PKF Attest

POTASAS DE SUBIZA, S.A.U.

CUENTAS ANUALES ABREVIADAS DEL EJERCICIO 2020,

JUNTO CON EL INFORME DE AUDITORÍA

EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Accionista Único de POTASAS DE SUBIZA, S.A.U.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de POTASAS DE SUBIZA, S.A.U. (la Sociedad), que comprenden el balance abreviado al 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado de cambios en el patrimonio neto abreviado y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados 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 abreviada) 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 abreviadas* 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 abreviadas 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 abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Provisiones para actuaciones medioambientales

Descripción

Tal y como se detalla en la Nota 10 de la memoria abreviada adjunta, la Sociedad, a fecha 31 de diciembre de 2020, tiene registrada una provisión, en el pasivo del balance abreviado, en el epígrafe de "Provisión para riesgos y gastos" por un importe total, a largo y corto plazo, de 3.711.834 euros, para cubrir las responsabilidades medioambientales derivadas de la actividad minera realizada en el pasado, las cuales obedecen, fundamentalmente, a la estimación de los costes en la remediación del entorno afectado.

Este aspecto ha sido un tema relevante de auditoría por la significatividad del importe y porque la determinación y, en su caso, la cuantificación de la provisión requiere de la aplicación de un alto grado de juicio profesional por parte de la Dirección.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento de los procedimientos establecidos por la Sociedad para el reconocimiento de la provisión medioambiental.
- Lectura y análisis de la actualización anual del estudio elaborado por un técnico especializado en el que se identifican las actuaciones pendientes a llevar a cabo y se cuantifica el coste estimado de las mismas, para los distintos ejercicios.
- Análisis del efecto financiero aplicable a la parte de la provisión clasificada en el largo plazo.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria abreviada en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

Responsabilidad del Administrador Único en relación con las cuentas anuales abreviadas

El Administrador Único es responsable de formular las cuentas anuales abreviadas 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, que se identifica en la Nota 2 de la memoria abreviada adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, el Administrador Único es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Administrador Único 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 abreviadas

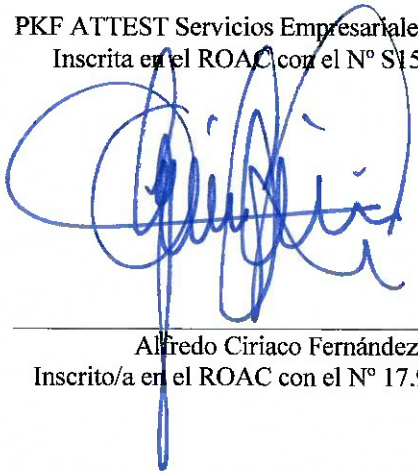
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

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 abreviadas.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas. Esta descripción que se encuentra en la página 4 siguiente es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L.
Inscrita en el ROAC con el Nº S1520



Alfredo Ciriaco Fernández
Inscrito/a en el ROAC con el Nº 17.938

20 de abril de 2021

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

Anexo 1 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 abreviadas.

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

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

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

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

- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Administrador Único, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas 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 abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

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

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a el Administrador Único de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas 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.

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra 1, 1º · 31002 PAMPLONA
PKF ATTEST SERVICIOS EMPRESARIALES, S.L. – Alameda de Recalde, 36 8º 48009 Bilbao - Reg. Merc. Biz., Tomo 4205, Sec 8, Hoja 34713, Folio 112, Incs 1ª C.I.F. B-95221271
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS (ROAC) CON EL Nº S1520. INSCRITA EN EL REGISTRO DE ECONOMISTAS AUDITORES (REA)
PKF ATTEST es miembro de la red de firmas jurídicamente independientes PKF International Limited y no acepta ninguna responsabilidad u obligación por las acciones u omisiones de cualquier firma miembro o corresponsal de la red.

POTASAS DE SUBIZA, S.A.U.

Cuentas Anuales Abreviadas correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020

INDICE

- Cuentas anuales abreviadas
  - Balance de Situación abreviado
  - Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada
  - Estado de cambios en el patrimonio neto abreviado
  - Memoria abreviada

POTASAS DE SUBIZA, S.A.U.
Balance abreviado al 31 de diciembre de 2020
(Expresado en euros)

ACTIVO	Notas	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE		10.862.334	10.862.334
Inversiones inmobiliarias	5	469.524	469.524
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	6	10.392.810	10.392.810
ACTIVO CORRIENTE		908.343	573.111
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		69.535	68.044
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8	838.808	505.067
TOTAL ACTIVO		11.770.677	11.435.445

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	2020	2019
PATRIMONIO NETO		7.631.191	5.483.690
FONDOS PROPIOS		7.631.191	5.483.690
Capital	9.1	250.000	250.000
Reservas		2.711.508	706.594
Otras aportaciones de socios		2.522.182	2.522.182
Resultado del ejercicio		2.147.501	2.004.914
PASIVO NO CORRIENTE		3.501.834	5.794.162
Provisión para riesgos y gastos	10	3.501.834	3.239.987
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11	-	2.554.175
PASIVO CORRIENTE		637.652	157.593
Previsión para riesgos y gastos		210.000	115.000
Deudas con empresas del Grupo a corto plazo	11	339.099	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		88.553	42.593
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		11.770.677	11.435.445

POTASAS DE SUBIZA, S.A.U.

Cuenta de pérdidas y ganancias abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020
(Expresada en euros)

	Notas	2020	2019
OPERACIONES CONTINUADAS			
Otros ingresos de explotación	13.2	94.965	94.685
Otros gastos de explotación	13.1	(294.546)	(219.631)
Dotación de provisiones	10	(380.000)	-
Otros Resultados	13.5	50.000	239.718
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(529.581)	114.772
Ingresos financieros	13.3	2.683.313	1.900.000
Gastos financieros	13.4	(6.231)	(9.858)
RESULTADO FINANCIERO		2.677.082	1.890.142
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		2.147.501	2.004.914
Impuesto sobre beneficios		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		2.147.501	2.004.914
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.147.501	2.004.914

POTASAS DE SUBIZA, S.A.U.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO ABREVIADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020

	Notas	2020	2019
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		2.147.501	2.004.914
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	
Efecto impositivo		-	
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		-	
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	
Efecto impositivo		-	
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		-	
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		2.147.501	2.004.914

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020

	Capital (Nota 9.1)	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio (Nota 3)	Otras aportaciones de socios (Nota 9.2)	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2018	250.000	50.000	(1.515.691)	2.172.285	2.522.182	3.478.776
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	2.004.914	-	2.004.914
Otras variaciones del patrimonio neto	-	656.594	1.515.691	(2.172.285)	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2019	250.000	706.594	-	2.004.914	2.522.182	5.483.690
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	2.147.501	-	2.147.501
Otras variaciones del patrimonio neto	-	2.004.914	-	(2.004.914)	-	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	250.000	2.711.508	-	2.147.501	2.522.182	7.631.191

MEMORIA ABREVIADA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

Potasas de Subiza, S.A. se constituyó en 1985 e inició en 1986 su actividad de elaboración y venta de abonos minerales, principalmente potásicos, y de productos químicos y metálicos derivados de sales potásicas y sódicas. Sus accionistas al 50% de participación eran Potasas de Navarra, S.A. en liquidación, perteneciente a la Agencia Industrial del Estado y Navarra de Financiación y Control, S.A., en la actualidad Sociedad de Desarrollo de Navarra, S.L.(SODENA), sociedad del Gobierno de Navarra. En 1997 NAFINCO adquirió a la Agencia Industrial del Estado la totalidad de las acciones de Potasas de Navarra, S.A. en liquidación y posteriormente a esta última su participación del 50% del capital de Potasas de Subiza, S.A., siendo desde entonces el accionista único de la Sociedad. Como parte del acuerdo por el que vendía su participación en Potasas de Navarra, S.A. en liquidación, la Agencia Industrial del Estado entregó a Potasas de Subiza, S.A. 2.643 millones de pesetas (15,9 millones de euros) como ayuda para hacer frente a las obligaciones laborales, medioambientales y de recomposición del tejido industrial.

Asimismo en 1997, la Sociedad abandonó las actividades de explotación de la mina de Subiza, por agotamiento de las reservas mineras y traspasó la actividad de fabricación de sales sódicas a su participada Sal Doméstica, S.A., quien a su vez traspasó dicha actividad en 2005 a su filial Salinas de Navarra, S.L.U. con quien se realizan operaciones de prestación de servicios y apoyo financiero.

Desde entonces, una vez gestionadas las operaciones relacionadas con las bajas del personal y la finalización de sus actividades operativas, la principal actividad de la Sociedad ha sido la gestión de sus activos patrimoniales y la recuperación medioambiental de sus instalaciones.

En el ejercicio 2010 Sal Doméstica, S.A. (sociedad absorbente) y Salinas de Navarra, S.L.U. (sociedad absorbida) se fusionaron mediante una operación de fusión por absorción, denominándose la sociedad resultante Salinas de Navarra, S.A., de cuyo capital social la Sociedad posee el 76% tal y como se describe en la nota 6.

La Sociedad pertenece a un grupo de sociedades, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio. La empresa dominante del Grupo es la Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U. Las cuentas anuales consolidadas de Grupo CPEN, correspondientes al ejercicio 2019, fueron aprobadas el 03/07/2020 y depositadas en el Registro Mercantil de Navarra.

Su domicilio social y fiscal se halla ubicado en Beriain (Navarra).

2. BASES DE PRESENTACION

Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual fue modificado por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

Las cifras incluidas en las cuentas anuales están expresadas en euros.

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable y los principios de obligado cumplimiento, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por el Administrador Único de la Sociedad para su sometimiento a la aprobación del Accionista Único, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

2.2 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias y del estado de cambios en el patrimonio neto, además de las cifras del ejercicio 2020, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

2.3 Cuentas anuales abreviadas

Por cumplir las condiciones establecidas en la Ley de Sociedades de Capital, los Administradores presentan las cuentas anuales en forma abreviada.

2.4 Aspectos críticos de valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, el Administrador Único ha realizado estimaciones que están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para establecer el valor contable de los activos y pasivos cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes. La Sociedad revisa sus estimaciones de forma continua. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas, existe un riesgo de que pudieran surgir ajustes significativos en el futuro sobre los valores de los activos y pasivos afectados, de producirse un cambio significativo en las hipótesis, hechos y circunstancias en las que se basan.

Los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre en la fecha de cierre del ejercicio, que llevan asociados un riesgo importante de suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en el próximo ejercicio son los siguientes:

Provisión medioambiental

La Sociedad tiene registrada una provisión para cubrir las responsabilidades medioambientales derivadas de la actividad minera realizada en el pasado, cuyo importe al 31 de diciembre de 2020 asciende a 3.712 miles de euros (3.355 miles de euros al 31 de diciembre de 2019). Para determinar el importe de la provisión, anualmente se actualiza un estudio realizado por un técnico especializado en medio ambiente en el que se identifican las actuaciones a llevar a cabo y se cuantifica su coste estimado.

2.5 Impacto del coronavirus Covid-19

El pasado 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud elevó la situación de emergencia de salud pública ocasionada por el brote del coronavirus (COVID-19) a pandemia internacional. La rápida evolución de los hechos, a escala nacional e internacional, ha supuesto una crisis sanitaria sin precedentes, que ha impactado en el entorno macroeconómico y en la evolución de los negocios. Para hacer frente a esta situación, entre otras medidas, el Gobierno de España ha venido procediendo a la declaración de sucesivos estados de alarma, y a la aprobación de una serie de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19. Igualmente, los gobiernos de otros países han actuado de forma similar, adoptando sus propias medidas.

11. PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros al 31 de diciembre es la siguiente:

	Derivados y otros	
(Euros)	2020	2019
Pasivos financieros a largo plazo		
Débitos y partidas a pagar	-	2.554.175
	-	2.554.175
Pasivos financieros a corto plazo		
Débitos y partidas a pagar	430.652	42.593
	430.652	42.593
	430.652	2.596.768

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma:

	Derivados y otros	
(Euros)	2020	2019
Pasivos financieros no corrientes		
Deudas con empresas del grupo y asociadas	-	2.554.175
	-	2.554.175
Pasivos financieros corrientes		
Deudas con empresas del grupo y asociadas	300.033	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	127.499	42.593
	427.532	42.593
	427.532	2.596.768

11.1 Deudas con empresas del grupo

El saldo corresponde a deudas con el accionista único Sociedad de Desarrollo de Navarra, S.L. (SODENA). Dichas deudas se componen de un préstamo de 5.327.070 euros cuyo saldo vivo ascendía a 31 de diciembre de 2020 a 300 miles de euros más sus intereses devengados al 31 de diciembre de 2020 en base a un tipo medio de mercado referenciado al Euribor.

El vencimiento del préstamo concedido por el accionista único se sitúa en su totalidad el 5 de septiembre de 2021, mediante una única cuota de amortización.

12. SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos relativos a activos fiscales y pasivos fiscales al 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2020	2019
Otros créditos con las Administraciones Públicas		
IVA	42.492	40.808
H.P retenciones y pagos a cuenta	2.843	2.836
	45.335	43.644
Otras deudas con las Administraciones Públicas		
IRPF	119	120
	119	120

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

(Euros)	2020	2019
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	2.147.501	2.004.914
Diferencias permanentes	(2.303.153)	(1.900.000)
Base imponible	(155.652)	104.914
Compensación bases imponibles negativas ejercicios anteriores	-	(104.914)
Cuota íntegra (tipo impositivo 28%)	-	-
Activo o pasivo por impuesto corriente	**-**	**-**

La Sociedad tiene abiertos a inspección los 4 últimos ejercicios. El Administrador Único considera que en el supuesto de una inspección fiscal no se producirán modificaciones significativas con respecto a las declaraciones fiscales presentadas por todos los impuestos.

Al 31 de diciembre, el detalle de las bases imponibles pendientes de compensar es el siguiente:

(Euros) Ejercicio de generación	Ejercicio límite para su compensación	2020	2019
2004	2019	(879.498)	(879.498)
2005	2020	(984.212)	(984.212)
2006	2021	(939.191)	(939.191)
2007	2022	(1.052.919)	(1.052.919)
2008	2023	(1.534.910)	(1.534.910)
2009	2024	(1.169.017)	(1.169.017)
2010	2025	(779.154)	(779.154)
2011	2026	(419.886)	(419.886)
2012	2027	(1.206.346)	(1.206.346)
2013	2028	(37.463)	(37.463)
2018	2033	(277.715)	(277.715)
2020	2035	(155.652)	-
		(9.435.963)	**(9.280.311)**

Aunque la Sociedad dispone de bases imponibles negativas por 9,436 millones de euros aproximadamente generadas desde 2004, compensables con beneficios futuros hasta 2035, no se registra impuesto anticipado alguno ya que la obtención de beneficios futuros es incierta.

Adicionalmente, la Sociedad tenía deducciones pendientes de aplicar por 594 miles de euros (594 miles de euros al 31 de diciembre de 2019) para las que no se han registrado los correspondientes activos por impuesto diferido. El detalle de estas deducciones es el siguiente:

(Euros) Ejercicio de generación	Ejercicio límite para su compensación	2020	2019
Deducciones por doble imposición			
2012	2027	63.840	63.840
2013	2028	63.840	63.840
2014	2029	63.840	63.840
2015	2030	190.000	190.000
2016	2031	212.800	212.800
		594.320	**594.320**

13. INGRESOS Y GASTOS

13.1 Otros gastos de explotación

El detalle de otros gastos de explotación al 31 de diciembre es el siguiente:

(Euros)	2020	2019
Servicios exteriores	(284.107)	(209.027)
Tributos	(10.439)	(10.404)
	(294.546)	(219.631)

13.2 Otros ingresos de explotación

El detalle de otros ingresos de explotación es el siguiente:

(Euros)	2020	2019
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	94.965	94.685
	94.965	94.685

13.3 Ingresos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

(Euros)	2020	2019
Otros Ingresos financieros	160	-
Reversión efecto financiero provision riesgos y gastos	23.153	-
Dividendos recibidos (Nota 6)	2.660.000	1.900.000
	2.683.313	2.280.000

13.4 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

(Euros)	2020	2019
Intereses de deudas con empresas del grupo y asociadas	(6.231)	(9.858)
	(6.231)	(9.858)

13.5 Otros resultados

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

(Euros)	2020	2019
Ingresos Excepcionales	50.000	239.718
	50.000	239.718

Este ingreso se corresponde con el cobro de un acuerdo extrajudicial derivado de la antigua participación de la Sociedad en una UTE.

14 OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las partes vinculadas con las que la Sociedad ha realizado transacciones durante el ejercicio 2020 y 2019, así como la naturaleza de dicha vinculación, es la siguiente:

Partes vinculadas	Naturaleza de la vinculación
Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U.	Sociedad dominante del grupo
Sociedad de Desarrollo de Navarra, S.L.	Sociedad dominante
Salinas de Navarra, S.A.	Sociedad participada
Gestión Ambiental de Navarra, S.A.	Sociedad del grupo

14.1 Entidades vinculadas

Los saldos mantenidos con entidades vinculadas son los siguientes:

(Euros)	Sociedad dominante directa	Sociedad participada	Sociedad del grupo
Ejercicio 2020			
Deudores y otras cuentas a cobrar (Nota 7)	-	24.200	-
Deudas a corto plazo (Nota 11)	(300.033)	-	-
Acreedores y otras cuentas a pagar	-	-	(39.066)
Ejercicio 2019			
Deudores y otras cuentas a cobrar (Nota 7)	-	24.200	-
Deudas a largo plazo (Nota 11)	(2.554.175)	-	-
Acreedores y otras cuentas a pagar	-	-	(25.903)

Las transacciones mantenidas con entidades vinculadas son los siguientes:

(Euros)	Sociedad dominante directa	Sociedad participada	Sociedad del grupo
Ejercicio 2020			
Otros ingresos de explotación	-	80.000	-
Otros gastos de explotación	-	-	(129.214)
Ingresos financieros	-	2.660.000	-
Gastos financieros	(6.231)	-	-
Ejercicio 2019			
Otros ingresos de explotación	-	80.000	-
Otros gastos de explotación	-	-	(96.551)
Ingresos financieros	-	1.900.000	-
Gastos financieros	(9.858)	-	-

14.2 Administradores

El Administrador Único no ha recibido retribuciones de ningún tipo en el ejercicio de su cargo ni en 2020 ni en 2019.

En el ejercicio 2020 y 2019 no ha habido personal considerado de alta dirección.

No existen anticipos, ni créditos concedidos al Administrador Único, ni obligaciones asumidas por cuenta de él.

No hay obligaciones contraídas en materia de pensiones y seguros de vida con respecto de los miembros antiguos o actuales del Órgano de Administración.

En relación con el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, el Administrador Único ha comunicado que no tiene situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad.

15 OTRA INFORMACIÓN

15.1 Estructura de personal

En los ejercicios 2020 y 2019 no hay personal asalariado contratado por la Sociedad.

15.2 Remuneración de los auditores

Los honorarios correspondientes a la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2020 han ascendido a 1.268 euros, impuestos no incluidos (1.268 euros en 2019).

15.3 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

De acuerdo con lo establecido en la disposición adicional única de la "Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 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", el periodo medio de pago a proveedores durante el ejercicio 2020 ha sido de 29 días (27 días en 2019).

La ratio de operaciones pagadas durante el ejercicio 2020 asciende a 29 días (26 días en 2019), siendo la ratio de operaciones pendientes de pago de 35 días (72 días en 2019).

El total de pagos realizados durante el ejercicio 2020 asciende a 271.614 € (203.216 euros en 2019), siendo el importe de pagos pendientes de 88.432 € (42.472 euros en 2019).

16 ACONTENCIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se conocen hechos posteriores al cierre del ejercicio 2020 que puedan tener un impacto significativo en las cuentas anuales abreviadas de dicho ejercicio.

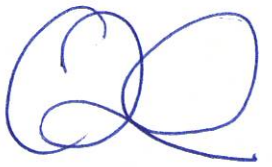
POTASAS DE SUBIZA, S.A.U.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES POR EL ADMINISTRADOR ÚNICO

En cumplimiento de lo dispuesto por la legislación vigente, el Administrador Único de POTASAS DE SUBIZA S.A.U., ha formulado las cuentas anuales abreviadas (balance de situación abreviado, cuenta de pérdidas y ganancias abreviado, estado de cambios en el patrimonio neto y memoria) de la Sociedad correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2020.

Asimismo declaran firmado de su puño y letra el citado documento, mediante la suscripción del presente folio anexo al mismo, que se extiende en las páginas número 1 a 22.

En Beriain (Navarra), a 25 de marzo de 2021.



Dña. Pilar Irigoien Ostiza
Representante de Sociedad de Desarrollo de Navarra, S.L.
Administrador Único