | 2.384.885 | - |
| Importe vencido impagado: | | | | |
| Menos de 90 días | 146.344 | - | 267.344 | - |
| Entre 90 y 180 días | 15.190 | - | 36.840 | - |
| Entre 180 y 360 días | 22.518 | 24.696 | 16.919 | 22.956 |
| Más de 360 días | 55.495 | 63.781 | 59.930 | 62.898 |
| | 3.063.250 | 88.477 | 2.765.918 | 85.854 |

b) Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El objetivo de la Sociedad es mantener las disponibilidades líquidas necesarias, para ello dispone de la tesorería que muestra su balance y de la línea de financiación con la empresa del Grupo Caprari, S.p.a. Asimismo, el fondo de maniobra de la Sociedad asciende a un importe positivo de 6.490.176 euros al 31 de diciembre de 2022 (4.709.195 euros al 31 de diciembre de 2021).

Con carácter general la Sociedad mantiene su tesorería en entidades financieras de elevado nivel crediticio. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad mantenía un saldo en sus cuentas corrientes de 678.428 y 321.023 euros, respectivamente.

c) Riesgo de mercado:

Tanto la tesorería como la financiación recibida están expuestas al riesgo de tipo de interés. Las fluctuaciones en los tipos de interés que podrían tener un efecto en sus resultados y flujos de caja. Si bien, la Dirección de la Sociedad considera que este impacto no sería significativo en ningún caso.

Respecto al riesgo de precio, la mayor parte de las compras se realizan con empresas del Grupo y asociadas. El Grupo sigue la política de efectuar una evaluación permanente del mercado y revisar, en su caso, las tarifas y precios de sus servicios.

Debido a que la Sociedad principalmente desarrolla su operativa en territorio europeo, no está afectada significativamente por el riesgo de tipo de cambio.

d) Riesgo de negocio:

Durante los ejercicios 2022 y 2021, la Sociedad ha visto incrementada su cifra de ingresos, flujos de explotación y resultados. En este sentido, se ha observado un incremento tanto de la cifra de negocios del ejercicio como del resultado, en comparación con el ejercicio anterior.

Adicionalmente, cabe mencionar que la Sociedad no ha tenido que recurrir a ningún tipo de financiación externa al haber sido capaz de gestionar la tesorería adecuadamente. Esta dispone de suficiente acceso a financiamiento adicional (préstamos entre empresas) en caso de que fuera necesario.

Los Administradores de la Sociedad, tienen como expectativa de cierre del ejercicio 2023 que es su cifra de negocio supere las anteriores a la pandemia del Covid-19. Adicionalmente, los efectos de la guerra de Ucrania no han afectado de forma significativa a la actividad de la Sociedad.

8. Existencias

El saldo de este epígrafe al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Comerciales | 2.958.291 | 2.388.327 |
| Materias primas y otros aprovisionamientos | 10.321 | 11.431 |
| Deterioro de existencias | (279.423) | (192.420) |
| | 2.689.189 | 2.207.338 |

El movimiento de las correcciones valorativas por deterioro en el epígrafe "Existencias" del balance adjunto durante los ejercicios 2022 y 2021 ha sido el siguiente:

Ejercicio 2022

| | Euros | | | | |
|--------------------------|---------------|-----------|-------------|--------------|-------------|
| | Saldo Inicial | Adiciones | Reversiones | Aplicaciones | Saldo Final |
| Deterioro de existencias | (192.420) | (279.423) | 186.312 | 6.108 | (279.423) |

Ejercicio 2021

| | Euros | | | | |
|--------------------------|---------------|-----------|-------------|--------------|-------------|
| | Saldo Inicial | Adiciones | Reversiones | Aplicaciones | Saldo Final |
| Deterioro de existencias | (151.186) | (242.420) | 188.405 | 12.781 | (192.420) |

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetas las existencias. En opinión de los Administradores de la Sociedad la cobertura de estas pólizas al 31 de diciembre de 2022 es suficiente.

9. Patrimonio Neto y Fondos Propios

9.1 Capital

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el capital social estaba representado por 8.000 participaciones de 30,05 euros de valor nominal cada una, todas de la misma clase, totalmente suscritas y desembolsadas. Las acciones otorgan los mismos derechos y no cotizan en bolsa.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el accionista con una participación superior al 10% es Caprari, S.p.A. con un 76,675%.

9.2 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Sociedades de Capital, se debe destinar 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 sólo podrá utilizarse para aumentar el capital social en la parte de su saldo que exceda del 10% de 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 31 de diciembre de 2022 y 2021, esta reserva se encuentra totalmente constituida.

9.3 Otras reservas

Al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad tiene registrado dentro del epígrafe "Otras reservas" del balance adjunto reservas de capitalización de carácter indisponible por importe de 160.308 euros (158.346 euros a 31 de diciembre de 2021).

10. Clientes por ventas y prestaciones de servicios y deudores varios

El desglose de este epígrafe a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

| | Euros | |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| A coste amortizado - | | |
| Clientes | 3.063.250 | 2.765.918 |
| Deudores varios | 14.140 | 9.493 |
| Provisión por insolvencias | (88.477) | (85.594) |
| | 2.988.913 | 2.689.817 |

El movimiento de la provisión por insolvencias del ejercicio 2022 y 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022

| | Euros | | | | |
|--------------------------|---------------|----------|-----------|------------|-------------|
| | Saldo inicial | Dotación | Reversión | Aplicación | Saldo final |
| Provisión de insolvencia | (85.854) | 81.965 | (57.336) | (27.252) | (88.477) |

Ejercicio 2021

| | Euros | | | | |
|--------------------------|---------------|----------|-----------|------------|-------------|
| | Saldo inicial | Dotación | Reversión | Aplicación | Saldo final |
| Provisión de insolvencia | (104.003) | (77.802) | 44.189 | 51.762 | (85.854) |

11. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

A continuación, se detalla la información requerida por la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio (modificada a través de la Disposición final segunda de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre) preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

| | Días | |
|---|------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Periodo medio de pago a proveedores | 105 | 104 |
| Ratio de operaciones pagadas | 104 | 85 |
| Ratio de operaciones pendientes de pago | 111 | 99 |

| | Miles de Euros | |
|------------------------|----------------|-------|
| | 2022 | 2021 |
| Total pagos realizados | 3.195 | 2.907 |
| Total pagos pendientes | 708 | 895 |

Conforme a la Resolución del ICAC, para el cálculo del periodo medio de pago a proveedores se han tenido en cuenta las operaciones comerciales correspondientes a la entrega de bienes o prestaciones de servicios devengadas desde la fecha de entrada en vigor de la Ley 31/2014, de 3 de diciembre.

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en esta Resolución, a los acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes o servicios, incluidos en la partida "Proveedores" y "Acreedores varios" del pasivo corriente del balance. No se incluye en el cálculo mencionado los proveedores, empresas del Grupo y asociadas.

Se entiende por "Periodo medio de pago a proveedores" el plazo que transcurre desde la entrega de los bienes o la prestación de los servicios a cargo del proveedor y el pago material de la operación.

A continuación, se detalla el volumen monetario y número de facturas pagadas dentro del plazo legal establecido:

| | 2022 |
|---|------|
| Volumen monetario (miles de euros) | 361 |
| Porcentaje sobre el total de pagos realizados | 11% |
| Número de facturas | 475 |
| Porcentaje sobre el total de facturas | 38% |

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad en el ejercicio 2022 según la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y de conformidad con las modificaciones introducidas mediante la Ley 15/2010, es de 30 días, excepto que exista acuerdo entre las partes con un plazo máximo de 60 días. El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad es superior a los 60 días por el sector en el que se encuentra la misma, son usuales pactos específicos con sus proveedores.

12. Situación fiscal

12.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas y situación fiscal

La composición de los saldos corrientes con las Administraciones Públicas a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Saldos deudores

| | Euros | |
|--|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Hacienda Pública deudora por Impuesto sobre Sociedades (Nota 12.2) | 17.912 | 23.603 |
| | 17.912 | 23.603 |

Saldos acreedores

| | Euros | |
|--|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Hacienda Pública acreedora por IVA | 111.621 | 171.204 |
| Hacienda Pública acreedora por IRPF | 33.785 | 30.395 |
| Organismos de la Seguridad Social acreedores | 37.479 | 31.511 |
| | 182.885 | 233.110 |

12.2 Conciliación entre el resultado contable, base imponible fiscal y la cuota a pagar/devolver

La conciliación entre los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible de impuesto sobre sociedades es la siguiente:

| | Euros | |
|---|------------------|-----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Resultado contable antes de impuestos | 1.800.110 | 284.661 |
| Diferencias permanentes | 3.651 | 1.200 |
| Diferencias temporarias: | | |
| Indemnizaciones al personal | 23.770 | 16.230 |
| Provisión por deterioro de existencias | 87.003 | 41.234 |
| Provisión de garantías | 25.000 | - |
| Otros | 96 | (23.402) |
| Base Imponible (Resultado fiscal) | 1.939.630 | 319.923 |
| Reserva de capitalización | (29.074) | (31.992) |
| Cuota al 25% | 477.639 | 71.983 |
| Retenciones y pagos a cuenta del ejercicio | (495.551) | (95.586) |
| (Activo) / Pasivo por impuesto corriente | (17.912) | (23.603) |

Al tributar la Sociedad al tipo de gravamen previsto en el apartado 1 o 6 del artículo 29 de la Ley 257/2014, de 27 de noviembre del Impuesto de Sociedades, tiene derecho a una reducción en la base imponible del 10% del importe del incremento de sus fondos propios. La Sociedad se compromete a cumplir con los requisitos que exige la ley que son los siguientes:

- Mantener durante un plazo de 5 años a contar desde el cierre del ejercicio el importe del incremento de los fondos propios, salvo por la existencia de pérdidas contables de la Sociedad.
- Dotar una reserva por el importe de la deducción, que será indisponible durante el plazo de 5 años a contar desde el cierre.

12.3 Conciliación entre resultado contable y gasto por Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto/(ingreso) por Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

| | Euros | |
|---|------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Resultado contable antes de impuestos | 1.800.110 | 284.661 |
| Diferencias permanentes | 3.651 | 1.200 |
| Base fiscal | 1.803.761 | 285.861 |
| Reserva de capitalización | (21.369) | (1.962) |
| Cuota al 25% | 445.598 | 70.975 |
| Otros ajustes | - | - |
| Total gasto/(ingreso) por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias | 445.598 | 70.975 |

12.4 Activos por impuesto diferido

El detalle y movimiento del saldo de esta cuenta en los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

Ejercicio 2022

| | Euros | | | | |
|--|---------------|---------------|-----------------|----------|---------------|
| | 2021 | Altas | Bajas | Ajustes | 2022 |
| Limitación a la amortización | 2.624 | - | (601) | - | 2.023 |
| Provisión de existencias | 48.104 | 69.856 | (48.104) | - | 69.856 |
| Provisión de indemnización | - | 10.000 | (4.058) | - | 6.567 |
| Reserva de capitalización | 1.927 | - | (1.927) | - | - |
| Otros | 4.058 | 6.875 | - | - | 10.308 |
| Total activos por impuesto diferido | 56.713 | 86.731 | (54.690) | - | 88.754 |

Ejercicio 2021

| | Euros | | | | |
|--|---------------|---------------|-----------------|----------|---------------|
| | 2020 | Altas | Bajas | Ajustes | 2021 |
| Limitación a la amortización | 3.225 | - | (601) | - | 2.624 |
| Provisión de existencias | 37.796 | 60.605 | (50.297) | - | 48.104 |
| Reserva de capitalización | 9.434 | - | (7.507) | - | 1.927 |
| Otros | 5.250 | 4.058 | (5.250) | - | 4.058 |
| Total activos por impuesto diferido | 55.705 | 64.663 | (63.655) | - | 56.713 |

12.5 Ejercicios pendientes de inspección y actuaciones inspectoras

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 ejercicios 2018 y siguientes del Impuesto sobre Sociedades y los ejercicios 2019 y siguientes para los demás impuestos que le son de aplicación. Los Administradores de la Sociedad consideran que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en 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.

13. Ingresos y gastos

13.1 Importe neto de la cifra de negocios

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

| Actividades | Euros | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ventas | 11.148.436 | 10.824.830 |
| Prestación de servicios | 28.281 | 25.615 |
| | 11.176.717 | 10.850.445 |

| Mercados Geográficos | Euros | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Ventas España | 10.886.778 | 10.628.756 |
| Prestación de servicios España | 19.653 | 14.989 |
| Ventas Unión Europea | 270.286 | 193.453 |
| Prestación de servicios Unión Europea | - | 10.626 |
| Ventas resto del mundo | - | 2.621 |
| | 11.176.717 | 10.850.445 |

Saldos del contrato

El detalle de los saldos de cierre y apertura de los activos y pasivos del contrato derivados de acuerdos con clientes es el siguiente:

| | Euros | |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | Saldo inicial 31.12.2021 | Saldo final 31.12.2022 |
| Activos contractuales | 7.346 | 10.692 |
| | 7.346 | 10.692 |
| Pasivos por contrato corrientes | 8.714 | - |
| | 8.714 | - |

El importe de los activos contractuales recoge el derecho de la Sociedad a la contraprestación por los servicios prestados (o bienes transferidos) cuando dicho derecho no es incondicional (por ejemplo, servicios prestados o bienes para los que se ha transferido el control pero que se encuentran pendientes de facturar). Este importe se presenta en el balance formando parte del epígrafe "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar - Clientes por ventas y prestación de servicios". Los activos contractuales se convierten en exigibles a medida que se realiza la facturación al cliente.

El importe de los pasivos por contrato recoge los anticipos recibidos de clientes que se presentan en el balance en el epígrafe "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar - Anticipos de clientes" cuando su cancelación se prevea en el corto plazo, o formando parte del saldo del epígrafe "Periodificaciones a largo plazo" en caso contrario.

13.2 Aprovisionamientos

El saldo de este epígrafe en los ejercicios 2022 y 2021 presenta la siguiente composición:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Compras de mercaderías: | | |
| Compras intracomunitarias | 7.645.007 | 7.176.363 |
| Compras nacionales | 796.700 | 743.252 |
| Consumo de materias primas y otras | 28.139 | 26.827 |
| Variación de existencias (Nota 8) | (568.854) | (198.837) |
| Trabajos realizados por otras empresas | 9.997 | 23.828 |
| Deterioro de mercaderías, materias primas y otros (Nota 8) | 93.111 | 54.015 |
| | 8.004.100 | 7.825.448 |

13.3 Gastos de personal

El desglose de esta partida en los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

| | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Sueldos y salarios | 1.216.382 | 1.295.118 |
| Indemnizaciones (Nota 4.10) | 28.770 | 252.275 |
| Cargas sociales: | | |
| Seguridad Social a cargo de la Empresa | 343.333 | 380.805 |
| Otros | 9.987 | 11.240 |
| | 1.598.472 | 1.939.438 |

13.4 Servicios exteriores

El detalle del gasto de servicios exteriores de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

| | Euros | |
|--|----------------|----------------|
| | 2022 | 2021 |
| Arrendamientos (Nota 6) | 55.613 | 58.565 |
| Reparaciones y conservación | 71.542 | 83.688 |
| Servicios profesionales independientes | 117.835 | 222.910 |
| Transportes | 157.071 | 138.251 |
| Primas de seguros | 9.511 | 14.938 |
| Servicios bancarios | 5.542 | 12.064 |
| Publicidad, propaganda y relaciones públicas | 35.415 | 33.875 |
| Suministros | 24.841 | 17.227 |
| Otros servicios | 75.739 | 78.194 |
| | 553.109 | 659.712 |

14. Operaciones y saldos con partes vinculadas

14.1 Saldos con vinculadas

El importe de los saldos registrados en el balance con partes vinculadas al cierre de los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

| Deudor / (Acreedor) | Euros | | |
|-----------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|
| | Cuentas a Cobrar | Cuentas por Pagar | Otros Activos Financiero |
| Ejercicio 2022: | | | |
| Caprari S.p.A. | 52.241 | (1.103.129) | 2.263.760 |
| Caprari Portugal Unip, Lda. | 16.174 | (2.654) | - |
| Caprari Pumpen GmbH | - | - | - |
| Caprari Pumps UK, Ltd | - | - | - |
| Caprari France S.A.R.L | 4.083 | (1.342) | - |
| | 72.498 | (1.107.125) | 2.263.760 |
| Ejercicio 2021: | | | |
| Caprari S.p.A. | - | (1.583.281) | 2.303.254 |
| Caprari Portugal Unip, Lda. | 15.689 | (4.970) | - |
| Caprari Pumpen GmbH | - | - | - |
| Caprari Pumps UK, Ltd | 1.491 | - | - |
| Caprari France S.A.R.L | - | (1.290) | - |
| | 17.180 | (1.589.541) | 2.303.254 |

El importe registrado en el epígrafe "Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo" corresponde en su totalidad al saldo del Cash-pooling que mantiene la Sociedad con su accionista mayoritario, Caprari, S.p.A. y devenga un interés de mercado.

14.2 Operaciones con vinculadas

Las transacciones realizadas con entidades vinculadas durante los ejercicios 2022 y 2021 son las siguientes:

| Ingresos / (Gastos) | Euros | | | | | |
|------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| | Ventas | Servicios Prestados | Otras Transacciones | Compras | Servicios Recibidos | Intereses |
| Ejercicio 2022: | | | | | | |
| Caprari S.p.A. | 111.318 | 5.898 | 13.845 | (6.093.050) | (27.700) | 10.240 |
| Caprari Portugal Unip, Lda. | 87.463 | - | - | (40.377) | - | - |
| Caprari France, S.A.S | 65.052 | - | - | (46.178) | - | - |
| Caprari Pumpen GmbH | - | - | - | - | - | - |
| Caprari Pumps UK, Ltd | - | - | - | - | - | - |
| Caprari Pumps Australia, Ltd | - | - | - | - | - | - |
| Polmot Motor Makina, A.S. | - | - | - | - | - | - |
| | 263.833 | 5.898 | 13.845 | (6.179.605) | (27.700) | 10.240 |
| Ejercicio 2021: | | | | | | |
| Caprari S.p.A. | 24.409 | 1.112 | 7.948 | (5.659.881) | (36.500) | 204 |
| Caprari Portugal Unip, Lda. | 68.127 | 2.451 | - | (44.373) | - | - |
| Caprari France, S.A.S | 76.885 | - | - | (26.685) | - | - |
| Caprari Pumpen GmbH | 1.122 | 770 | - | (816) | - | - |
| Caprari Pumps UK, Ltd | 6.774 | 750 | - | - | - | - |
| Caprari Pumps Australia, Ltd | 11.095 | - | - | - | - | - |
| Polmot Motor Makina, A.S. | - | - | - | (41.460) | - | - |
| | 188.412 | 5.083 | 7.948 | (5.773.215) | (36.500) | 204 |

Los gastos por servicios recibidos del accionista mayoritario Caprari, S.p.A., se basan en los gastos incurridos de forma centralizada, que se imputan a cada sociedad del grupo.

El resto de las transacciones realizadas con partes vinculadas corresponden a operaciones del tráfico normal de la Sociedad y se realizan a precios de mercado, los cuales son similares a los aplicados a entidades no vinculadas.

14.3 Retribuciones a los Administradores y a la Alta Dirección

Durante los ejercicios 2022 y 2021, los Administradores de la Sociedad no han recibido retribución alguna por ningún concepto. Durante el ejercicio 2022 las retribuciones percibidas por la Alta Dirección han ascendido a 114.616 euros (103.439 euros en el ejercicio 2021), correspondientes en su totalidad a sueldos y salarios.

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

Asimismo, al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existían anticipos ni créditos concedidos a los Administradores y a los miembros de la Alta Dirección.

La Sociedad mantiene contratada una póliza de seguro de responsabilidad civil a los Administradores por daños ocasionados por actos u omisiones. El importe total de la prima satisfecha por esta póliza en el ejercicio 2022 y 2021 ha ascendido a 2.704 y 3.599 euros, respectivamente.

No han existido contratos entre la Sociedad y cualquiera de los Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, por operaciones ajenas al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se hayan realizado en condiciones normales de mercado.

14.4 Información en relación con situaciones de conflicto de intereses por parte de los Administradores (art. 229 del Texto Refundido de la ley de Sociedades de Capital)

De conformidad con lo establecido en el artículo 229 del Real Decreto Legislativo 1/2010, del 2 de julio, por el cual se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, modificado mediante la Ley 31/2014, del 3 de diciembre de 2014, ni los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad ni las personas vinculadas a los mismos han comunicado a los demás miembros del Consejo de Administración situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con el interés de la Sociedad. Por ello, a cierre del ejercicio 2022, el Órgano de Administración no ha comunicado la concurrencia de ninguna situación calificada de conflicto de intereses con la Sociedad.

15. Otra información

15.1 Estructura del personal

El número medio de personas empleadas por la Sociedad distribuido por categorías durante los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

| | Número Medio de Empleados | |
|-------------------------------|---------------------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| Altos directivos | 1 | 1 |
| Resto de personal directivo | 2 | 3 |
| Comerciales | 8 | 8 |
| Administrativos | 11 | 12 |
| Mandos intermedios | 5 | 5 |
| Resto de personal cualificado | 3 | 4 |
| Trabajadores no cualificados | 2 | 3 |
| | 32 | 36 |

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el detalle de la plantilla de la Sociedad por género era el siguiente:

| Categoría | Número de Empleados | | | | | |
|-------------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2022 | | | 2021 | | |
| | Hombres | Mujeres | Total | Hombres | Mujeres | Total |
| Altos directivos | 1 | - | 1 | 1 | - | 1 |
| Resto de personal directivo | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| Comerciales | 8 | - | 8 | 8 | - | 8 |
| Administrativos | 2 | 10 | 12 | 2 | 10 | 12 |
| Mandos intermedios | 4 | 1 | 5 | 3 | 1 | 4 |
| Resto de personal cualificado | 3 | - | 3 | 4 | - | 4 |
| Trabajadores no cualificados | 2 | - | 2 | 2 | - | 2 |
| | 21 | 12 | 33 | 21 | 12 | 33 |

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se emplearon personas con discapacidad mayor o igual al 33% en ninguna de las categorías.

Al 31 de diciembre de 2022 el Consejo de Administración está formado por 4 miembros, todos ellos eran hombres (3 hombres al 31 de diciembre de 2021).

15.2 Honorarios de auditoría

Durante los ejercicios 2022 y 2021, los importes por honorarios cargados relativos a los servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios prestados por el auditor de la Sociedad, o por una empresa vinculada al auditor por control, propiedad común o gestión han sido los siguientes:

| | Euros | |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Servicios de auditoría | 23.909 | 23.400 |
| Total servicios de auditoría | 23.909 | 23.400 |

15.3 Información sobre medioambiente

La actividad de la Sociedad no tiene repercusiones medioambientales o éstas son irrelevantes por lo que no tiene equipos ni instalaciones incorporados al inmovilizado material cuya finalidad sea la protección y mejora del medioambiente.

Los Administradores de la Sociedad estiman que no existen contingencias significativas con la protección y mejora del medio ambiente, no considerando necesario registrar provisión alguna en tal sentido.

15.4 Compromisos adquiridos y garantías comprometidas con terceros

Al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad tiene otorgados avales por importe de 10.395 euros (14.553 euros a 31 de diciembre de 2021).

15.5 Modificación o resolución de contratos

Durante el ejercicio 2022, no se ha producido la conclusión, modificación o extinción anticipada de ningún contrato entre la Sociedad y sus Accionistas o cualquiera de sus Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, cuando se trate de una operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se realice en condiciones normales.

16. Hechos posteriores al cierre

A fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, no se han producido ningún hecho significativo posterior al cierre del ejercicio que no haya sido desglosado en las notas anteriores.

Bombas Caprari, S.A.

Informe de Gestión del ejercicio 2022

Evolución de los negocios de la Sociedad

La Sociedad ha incrementado su cifra de negocios respecto a 2021, así como de forma muy importante sus beneficios. A continuación, se exponen algunos datos clave en cuanto a la cifra de negocio y los resultados obtenidos:

| | Euros | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | Ejercicio 2022 | Ejercicio 2021 |
| Importe neto cifra de negocio | 11.176.717 | 10.850.445 |
| Resultado del ejercicio | 1.354.512 | 213.686 |

Situación de la Sociedad

La situación económica de la Compañía queda reflejada cuantitativamente en el Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Memoria que integran las cuentas anuales del ejercicio que se cierra.

Las magnitudes más significativas sobre la situación de la Sociedad, así como su evolución histórica, se exponen en el siguiente cuadro:

| | Euros | |
|----------------------|----------------|----------------|
| | Ejercicio 2022 | Ejercicio 2021 |
| Activo total general | 9.295.583 | 8.573.568 |
| Fondos propios | 7.075.060 | 5.720.548 |

Descripción de riesgos e incertidumbres

Los posibles riesgos e incertidumbres a los que se enfrenta la Sociedad son en general los propios que afectan al sector de su actividad y los inherentes al tipo de negocio y al ejercicio de la actividad empresarial, si bien se presumen otros de carácter extraordinario como son aquellos relativos a la situación de inestabilidad geopolítica y económica actual.

Indicadores clave de carácter financiero

| | Importes en Euros | |
|------------------------|-------------------|----------------|
| | Ejercicio 2022 | Ejercicio 2021 |
| Fondo de maniobra (FM) | 6.490.176 | 4.709.195 |

Evolución de lo previsible

Nuestros presupuestos, previsiones, y el buen comienzo del ejercicio 2023, hacen que sea previsible un importante crecimiento de la cifra de negocios de la Sociedad. En este crecimiento será clave el continuar apoyándonos en la red nacional de Distribuidores Oficiales, de cuya implantación ya estamos obteniendo diferentes y considerables ventajas. Asimismo, para conseguir nuestros objetivos contaremos con la introducción de nuevos productos que mejoraran nuestra propuesta al mercado.

Acciones propias

La Sociedad no ha adquirido acciones propias para autocartera.

Periodo medio de pago

En otro orden de cosas, referente a la Ley 11/2013 de 26 de julio que establecía desde su fecha de aplicación un plazo máximo legal de 30 días de pago a proveedores y acreedores, excepto que exista un acuerdo entre las partes con un plazo máximo de 60 días. Durante el ejercicio 2022 la Sociedad ha sobrepasado el máximo legal del periodo medio de pago a proveedores, debido a los plazos de pago acordados con proveedores, principalmente extranjeros.

Actividades en I+D

La Compañía no ha desarrollado ningún proyecto nuevo.

Instrumentos financieros

La Sociedad no ha hecho uso de instrumentos financieros como medio de financiación adicional.

Acontecimientos importantes posteriores al cierre

A fecha de formulación de las presentes cuentas anuales, no se han producido ningún hecho significativo posterior al cierre del ejercicio que no haya sido desglosado en las notas de la memoria.



Formulación de las cuentas anuales e informe de gestión del ejercicio 2022

El Consejo de Administración de Bombas Caprari, S.A. en fecha 15 de marzo de 2023, y en cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital y del artículo 37 del Código de Comercio, procede a formular las Cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022 extendidas en 28 hojas y el Informe de gestión del ejercicio 2022 que se compone de 2 hojas.

El Consejo de Administración de la Sociedad:



D. Alberto Caprari
Presidente



D. Luis Casares Peinado
Consejero Delegado



D. Giuseppe Montorsi
Consejero



D. Giulio Vernazza
Consejero

