PKF Attest

SALINAS DE NAVARRA, S.A.

CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN

DEL EJERCICIO 2022, JUNTO CON EL

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR

INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de SALINAS DE NAVARRA, S.A.

Opinión

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

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

Fundamento de la opinión

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

PKF ATTEST Servicios Empresariales, S.L. · Av. de la Baja Navarra, 1, 1º, 31002, Pamplona, Navarra
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.

Reconocimiento de ingresos

Descripción

La partida más significativa de la cuenta de resultados de la Sociedad corresponde a los ingresos reconocidos en el epígrafe de "Importe neto de la cifra de negocios". El adecuado control de estas transacciones es fundamental para garantizar que se registran íntegramente y en el periodo que corresponde. Estos aspectos nos han llevado a considerar esta área como un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos han consistido, entre otros, en:

- Entendimiento de los procedimientos establecidos por la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos.
- La realización de procedimientos analíticos sustantivos consistentes en una revisión de la evolución de los ingresos registrados en el ejercicio.
- Comprobación del adecuado registro de los ingresos reconocidos, para una muestra de transacciones, mediante la obtención de las facturas emitidas y documentación soporte.
- La realización de procedimientos de corte de operaciones consistentes en comprobar, para una muestra de las facturas emitidas en fechas próximas al cierre del ejercicio, que han sido registradas en el periodo correcto.
- La obtención de confirmación de saldos pendientes de cobro de clientes o, en su defecto, realización de procedimientos sustantivos alternativos para una muestra de los deudores.
- Revisión de los desgloses incluidos en la memoria en relación con esta cuestión de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

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.

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

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, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

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

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

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

En el Anexo 1 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 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 en el ROAC con el Nº 17.938

20 de abril de 2023

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.

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.

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

SALINAS DE NAVARRA, S.A.

Cuentas Anuales
correspondientes al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2022

SALINAS DE NAVARRA, S.A.
Balance al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

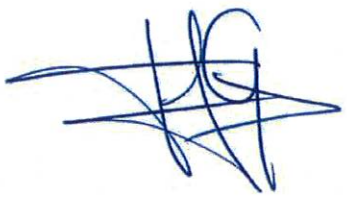
ACTIVO	Notas	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE		**13.040.210**	**12.836.534**
Inmovilizado intangible	**5**	**858.814**	**741.081**
Otro inmovilizado intangible		785.845	698.437
Aplicaciones informáticas		72.969	42.644
Inmovilizado material	**6**	**11.253.609**	**11.256.963**
Terrenos y construcciones		3.835.020	3.940.998
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		6.765.359	3.901.022
Inmovilizado en curso y anticipos		653.230	3.414.943
Inversiones financieras a largo plazo	**7**	**58.000**	**68.000**
Créditos a terceros		58.000	68.000
Activos por impuesto diferido	**14**	**869.787**	**770.490**
ACTIVO CORRIENTE		**12.140.443**	**9.513.876**
Existencias	**8**	**2.029.066**	**1.593.123**
Materias primas y otros aprovisionamientos		1.347.503	1.029.536
Productos terminados		678.738	559.324
Anticipos a proveedores		2.825	4.263
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		**6.769.095**	**4.878.378**
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7	6.697.427	4.654.361
Clientes, empresas del grupo y asociadas	7	71.668	223.183
Otros créditos con las Administraciones Públicas	14	0	834
Inversiones financieras a corto plazo	**7**	**28.267**	**26.695**
Créditos a empresas		10.000	11.000
Otros activos financieros		18.267	15.695
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**9**	**3.314.015**	**3.015.680**
Tesorería		3.314.015	3.015.680
TOTAL ACTIVO		**25.180.653**	**22.350.410**

SALINAS DE NAVARRA, S.A.
Balance al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	2022	2021
PATRIMONIO NETO		**20.581.774**	**19.558.447**
FONDOS PROPIOS		**20.512.730**	**19.472.646**
Capital	**10.1**	**13.019.425**	**13.019.425**
Capital escriturado		13.019.425	13.019.425
Reservas	**10.2**	**3.953.221**	**4.393.275**
Legal y estatutarias		2.353.948	2.147.954
Otras reservas		1.599.273	2.245.321
Resultado del ejercicio	**3**	**3.540.084**	**2.059.946**
AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	**11**	**69.044**	**85.801**
Otros		**69.044**	**85.801**
PASIVO NO CORRIENTE		**-**	**-**
Pasivos por impuesto diferido	**14**	**-**	**-**
PASIVO CORRIENTE		**4.598.879**	**2.791.963**
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		**4.598.879**	**2.791.963**
Proveedores	13	3.432.735	2.287.311
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	13	25.288	30.913
Personal, remuneraciones pendientes de pago		40	945
Pasivos por impuesto corriente	14	797.889	313.290
Otras deudas con Administraciones Públicas	14	339.267	159.504
Anticipos de clientes		3.660	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		**25.180.653**	**22.350.410**

SALINAS DE NAVARRA, S.A.
Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
(Expresada en euros)

	Notas	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	**15.1**	**24.618.551**	**19.875.592**
Ventas		24.618.551	19.875.592
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		**119.414**	**(586.061)**
Aprovisionamientos		**(6.819.030)**	**(4.996.420)**
Consumo de mercaderías		-	(41.018)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	15.2	(6.819.030)	(4.955.402)
Otros ingresos de explotación		**82.053**	**50.020**
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		82.053	50.020
Gastos de personal	**15.3**	**(4.159.294)**	**(3.830.893)**
Sueldos, salarios y asimilados		(3.258.951)	(3.008.558)
Cargas sociales		(900.343)	(822.335)
Otros gastos de explotación		**(8.257.777)**	**(6.528.050)**
Servicios exteriores	15.4	(8.006.476)	(6.394.129)
Tributos		(131.301)	(133.921)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	7.1	(120.000)	-
Amortización del inmovilizado	**5 y 6**	**(1.195.757)**	**(1.564.712)**
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		**-**	**114.279**
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.		**-**	**(7.230)**
Otros resultados		**(613)**	**-**
Gastos excepcionales		(613)	-
Ingresos excepcionales		-	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		**4.387.547**	**2.526.525**
Ingresos financieros	**15.5**	**47**	**17**
De valores negociables y otros instrumentos financieros		47	17
De terceros		47	17
Gastos financieros	**15.6**	**(14.319)**	**(4.232)**
Por deudas con terceros		(14.319)	(4.232)
Diferencias de cambio		**(953)**	**9**
RESULTADO FINANCIERO		**(15.225)**	**(4.206)**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		**4.372.322**	**2.522.319**
Impuesto sobre beneficios	**14.1**	**(832.239)**	**(462.373)**
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		**3.540.083**	**2.059.946**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**3**	**3.540.083**	**2.059.946**



SALINAS DE NAVARRA, SA.
Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

	Notas	2022	2021
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		**3.540.084**	**2.059.946**
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	-
Efecto impositivo	11	-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		-	-
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		-	(114.278)
Efecto impositivo		-	31.999
Ingresos fiscales a distribuir	11	(16.757)	(94.977)
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		(16.757)	(177.256)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		**3.523.327**	**1.882.690**

SALINAS DE NAVARRA, S.A.
Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

	Capital escriturado (Nota 10.1)	Reservas (Nota 10.2)	Resultado del ejercicio (Nota 3)	Ajustes por cambio de valor (Nota 11)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (Nota 12)	TOTAL
SALDO FINAL DEL AÑO 2020	**13.019.425**	**4.381.033**	**2.512.243**	**180.777**	**82.280**	**20.175.757**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	**2.059.946**	**(94.976)**	**(82.280)**	**1.882.690**
Otras variaciones del patrimonio neto	-	**(2.500.000)**	-	-	-	**(2.500.000)**
Distribución de dividendos	-	(2.500.000)	-	-	-	**(2.500.000)**
Otras variaciones del patrimonio neto	-	**2.512.243**	**(2.512.243)**	-	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2021	**13.019.425**	**4.393.275**	**2.059.946**	**85.801**	-	**19.558.447**
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	**3.540.084**	**(16.767)**	-	**3.523.327**
Otras variaciones del patrimonio neto	-	**(2.500.000)**	-	-	-	**(2.500.000)**
Distribución de dividendos	-	(2.500.000)	-	-	-	(2.500.000)
Otras variaciones del patrimonio neto	-	**2.059.946**	**(2.059.946)**	-	-	-
SALDO FINAL DEL AÑO 2022	**13.019.425**	**3.953.221**	**3.540.084**	**69.044**	-	**20.581.774**

SALINAS DE NAVARRA, S.A.
Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

	Notas	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		**4.372.322**	**2.522.319**
Ajustes del resultado		**1.330.029**	**1.454.640**
Amortización del inmovilizado	5 y 6	1.195.757	1.564.712
Correcciones valorativas por deterioro	7.1	120.000	-
Imputación de subvenciones	12	-	(114.278)
Ingresos financieros	15.5	(47)	(17)
Gastos financieros	15.6	14.319	4.223
Cambios en el capital corriente		**(1.128.001)**	**158.889**
Existencias		(435.943)	693.345
Deudores y otras cuentas a cobrar		(2.010.717)	(455.696)
Otros activos corrientes		-	-
Acreedores y otras cuentas a pagar		1.318.659	(78.760)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		**(477.966)**	**(679.354)**
Pagos de intereses		(14.319)	(4.223)
Cobros de intereses		47	17
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios		(463.694)	(675.148)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		**4.096.384**	**3.456.494**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones		**(1.310.620)**	**(1.715.444)**
Inmovilizado intangible		(120.501)	(16.805)
Inmovilizado material		(1.187.119)	(1.695.639)
Otros activos financieros		(3.000)	(3.000)
Cobros por desinversiones		**12.571**	**11.000**
Otros activos financieros		12.571	11.000
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		**(1.298.049)**	**(1.704.444)**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		**(2.500.000)**	**(2.500.000)**
Dividendos		(2.500.000)	(2.500.000)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		**(2.500.000)**	**(2.500.000)**
AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		**298.335**	**(747.950)**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		**3.015.680**	**3.763.630**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		**3.314.015**	**3.015.680**

SALINAS DE NAVARRA, S.A.
Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2022

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Sal Doméstica, S.A., se constituyó como sociedad anónima en España, el 4 de mayo de 1977, por un periodo de tiempo indefinido. Su objeto social y actividad consistía en:

a) La gestión, extracción, explotación y suministro de residuos minerales.
b) La compra, suscripción, tenencia, permuta y venta de toda clase de valores mobiliarios, nacionales y extranjeros, por cuenta propia y sin actividad de intermediación. Se exceptúan las actividades reservadas por la ley a las Instituciones de Inversión Colectiva, así como lo expresamente reservado por la ley del Mercado de Valores a las Agencias y/o Sociedades de Valores y Bolsa.
c) La tenencia, gestión, alquiler, compra y venta de bienes inmuebles.

En la Junta General de Accionistas de 16 de septiembre de 2005, se aprobó la constitución de una sociedad limitada denominada Salinas de Navarra, S.L.U., mediante la aportación no dineraria de la rama de actividad consistente en los activos y pasivos dedicados al negocio de la sal. El valor neto contable de dichos activos y pasivos ascendió a 7.203.968 euros. Dicho acuerdo de constitución de la nueva sociedad fue depositado en el Registro Mercantil de Navarra con fecha 11 de octubre de 2005. Esta operación fue acogida al Régimen Tributario previsto en el capítulo IX, del Título X, de la Ley 24/1996 de 30 de diciembre del Impuesto de Sociedades de la Comunidad Foral de Navarra.

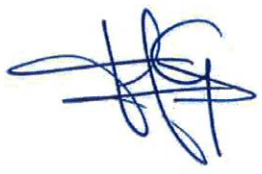
Durante el ejercicio 2010, la Sociedad llevó a cabo un proceso de fusión con Salinas de Navarra, S.L.U. de la que era su Socio Único. Dicha fusión se llevó a cabo mediante la absorción de esta sociedad por parte de Sal Doméstica S.A., modificándose la denominación social, que quedó establecida como Salinas de Navarra, S.A (en adelante, la Sociedad). El nuevo objeto social es el siguiente:

a) El aprovechamiento, explotación y beneficio de recursos clasificados en la sección B), apartado 1, del artículo 3 de la Ley 22/1973, de 21 de julio, de Minas, al objeto de la producción, elaboración y comercialización de sal y productos derivados de la sal.
b) La compra, suscripción, tenencia, permuta y venta de toda clase de valores mobiliarios, nacionales y extranjeros, por cuenta propia y sin actividad de intermediación. Se exceptúan las actividades reservadas por la ley a las Instituciones de Inversión Colectiva, así como lo expresamente reservado por la ley del Mercado de Valores a las Agencias y/o Sociedades de Valores y Bolsa.
c) La tenencia, gestión, alquiler, compra y venta de bienes inmuebles.

Tiene su domicilio social en Beriáin (Navarra), P.I. Meseta de Salinas-Gezaurre, calle B, nº 10.

Su actividad actual consiste en la producción y comercialización de sal mediante el aprovechamiento del depósito salino denominado Arrubias, tras la autorización por parte del Departamento de Desarrollo Rural, Industria, Empleo y Medio Ambiente del Gobierno de Navarra para la transmisión de los derechos mineros que sobre el citado depósito ostentaba Potasas de Subiza, S.A. y del contrato por el que ésta última cede a la Sociedad la explotación del beneficio minero de Arrubias. Como parte de la explotación del mencionado depósito salino, la Sociedad está llevando a cabo la remediación medioambiental de una parte de las afecciones producidas por las antiguas explotaciones potásicas en la cuenca de Pamplona.

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 2021 fueron aprobadas el 25/04/2022 y depositadas en el Registro Mercantil de Navarra.



2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

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 en 2021 por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, así como con el resto de la legislación mercantil vigente.

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

2.1 Imagen fiel

Las cuentas anuales del ejercicio 2022 se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con la finalidad de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad. El estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes de la Sociedad.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por el Consejo de Administración de la Sociedad en la sesión celebrada el 23 de marzo de 2023 para su sometimiento a la aprobación de la Junta General de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

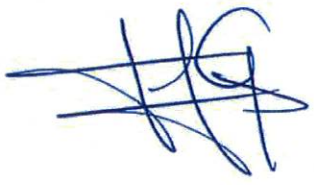
2.2 Principios contables

Para la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2022 se ha seguido el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, especialmente, se han seguido las normas de registro y valoración descritas en la Nota 4. Los Administradores han formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse en la elaboración de estas cuentas anuales. Asimismo, no se han aplicado principios contables no obligatorios.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, los administradores han 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 importante 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:



Activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se registran para todas deducciones pendientes de aplicar para las que es probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Para determinar el importe de los activos por impuesto diferido que se pueden registrar, los administradores estiman los importes y las fechas en las que se obtendrán las ganancias fiscales futuras y el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles. De este modo la Sociedad tiene registrado al 31 de diciembre de 2022 activos por impuesto diferido correspondientes a deducciones pendientes de aplicar por importe 870 miles de euros (770 miles de euros al 31 de diciembre de 2021) (Nota 14.2)

2.4 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, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2021, 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.

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

El Consejo de Administración propondrá a la Junta General de Accionistas la siguiente distribución de resultados:

(Euros)	2022
Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	3.540.083
	3.540.083
Aplicación	
A reserva legal	354.008
A reservas voluntarias	3.186.075
	3.540.083

3.1 Limitaciones para la distribución de dividendos

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas (Nota 10.2).

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo podrán repartirse dividendos con cargo al beneficio del ejercicio, o a reservas de libre disposición, si el valor del patrimonio neto a consecuencia del reparto, no es o no resulta ser inferior al capital social. A estos efectos, los beneficios imputados directamente al patrimonio neto no podrán ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores

que hicieran que ese valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de estas pérdidas.

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Los principales criterios de registro y valoración utilizados por la Sociedad en la elaboración de estas cuentas anuales son los siguientes:

4.1 Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado intangible adquirido mediante combinaciones de negocios es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas se contabilizan al coste incurrido y se amortizan linealmente durante un período de cinco años, plazo en el que está prevista su utilización.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en que se producen.

Otro inmovilizado intangible

Se contabiliza al coste incurrido y se amortiza linealmente durante un periodo de 40 años, plazo en el que se está estimada la vida útil de la escombrera de Arrubias (Nota 5).

4.2 Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

En el coste de aquellos activos adquiridos o producidos después del 1 de enero de 2008, que necesitan más de un año para estar en condiciones de uso, se incluyen los gastos financieros devengados antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado que cumplen con los requisitos para su capitalización.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los costes de mantenimiento son cargados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el ejercicio en el que se producen. Los costes de ampliación o mejora que dan lugar a un aumento de la capacidad productiva o a un alargamiento de la vida útil de los bienes, son incorporados al activo como mayor valor del mismo.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se inicia al mes siguiente de su puesta en funcionamiento, registrándose de forma lineal durante su vida útil estimada.

Los años de vida útil estimada para los distintos elementos del inmovilizado material son los siguientes:

	Años de vida útil
Construcciones	15-20 años
Instalaciones técnicas y maquinaria	10-15 años
Otras instalaciones, mobiliario y utillaje	6,66 años
Otro inmovilizado material	4-5 años

En cada cierre de ejercicio, la Sociedad revisa los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de amortización del inmovilizado material y, si procede, se ajustan de forma prospectiva.

4.3 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorado y si existen indicios, se estiman sus importes recuperables.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro. El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando tipos de interés de mercado sin riesgo, ajustados por los riesgos específicos asociados al activo. Para aquellos activos que no generan flujos de efectivo, en buena medida, independientes de los derivados de otros activos o grupos de activos, el importe recuperable se determina para las unidades generadoras de efectivo a las que pertenecen dichos activos.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir. La reversión del deterioro tiene como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor.

4.4 Arrendamientos

Los contratos se califican como arrendamientos financieros cuando de sus condiciones económicas se deduce que se transfieren al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. En caso contrario, los contratos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del



arrendamiento de los pagos mínimos acordados, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. No se incluye en el cálculo de los pagos mínimos acordados las cuotas de carácter contingente, el coste de los servicios y los impuestos repercutibles por el arrendador. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. 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. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

4.5 Activos financieros

Clasificación y valoración

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

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

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

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

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

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Posteriormente estos activos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal, los

dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

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

Deterioro del valor de los activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por la Sociedad con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro.

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, la Sociedad evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.
La reversión del deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias y tiene como límite el valor en libros del activo financiero que estaría registrado en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

Baja de activos financieros:

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

4.7 Pasivos financieros

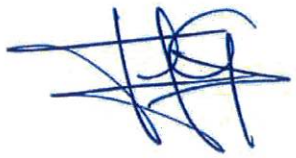
Clasificación y valoración

Pasivos financieros a coste amortizado

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

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

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Posteriormente estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias aplicando el método del tipo de interés efectivo.



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

Cancelación

La Sociedad da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

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

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

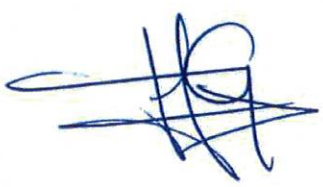
Cuando se produce un intercambio de instrumentos de deuda que no tengan condiciones sustancialmente diferentes, el pasivo financiero original no se da de baja del balance, registrando el importe de las comisiones pagadas como un ajuste de su valor contable. El nuevo coste amortizado del pasivo financiero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

4.8 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición o coste de producción. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor, después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, y todos los gastos adicionales producidos hasta que los bienes se hallan ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias. El coste de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto. También se incluye la parte que razonablemente corresponde de los costes indirectamente imputables a los productos, en la medida en que tales costes corresponden al periodo de fabricación, elaboración o construcción, en los que se haya incurrido al ubicarlos para su venta y se basan en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Dado que las existencias de la Sociedad no necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, no se incluyen gastos financieros en el precio de adquisición o coste de producción.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para las materias primas y otras materias consumibles en el proceso de producción, no se realiza corrección valorativa si se espera que los productos terminados a los que se incorporarán sean vendidos por encima del coste.



4.9 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja y las cuentas corrientes bancarias.

A efectos del estado de flujos de efectivo se incluyen como menos efectivo y otros activos líquidos equivalentes los descubiertos ocasionales que forman parte de la gestión de efectivo de la Sociedad.

4.10 Subvenciones

Las subvenciones se califican como no reintegrables cuando se han cumplido las condiciones establecidas para su concesión, registrándose en ese momento directamente en el patrimonio neto, una vez deducido el efecto impositivo correspondiente.

Las subvenciones reintegrables se registran como pasivos de la Sociedad hasta que adquieren la condición de no reintegrables, no registrándose ningún ingreso hasta dicho momento.

Las subvenciones recibidas para financiar gastos específicos se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que se devenguen los gastos que están financiando. Las subvenciones recibidas para adquirir activos materiales se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a su amortización.

4.11 Provisiones y contingencias

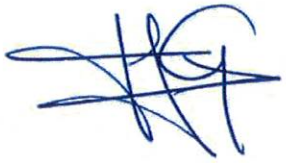
Las provisiones se reconocen en el balance cuando la Sociedad tiene una obligación actual (ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita), surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes que surjan por la actualización de la provisión como un gasto financiero conforme se van devengando. Cuando se trata de provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, y el efecto financiero no es significativo, no se lleva a cabo ningún tipo de descuento. Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada balance y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

Por otra parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurran eventos futuros que no están enteramente bajo el control de la Sociedad y aquellas obligaciones presentes, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para las que no es probable que haya una salida de recursos para su liquidación o no se pueden valorar con suficiente fiabilidad. Estos pasivos no son objeto de registro contable, detallándose los mismos en la memoria, excepto cuando la salida de recursos sea remota.

4.12 Impuesto de sociedades

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente, que resulta de aplicar el correspondiente tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes, y de las variaciones producidas durante dicho ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados. Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto. En este sentido,



en el ejercicio 2011 la Sociedad registró directamente en patrimonio neto un importe de 1.220.611 euros correspondiente a deducciones pendientes de aplicar, como ingreso a distribuir en varios ejercicios, al considerar que dichas deducciones tienen una naturaleza económica asimilable a las subvenciones y, por tanto, se imputan a resultados en el periodo de vida útil de los elementos de inmovilizado que generaron dichas deducciones. En el ejercicio 2022 quedan 69.044 euros, netos de efecto fiscal, pendientes de imputar a resultados.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido" del balance.

La Sociedad reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

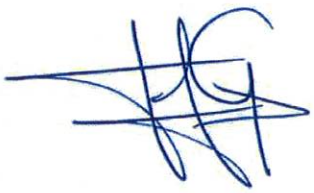
En la fecha de cierre de cada ejercicio la Sociedad evalúa los activos por impuesto diferido reconocidos y aquellos que no se han reconocido anteriormente. En base a tal evaluación, la Sociedad procede a dar de baja un activo reconocido anteriormente si ya no resulta probable su recuperación, o procede a registrar cualquier activo por impuesto diferido no reconocido anteriormente siempre que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su aplicación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran a los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa vigente aprobada, y de acuerdo con la forma en que racionalmente se espera recuperar o pagar el activo o pasivo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto diferido no se descuentan y se clasifican como activos y pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

4.13 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo; son diferentes a los anteriores y su vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en el plazo máximo de un año; se mantienen con fines de negociación o se trata de efectivo y otros activos líquidos equivalentes cuya utilización no está restringida por un periodo superior a un año.



4.14 Ingresos y gastos

De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos y gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago.

Ingresos por ventas y prestaciones de servicios

Los ingresos se reconocen cuando es probable que la Sociedad reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción y el importe de los ingresos y de los costes incurridos o a incurrir pueden valorarse con fiabilidad. Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, deduciendo los descuentos, rebajas en el precio y otras partidas similares que la Sociedad pueda conceder, así como, en su caso, los intereses incorporados al nominal de los créditos. Los impuestos indirectos que gravan las operaciones y que son repercutibles a terceros no forman parte de los ingresos.

4.15 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Los gastos relativos a las actividades de descontaminación y restauración de lugares contaminados, eliminación de residuos y otros gastos derivados del cumplimiento de la legislación medioambiental se registran como gastos del ejercicio en que se producen, salvo que correspondan al coste de compra de elementos que se incorporen al patrimonio de la Sociedad con el objeto de ser utilizados de forma duradera, en cuyo caso se contabilizan en las correspondientes partidas del epígrafe "Inmovilizado material", siendo amortizados con los mismos criterios.

4.16 Operaciones con partes vinculadas

Los precios de las operaciones realizadas con partes vinculadas se encuentran adecuadamente soportados, por lo que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos.

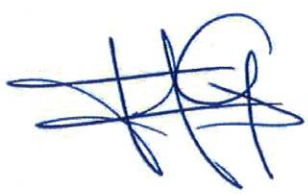
4.17 Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo ha sido elaborado utilizando el método indirecto, y en el mismo se utilizan las siguientes expresiones con el significado que se indica a continuación:

Actividades de explotación: actividades que constituyen los ingresos ordinarios de la sociedad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.



5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado intangible son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2022				
Coste				
Otro inmovilizado intangible	1.010.246	160.236	(37.212)	1.133.270
Aplicaciones informáticas	95.153	12.246	37.212	144.611
	1.105.399	172.482	-	1.277.881
Amortización acumulada				
Otro inmovilizado intangible	(311.809)	(35.615)	-	(347.424)
Aplicaciones informáticas	(52.509)	(19.134)	-	(71.643)
	(364.318)	(54.749)	-	(419.067)
Valor neto contable	**741.081**	**117.733**	**-**	**858.814**

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2021				
Coste				
Otro inmovilizado intangible	959.956	50.290		1.010.246
Aplicaciones informáticas	98.225	9.888	(12.960)	95.153
	1.058.181	60.178	(12.960)	1.105.399
Amortización acumulada				
Otro inmovilizado intangible	(276.194)	(35.615)		(311.809)
Aplicaciones informáticas	(51.675)	(13.794)	12.960	(52.509)
	(327.869)	(49.409)	12.960	(364.318)
Valor neto contable	**730.312**			**741.081**

5.1 Otra información

La única técnica viable para la extracción del mineral de la escombrera de Arrubias es el transporte por carretera, para lo cual se han acondicionado las carreteras NA-6007 y NA-6009, pertenecientes a la red local y cuya titularidad es de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra.

Según se desprende del Convenio de Colaboración entre el Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y la Sociedad para la realización de las obras del "Proyecto de Acondicionamiento del Viario para la recuperación ambiental de las Escombreras de Arrubias", la Sociedad se comprometió a realizar la contratación, construcción y financiación, en su totalidad y a su costa, de las obras necesarias para el acondicionamiento de las mencionadas carreteras.



Una vez finalizadas las obras, y previa comprobación del Servicio de Conservación de su correcta ejecución, la Sociedad ha entregado al Departamento de Obras Públicas, Transportes y Comunicaciones las obras ejecutadas que afectan a la Red de Carreteras de la Comunidad Foral de Navarra.

El importe pagado se consideró como un coste necesario para la obtención de la correspondiente licencia de actividad de extracción del mineral de la nueva localización. Se estima que la vida útil de la misma será de 40 años.

La Sociedad no tiene inmovilizados intangibles adquiridos a empresas del grupo al 31 de diciembre de 2022 y 2021. La totalidad de los activos intangibles se encuentran en territorio español.

La Sociedad tiene aplicaciones informáticas totalmente amortizadas al 31 de diciembre de 2022 por importe de 5.465 euros (5.465 euros 31 de diciembre de 2021).

6. INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen el inmovilizado material son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2022					
Coste					
Terrenos	1.278.520	-	-	81.414	1.359.934
Construcciones	9.818.514	-	-	133.024	9.951.538
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	34.841.882	654.113	-	3.030.814	38.526.813
Inmovilizado en curso	3.414.944	487.837	(4.297)	(3.245.252)	653.232
	49.353.860	1.141.950	(4.297)	-	50.489.790
Amortización acumulada					
Construcciones	(7.156.036)	(320.417)	-	-	(7.476.453)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(30.940.861)	(820.590)	-	-	(31.761.453)
	(38.096.897)	(1.141.007)	-	-	(39.237.906)
Valor neto contable	**11.256.963**	**943**	**(4.297)**	**-**	**11.253.609**

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2021					
Coste					
Terrenos	1.278.520	-	-	-	1.278.520
Construcciones	9.700.798	118.681	(965)	-	9.818.514
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	33.972.408	540.221	(255.837)	585.090	34.841.882
Inmovilizado en curso	2.980.439	1.021.955	(2.360)	(585.090)	3.414.944
	47.932.165	1.680.857	(259.162)	-	49.353.860
Amortización acumulada					
Construcciones	(6.845.153)	(311.848)	965	-	(7.156.036)
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(29.968.014)	(1.203.454)	230.607	-	(30.940.861)
	(36.813.167)	(1.515.302)	231.572	-	(38.096.897)
Valor neto contable	**11.118.998**	**165.555**	**(27.590)**		**11.256.963**

6.1 Descripción de los principales movimientos

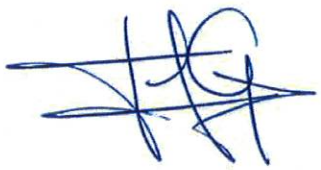
Las principales altas del ejercicio 2022 se deben a la inversión necesaria para el incremento de la producción de sal de calidad. Las principales altas del ejercicio 2021 se debieron al mismo motivo.

6.2 Arrendamientos operativos

Las cuotas de arrendamiento operativo mínimas contratadas con los arrendadores, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, son las siguientes:

(euros)	2022	2021
Hasta un año	220.205	225.083
Entre uno y cinco años	238.022	152.385
	458.227	**377.468**

La Sociedad tiene arrendada dos naves para almacenar el producto terminado, varias carretillas y máquinas, principalmente. El coste de estos arrendamientos en el ejercicio 2022 ha ascendido a 292 miles de euros (296 miles de euros en 2021) (Nota 15.4). En estos importes está incluido el canon, por importe de 80 miles de euros anuales, de sondeo profundo pagado a su Sociedad dominante directa Potasas de Subiza, S.A.



6.3 Otra información

La totalidad de los elementos del inmovilizado material se encuentran en territorio español.

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

(Euros)	2022	2021
Construcciones	4.002.637	3.913.857
Instalaciones	22.699.318	22.699.318
Maquinaria	3.839.054	3.839.054
Mobiliario	316.953	313.362
Equipos para procesos de información	60.676	47.880
Otro inmovilizado	678.315	584.040
	31.596.953	**31.397.511**

La Sociedad no tiene elementos de inmovilizado material adquiridos a empresas del grupo al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros que cubren el valor neto contable del inmovilizado material.

7. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición y desglose de los activos financieros al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Categoría	Clases					
	Activos financieros a largo plazo		Activos financieros a corto plazo		Total	
	Créditos Otros		Créditos Otros			
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Activos financieros a coste amortizado	58.000	68.000	6.797.362	4.904.239	6.855.362	4.972.239
Total	**58.000**	**68.000**	**6.797.362**	**4.904.239**	**6.855.362**	**4.972.239**

Los Administradores de la Sociedad consideran que el valor en libros de los activos financieros detallados en los cuadros anteriores se aproxima a su valor razonable.

Estos importes se desglosan en el balance de la siguiente forma



(Euros)	Créditos, derivados y otros 2022	2021	Total 2022	2021
Activos financieros a largo plazo				
Activos financieros a coste amortizado				
Inversiones financieras a largo plazo	58.000	68.000	58.000	68.000
	58.000	**68.000**	**58.000**	**79.000**

(Euros)	Créditos, derivados y otros 2022	2021	Total 2022	2021
Activos financieros a corto plazo				
Activos financieros a coste amortizado				
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6.697.427	4.877.544	6.697.427	4.877.544
Inversiones financieras a corto plazo	28.267	26.695	28.266	26.695
	6.855.362	**4.904.239**	**6.855.362**	**4.904.239**

7.1 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

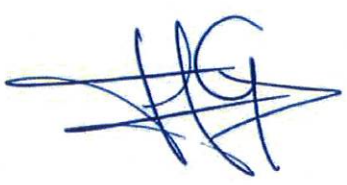
(Euros)	2022	2021
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	6.697.427	4.654.361
Clientes, empresas del grupo y asociadas (Nota 16.1)	71.668	223.183
Saldo final	**6.769.095**	**4.877.544**

Correcciones valorativas

El saldo de clientes por ventas y prestaciones de servicios se presenta neto de las correcciones por deterioro. El movimiento de las correcciones por deterioro durante los ejercicios 2022 y 2021 es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Saldo inicial	(228.609)	(228.609)
(Dotación)/Reversión del ejercicio	(120.000)	-
	(348.609)	**(228.609)**

En el ejercicio 2022 no se ha cobrado importe alguno correspondiente a saldos registrados como insolvencias firmes de clientes en ejercicios anteriores (0 euros en el ejercicio 2021).



7.2 Inversiones financieras a largo plazo

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Créditos a empresas	58.000	68.000
Saldo final	**58.000**	**68.000**

En ejercicios anteriores, la Sociedad llegó a un acuerdo con un cliente para que proceda al pago de la venta de una maquinaria a plazos. La parte correspondiente a 2023 se ha clasificado como inversión financiera a corto plazo.

El detalle por vencimientos de este crédito concedido, al cierre del ejercicio 2022 es el siguiente:

(Euros)	2023	2024	2025	2026	Resto	Total
Inversiones financieras a largo plazo						
Créditos a terceros	10.000	10.000	10.000	10.000	18.000	58.000
	10.000	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**18.000**	**58.000**

7.3 Inversiones financieras a corto plazo

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Créditos a empresas	10.000	11.000
Fianzas	18.267	15.695
Saldo final	**28.267**	**26.695**

8. EXISTENCIAS

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros de cobertura de existencias por importe de 900 miles de euros.

Los saldos y variaciones por corrección de valor por deterioro de las existencias han sido:

	Saldo al 31.12.2021	Adiciones	Reversiones	Saldo al 31.12.2022
Materias primas y otros aprovisionamientos				
Repuestos y recambios	(141.255)	-	-	(141.255)
	(141.255)			**(141.255)**

9. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Caja	55	464
Cuentas corrientes a la vista	3.313.960	3.015.216
	3.314.015	**3.015.680**

Las cuentas corrientes devengan el tipo de interés de mercado para este tipo de cuentas.

No existen restricciones a la disponibilidad de estos saldos

10. PATRIMONIO NETO – FONDOS PROPIOS

10.1 Capital escriturado

El capital social, al cierre del ejercicio, está representado por 43.325 acciones ordinarias nominativas de 300,506 euros de valor nominal cada una, estando totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las acciones tienen las mismas obligaciones y derechos políticos y económicos. La estructura accionarial es la siguiente:

	2022		2021	
	Nº acciones	Nº acciones	Nº acciones	% participación
Potasas de Subiza, S.A.	32.927	76%	32.927	76%
Ercros, S.A.	10.398	24%	10.398	24%
	43.325	**100%**	**43.325**	**100%**

10.2 Reservas

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen las reservas son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Distribución de resultados	Dividendos	Saldo final
Ejercicio 2022				
Reserva legal	2.147.954	205.995	-	2.353.948
Reservas voluntarias	-	1.853.952	(1.853.952)	-
Reservas de revalorización	-			
Reservas de fusión	2.245.321	-	(646.048)	1.599.273
	4.393.275	**2.059.946**	**(2.500.000)**	**3.953.221**

Ejercicio 2021				
Reserva legal	1.896.729	251.225	-	2.147.954
Reservas voluntarias	-	2.261.018	(2.261.018)	-
Reservas de revalorización	-	-	-	-
Reservas de fusión	2.484.304	-	(238.982)	2.245.321
	4.381.033	**2.512.243**	**(2.500.000)**	**4.393.275**

Reserva legal

De acuerdo con lo establecido en la Ley de Sociedades de Capital, una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio se destinará a la Reserva Legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social.

Esta reserva, mientras no supere el límite indicado, sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin. La Reserva Legal podrá utilizarse para aumentar capital en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.

Al cierre de los ejercicios 2021 y 2022 esta reserva no se encontraba completamente constituida.

Reserva de fusión

Esta reserva es de libre distribución.

11. PATRIMONIO NETO – AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR

El detalle y los movimientos de los ajustes por cambios de valor son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	Saldo final
Ejercicio 2022			
Otros (Nota14)	85.801	(16.757)	69.044
	85.801	**(16.757)**	**69.044**

(Euros)	Saldo inicial	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	Saldo final
Ejercicio 2021			
Otros (Nota14)	180.777	(94.976)	85.801
	180.777	**(94.976)**	**85.801**



13. PASIVOS FINANCIEROS

La composición y el desglose de los pasivos financieros al 31 de diciembre es el siguiente:

	Pasivos financieros a corto plazo		Total	
	Otros			
Categorías	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Pasivos financieros a coste amortizado	3.458.023	2.318.224	3.458.023	2.318.224
Total	**3.458.023**	**2.318.224**	**3.458.023**	**2.318.224**

13.1 Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

La composición de este epígrafe al 31 de diciembre es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Proveedores	3.432.735	2.287.311
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Nota 16.1)	25.288	30.913
	3.458.023	**2.318.224**

14. SITUACIÓN FISCAL

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

(Euros)	2022	2021
Activos por impuesto diferido (Nota 14.2)	869.787	770.490
Otros créditos con las Administraciones Públicas	-	834
	869.787	**771.324**
Pasivos por impuesto diferido (Nota 14.2)	-	-
Pasivos por impuesto corriente	(797.889)	(313.290)
Otras deudas con las Administraciones Públicas	(339.267)	(159.504)
IVA	(97.890)	-
IRPF	(149.684)	(79.139)
Seguridad Social	(91.693)	(80.365)
	(1.137.156)	**(472.794)**

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción, actualmente establecido en cuatro años. La Sociedad tiene abiertos a inspección los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos que le son aplicables. En opinión de los Administradores de la Sociedad, así como de sus asesores fiscales, no existen contingencias fiscales de importes significativos que pudieran derivarse, en caso de inspección, de posibles

interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Sociedad.

14.1 Cálculo del Impuesto sobre Sociedades

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible (resultado fiscal) del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	Cuenta de pérdidas y ganancias		
(Euros)	**Aumentos**	**Disminuciones**	**Total**
Ejercicio 2022			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			3.540.083
Impuesto sobre Sociedades			832.239
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos			4.372.322
Diferencias permanentes	23.360	-	23.360
Diferencias temporarias			
Con origen en el ejercicio	120.000	-	120.000
Con origen en ejercicios anteriores	-	-	-
Base imponible (resultado fiscal)			**4.515.682**

Ejercicio 2021			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			2.059.946
Impuesto sobre Sociedades			462.373
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos			2.522.319
Diferencias permanentes	21.518	-	21.518
Diferencias temporarias			
Con origen en el ejercicio	5.902	-	5.902
Con origen en ejercicios anteriores	-	(114.920)	(114.920)
Base imponible (resultado fiscal)			**2.434.819**

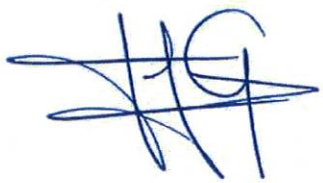
La conciliación entre el gasto por impuesto sobre beneficios y el resultado de multiplicar los tipos de gravámenes aplicables al total de ingresos y gastos reconocidos, diferenciando el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias, es la siguiente:

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto
Ejercicio 2022		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	4.372.322	-
Carga impositiva teórica (tipo impositivo 28%)	(1.224.250)	-
Diferencias permanentes	(6.541)	-
Diferencias temporales	(33.600)	
Deducciones aplicadas ejercicio 2022	316.098	
Deducciones generadas en el ejercicio actual	381.795	-
Deducciones generadas en ejercicios anteriores	(316.098)	-
Activos por diferencias temporarias deducibles	33.600	
Gasto / (ingreso) impositivo efectivo	**848.996**	

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto
Ejercicio 2021		
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	2.522.319	(114.279)
Carga impositiva teórica (tipo impositivo 28%)	(706.249)	(31.998)
Diferencias permanentes	(6.025)	-
Diferencias temporales	30.525	
Deducciones generadas en el ejercicio actual	9.965	-
Deducciones generadas en ejercicios anteriores	170.437	-
Desactivación deducciones	(24.568)	
Activos por diferencias temporarias deducibles	(30.525)	
Gasto / (ingreso) impositivo efectivo	**556.439**	**(146.277)**

El gasto / (ingreso) por impuesto sobre beneficios se desglosa como sigue:

	Cuenta de pérdidas y ganancias	Directamente imputados al patrimonio neto
Ejercicio 2022		
Impuesto corriente	948.293	-
Variación de impuestos diferidos		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	-
Otras diferencias temporarias	(33.600)	-
Activación de deducciones	(65.697)	
Ingresos fiscales por deducciones a distribuir	(16.757)	16.757
	832.239	**16.757**
Ejercicio 2021		
Impuesto corriente	501.347	-
Variación de impuestos diferidos		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	32.178	-
Otras diferencias temporarias	(1.653)	-
Desactivación de deducciones	(24.568)	
Regularización pasivo por impuesto diferido	(909)	
Ingresos fiscales por deducciones a distribuir	(94.976)	94.976
	411.419	**94.976**



El cálculo del Impuesto sobre Sociedades a pagar es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Impuesto corriente	948.293	501.347
Retenciones y pagos a cuenta	(150.404)	(188.057)
Impuesto sobre Sociedades a pagar	**797.889**	**313.290**

14.2 Activos y pasivos por impuestos diferidos

El detalle y los movimientos de las distintas partidas que componen los activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

	Saldo inicial	Variaciones reflejadas en Cuenta de pérdidas y ganancias	Variaciones reflejadas en Patrimonio neto	Saldo final
Ejercicio 2022				
Activos por impuesto diferido				
Deducciones pendientes de aplicación	770.490	65.697	-	836.187
Pérdidas por deterioro	-	33.600		33.600
	770.490	**99.297**	**-**	**869.787**
Pasivos por impuesto diferido				
Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	-	-	-	-
Subvenciones no reintegrables	-	-	-	-
	-	-	-	-

	Saldo inicial	Variaciones reflejadas en Cuenta de pérdidas y ganancias	Variaciones reflejadas en Patrimonio neto	Saldo final
Ejercicio 2021				
Activos por impuesto diferido				
Subvenciones de capital	32.178	(32.178)	-	-
Deducciones pendientes de aplicación	795.057	(24.567)	-	770.490
	827.235	**(56.745)**	**-**	**770.490**
Pasivos por impuesto diferido				
Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento financiero	(742)	742	-	-
Subvenciones no reintegrables	(31.998)	-	31.998	-
	(32.740)	**742**	**31.998**	**-**

Al 31 de diciembre, la Sociedad no cuenta con bases imponibles pendientes de compensar. El detalle de las deducciones pendientes de aplicar es el siguiente:

Ejercicio de generación	Ejercicio límite para su compensación	Deducciones 2022	Deducciones 2021
2009	2024	-	-
2010	2025	-	-
2011	2026	-	-
2012	2027	-	-
2013	2028	-	107.747
2014	2029	-	91.746
2015	2030	-	106.494
2017	2032	82.201	92.312
2018	2033	65.860	65.860
2019	2034	89.844	89.844
2020	2035	92.087	92.087
2021	2036	124.400	124.400
2022	2036	381.795	-
		836.187	**770.490**

La Sociedad ha realizado una estimación de los beneficios fiscales que espera obtener en los próximos ejercicios de acuerdo con los presupuestos. También ha analizado el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles. En base a este análisis, la Sociedad ha registrado los activos por impuesto diferido correspondientes a deducciones pendientes de aplicar y a las diferencias temporarias deducibles para las que considera probable la generación de suficientes beneficios fiscales futuros, por importe de 836 miles de euros.

15. INGRESOS Y GASTOS

15.1 Importe neto de la cifra de negocios

La distribución del importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad correspondiente a sus operaciones continuadas por categorías de actividades, así como por mercados geográficos, es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Segmentación por categorías de actividades		
Sal industrial	16.340.004	13.958.565
Sal no industrial	8.278.547	5.917.027
	24.618.551	**19.875.592**
Segmentación por mercados geográficos		
España	19.350.857	16.016.621
Resto del mundo	5.267.694	3.858.971
	24.618.551	**19.875.592**

15.2 Consumos de materias primas y otras materias consumibles

El detalle de consumos de materias primas y otras materias consumibles es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Compras de materias primas y otras materias consumibles	(7.136.997)	(4.843.855)
Compras nacionales	(6.741.119)	(4.439.206)
Adquisiciones intracomunitarias	(395.878)	(404.649)
Variación de materias primas y otros aprovisionamientos	317.967	(111.547)
	(6.819.030)	**(4.955.402)**

15.3 Gastos de personal

El detalle de gastos de personal es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Sueldos, salarios y asimilados		
Sueldos y salarios	(3.258.951)	(2.997.456)
Indemnizaciones	-	(11.102)
	(3.258.951)	(3.008.558)
Cargas sociales		
Seguridad social	(891.111)	(812.000)
Otros gastos sociales	(9.232)	(10.335)
	(900.343)	(822.335)
	(4.159.294)	**(3.830.893)**

15.4 Servicios exteriores

El detalle de servicios exteriores es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Arrendamientos (Nota 6.2)	(291.978)	(295.679)
Reparaciones y conservación	(1.036.610)	(907.508)
Servicios profesionales independientes	(247.438)	(223.140)
Transportes	(1.115.966)	(942.322)
Primas de seguros	(115.260)	(61.633)
Servicios bancarios	(383)	(45)
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	(300)	(6.830)
Suministros	(4.481.360)	(3.333.222)
Otros servicios	(717.181)	(623.750)
	(8.006.476)	**(6.394.129)**



15.5 Ingresos financieros

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

(Euros)	2022	2021
Intereses de terceros		
Otros ingresos financieros	47	17
	47	**17**

15.6 Gastos financieros

El detalle de los gastos financieros es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Intereses por deudas con terceros		
Otros gastos financieros	(14.319)	(4.232)
	(14.319)	**(4.232)**

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las partes vinculadas con las que la Sociedad ha realizado transacciones durante los ejercicios 2022 y 2021, así como la naturaleza de dicha vinculación, es la siguiente:

	Naturaleza de la vinculación
Ejercicio 2022	
Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U.	Sociedad dominante del grupo
Potasas de Subiza, S.A.	Sociedad dominante directa
Ercros, S.A.	Participación accionarial no controladora
Gestión Ambiental de Navarra, S.A.U.	Empresa vinculada
Navarra de Servicios y Tecnologías, S.A.U.	Empresa vinculada
Centro Navarro de Aprendizaje de Idiomas, S.A.U.	Empresa vinculada

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.

16.1 Entidades vinculadas

Los saldos mantenidos con entidades vinculadas son los siguientes:

(Euros)	Participación accionarial no controladora	Sociedad dominante directa	Empresas vinculadas	Total
Ejercicio 2022				
Clientes (Nota 7.1)	71.668	-	-	71.668
Proveedores (nota 13.2)	-	-	25.288	25.288
Ejercicio 2021				
Clientes (Nota 7.1)	223.183	-	-	223.183
Proveedores (nota 13.2)	-	-	30.913	30.913

Las transacciones realizadas con entidades vinculadas son las siguientes:

(Euros)	Participación accionarial no controladora	Sociedad dominante del grupo	Sociedad dominante directa	Empresas vinculadas	Total
Ejercicio 2022					
Servicios recibidos	-	-	80.000	27.056	107.056
Ventas	640.509	-	-	-	640.509
Ejercicio 2021					
Servicios recibidos	-	-	80.000	42.492	122.492
Ventas	942.180	-	-	-	942.180

16.2 Administradores y alta dirección

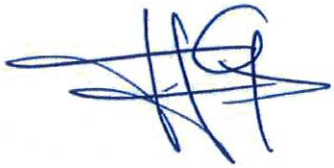
Durante los ejercicios 2022 y 2021 los miembros del Consejo de Administración no han recibido remuneración alguna.

Las remuneraciones devengadas por los miembros de la alta dirección de la Sociedad ascienden a 100 miles de euros en el ejercicio 2022 (97 miles de euros en 2021).

No existen anticipos, ni créditos concedidos a los miembros del Consejo de Administración, ni obligaciones asumidas por cuenta de ellos.

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

En relación con el artículo 229 de la Ley de Sociedades de Capital, los administradores han comunicado que no tienen situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad.



Durante el ejercicio 2022 se han satisfecho primas de seguros de responsabilidad civil de los administradores por daños ocasionados en el ejercicio del cargo por importe de 3.769 euros (3.699 euros en el ejercicio 2021).

17. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas de gestión de riesgos de la Sociedad son aprobadas por el Consejo de Administración de la Sociedad. En base a estas políticas, se han establecido una serie de procedimientos y controles que permiten identificar, medir y gestionar los riesgos derivados de la actividad con instrumentos financieros.

La actividad con instrumentos financieros expone a la Sociedad al riesgo de crédito, de mercado y de liquidez.

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 activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

La exposición máxima al riesgo de crédito al 31 de diciembre es la siguiente:

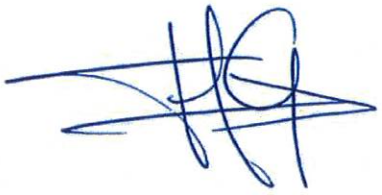
(Euros)	2022	2021
Inversiones financieras a largo plazo	58.000	68.000
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	6.769.096	4.878.378
Inversiones financieras a corto plazo	10.000	11.000
	6.837.096	**4.957.378**

Para gestionar el riesgo de crédito la Sociedad distingue entre los activos financieros originados por las actividades operativas y por las actividades de inversión.

Actividades operativas

Las cuentas vencidas de "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" son gestionadas y reclamadas por el Departamento Financiero y por la administración comercial. La Sociedad revisa periódicamente los saldos vencidos de cada uno de sus clientes y dota la provisión por deterioro correspondiente a aquellos que considera insolventes.

La provisión por "Deterioro de crédito por operaciones comerciales" a 31 de diciembre de 2022 asciende a 348 miles de euros (228 miles de euros en 2021) (Nota 7.1).



Actividades de inversión

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés, de tipo de cambio y otros riesgos de precio.

Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado.

Riesgo de tipo de cambio

La Sociedad no realiza operaciones en moneda distinta al Euro.

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 liquidas necesarias. Para ello dispone de suficientes líneas de crédito y de descuento que garantizan el pago de los pasivos corrientes.

18. OTRA INFORMACIÓN

18.1 Estructura del personal

Las personas empleadas por la Sociedad distribuidas por categorías son las siguientes:

	Número de personas empleadas al final del ejercicio			Número medio de personas empleadas en el ejercicio	Número medio de personas con discapacidad > 33% del total empleadas
Ejercicio 2022	**Hombres**	**Mujeres**	**Total**		
Directivos	1	-	1	1	-
Titulados	1	2	3	3	-
Jefes – Encargados	12	-	12	12	-
Administración	-	4	4	4	-
Producción	60	-	60	55	-
	74	**6**	**80**	**75**	**-**

	Número de personas empleadas	Número medio de	Número medio de

Ejercicio 2021	al final del ejercicio			personas empleadas en el ejercicio	personas con discapacidad > 33% del total empleadas
	Hombres	Mujeres	Total		
Directivos	1	-	1	1	-
Titulados	1	2	3	3	-
Jefes – Encargados	13	-	13	13	-
Administración	-	4	4	4	-
Producción	54	-	54	52	-
	69	**6**	**75**	**73**	**-**

18.2 Honorarios de auditoría

Los honorarios devengados en el ejercicio por los servicios prestados por el auditor de cuentas han sido los siguientes:

(Euros)	2022	2021
Servicios de auditoría	5.889	5.889
Otros servicios de verificación	2.000	2.000
	7.889	**7.889**

18.3 Información sobre medioambiente

La Sociedad ha incurrido en gastos destinados a la mejora y protección del medio ambiente en el ejercicio 2022 que ascienden a 52 miles de euros (61 miles de euros al 31 de diciembre de 2021).

18.4 Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

De acuerdo con lo establecido en la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, y en la Resolución de 29 de enero de 2016 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), 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, se detalla a continuación la información sobre el periodo medio de pago a proveedores durante los ejercicios 2022 y 2021:



	2022	2021
(Días)		
Periodo medio de pago a proveedores	47	47
Ratio de operaciones pagadas	50	46
Ratio de operaciones pendientes de pago	29	28
(Euros)		
Total pagos realizados	15.670.973	13.954.465
Total pagos pendientes	2.651.000	1.997.499

Adicionalmente, de acuerdo con lo establecido en la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, a continuación se detalla la información relativa al volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad y el porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores, correspondiente al ejercicio 2022:

Euros	Número	% sobre el total de pagos	% sobre el nº total de facturas
9.730.166	1.407	62%	59%

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, es de 60 días.

De acuerdo con lo establecido en la Disposición adicional única de la citada Resolución del ICAC, en las cuentas anuales del ejercicio 2022 no se presenta información comparativa correspondiente a las facturas pagadas a proveedores en un periodo inferior al máximo legal, calificándose las cuentas anuales como iniciales a estos exclusivos efectos en lo que se refiere a la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad.

Informe de Gestión Salinas de Navarra, S.A.
Año 2022

1. Evolución de los negocios y situación de la sociedad.

El año 2022 ha sido de una volatilidad muy alta principalmente debido a la explosión de precios de las materias primas y de la energía. Esta situación excepcional ha generado importantes desequilibrios en la oferta europea que se han traducido en un incremento de nuestra demanda.

2. Principales riesgos del negocio

La volatilidad de los costes energéticos y la sensibilidad de nuestros costes productivos a este parámetro supone el mayor riesgo de nuestra actividad.

3. Acontecimientos importantes para la sociedad ocurridos después del cierre del ejercicio.

Ninguno.

4. Evolución previsible de la sociedad.

A corto plazo, no parece que se vaya a producir un año tan convulso en todos los aspectos como el 2022. Son previsibles ajustes de mercado conforme se vuelva a una oferta global más estable.

5. Actividad en materia de investigación y desarrollo.

Salinas de Navarra prosigue sus esfuerzos de digitalización y automatización de sus procesos. Asimismo, se convierte en estratégico el uso de energía de origen verde en su actividad.

6. Adquisiciones de acciones propias.

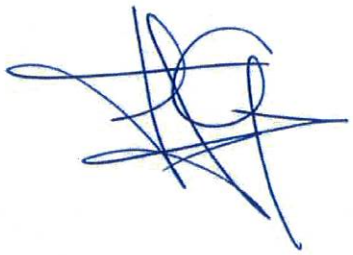
Ninguna.

7. Uso de instrumentos financieros por la Sociedad.

No relevante.

8. Periodo medio de pago a proveedores

El periodo medio de pago a proveedores durante el ejercicio ha sido de 47 días.



En cumplimiento del artículo 253 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, estampan su firma en este folio los Sres. Administradores por su conformidad con las Cuentas Anuales e Informe de Gestión correspondientes al ejercicio económico de 2022, formuladas por el Consejo de Administración en sesión de fecha 23 de marzo de 2023, que se adjuntan en 38 hojas de papel común y que han sido rubricadas por el Secretario de dicho órgano social.

18196592G JOSE MARIA MONTES (R: A31162506)
Firmado digitalmente por 18196592G JOSE MARIA MONTES (R: A31162506)
Fecha: 2023.03.24 10:05:15 +01'00'

D. José María Montes Ros

Presidente

ARRIZABALAGA IDIAQUEZ AMAIA - DNI 16020654G
Firmado digitalmente por ARRIZABALAGA IDIAQUEZ AMAIA - DNI 16020654G
Fecha: 2023.03.28 07:02:30 +02'00'

Dña. Amaia Arrizabalaga Idiáquez

RODRIGUEZ SANCHEZ PEDRO - 52530578G
Firmado digitalmente por RODRIGUEZ SANCHEZ PEDRO - 52530578G
Fecha: 2023.03.23 16:30:11 +01'00'

D. Pedro Rodríguez Sánchez

ITOIZ MARIÑELARENA UXUE - DNI 44627895Y
Firmado digitalmente por ITOIZ MARIÑELARENA UXUE - DNI 44627895Y

Dña Uxue Itoiz Mariñelarena

NOMBRE GARCIA NOAIN FRANCISCO JAVIER - NIF 15840584R
Firmado digitalmente por NOMBRE GARCIA NOAIN FRANCISCO JAVIER - NIF 15840584R
Fecha: 2023.03.23 12:19:56 +01'00'

D. Francisco Javier Garcia Noain

Secretario No Consejero