

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)

Cuentas Anuales al 31 de diciembre de 2023 e
Informe de gestión del ejercicio 2023

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en euros)

<i>Activo</i>	<i>Nota</i>	31/12/2023	31/12/2022
Inmovilizado intangible	Nota 6	375	1.498
Aplicaciones informáticas		375	1.498
Inmovilizado material	Nota 7	8.926.108	6.923.902
Instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario y otro inmovilizado		7.701.562	6.003.874
Inmovilizaciones en curso		1.224.546	920.028
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	Notas 9, 10 y 19	748.545	409.443
Créditos a empresas		748.545	409.443
Inversiones financieras a largo plazo	Notas 9 y 10	259.943	87.004
Otros activos financieros		259.943	87.004
Activos por impuesto diferido	Nota 17	-	567
Total activos no corrientes		9.934.971	7.422.414
Existencias	Nota 11	3.535.554	4.568.257
Materias primas y otros aprovisionamientos		938.998	1.128.496
Productos en curso ciclo corto		1.172.020	1.859.467
Productos terminados ciclo corto		1.424.536	1.580.014
Anticipos a proveedores		-	280
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		5.268.642	5.115.423
Clientes por ventas y prestaciones de servicios corto plazo	Notas 9 y 10	434.421	486.720
Clientes, empresas del grupo y asociadas corto plazo	Notas 9, 10 y 19	4.229.269	3.971.491
Otros créditos con las Administraciones Públicas	Notas 10 y 17	604.952	657.212
Inversiones financieras a corto plazo	Notas 9 y 10	35.675	33.000
Otros activos financieros		35.675	33.000
Periodificaciones a corto plazo		4.000	17.510
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	Nota 12	91.293	80.847
Tesorería		91.293	80.847
Total activos corrientes		8.935.164	9.815.037
Total activo		18.870.135	17.237.451

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en euros)

<i>Patrimonio Neto y Pasivo</i>	<i>Nota</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>
Fondos propios	Nota 13	3.982.203	4.911.593
Capital		1.000.000	1.000.000
Capital escriturado		1.000.000	1.000.000
Prima de emisión		2.000.000	2.000.000
Reservas		125.686	124.295
Legal y estatutarias		125.686	124.295
Resultados de ejercicios anteriores		(10.218.167)	(9.077.771)
(Resultados negativos de ejercicios anteriores)		(9.079.162)	(9.091.686)
Remanente		(1.139.005)	13.915
Otras aportaciones de socios		12.004.074	12.004.074
Resultado del ejercicio		(929.390)	(1.139.005)
Total patrimonio neto		3.982.203	4.911.593
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	Notas 14 y 19	7.000.000	4.000.000
Otros pasivos financieros	Notas 14 y 16	210.342	-
Pasivos por impuesto diferido	Nota 17	-	567
Total pasivos no corrientes		7.210.342	4.000.567
Provisiones a corto plazo		33.341	6.600
Otras provisiones		33.341	6.600
Deudas a corto plazo	Notas 14	165.616	205.723
Otros pasivos financieros		165.616	205.723
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Notas 14 y 19	2.155.819	3.333.431
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Nota 14	5.322.814	4.779.537
Proveedores a corto plazo	Nota 14	3.210.185	3.697.826
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	Notas 14 y 19	1.406.017	308.756
Acreedores varios	Nota 14	147.901	129.571
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	Nota 14	372.648	454.670
Otras deudas con las Administraciones Públicas	Nota 17	186.063	188.714
Total pasivos corrientes		7.677.590	8.325.291
Total patrimonio neto y pasivo		18.870.135	17.237.451

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Cuentas de Pérdidas y Ganancias correspondientes a los ejercicios terminados
el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresadas en euros)

	<i>Nota</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Importe neto de la cifra de negocios	Nota 20	21.694.050	18.654.233
Ventas		21.694.050	18.654.233
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	Nota 11	(842.925)	212.110
Aprovisionamientos		(11.372.970)	(11.259.912)
Consumo de mercaderías	Nota 20	(7.916)	(33.783)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	Nota 20	(9.316.454)	(8.464.899)
Trabajos realizados por otras empresas		(2.085.407)	(2.620.507)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	Nota 11	36.807	(140.723)
Otros ingresos de explotación		33.643	16.780
Ingresos accesorios y de gestión corriente		33.643	16.780
Gastos de personal		(4.435.990)	(3.755.561)
Sueldos, salarios y asimilados		(3.296.378)	(2.812.513)
Cargas sociales	Nota 20	(1.139.612)	(943.048)
Otros gastos de explotación		(4.778.009)	(4.311.970)
Servicios exteriores	Nota 20	(4.757.715)	(4.275.712)
Tributos		(28.880)	(33.663)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	Nota 10	8.586	(2.595)
Amortización del inmovilizado	Notas 6 y 7	(891.971)	(773.512)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		15.000	6.332
Resultados por enajenaciones y otras		15.000	6.332
Resultado de explotación		(579.172)	(1.211.500)
Gastos financieros		(686.593)	(189.948)
Por deudas con empresas del grupo y asociadas	Nota 19	(511.210)	(189.948)
Por deudas con terceros		(175.383)	-
Diferencias de cambio		(2.727)	5.695
Resultado financiero		(689.320)	(184.253)
Resultado antes de impuestos		(1.268.492)	(1.395.753)
Impuesto sobre beneficios	Nota 17	339.102	256.748
Resultado del ejercicio		(929.390)	(1.139.005)

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios
terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Expresados en euros)

A) Estados de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(929.390)	(1.139.005)
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Subvenciones, donaciones y legados	-	-
Efecto impositivo	-	-
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto	-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos	(929.390)	(1.139.005)

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresados en euros)

B) Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022

	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Remanente	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.000.000	2.000.000	124.295	(7.211.250)	(1.880.436)	12.004.074	13.915	6.050.598
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	(1.139.005)	(1.139.005)
Distribución de resultados del ejercicio 2020	-	-	-	(1.880.436)	1.880.436	-	-	-
Distribución de resultados del ejercicio 2021	-	-	-	-	13.915	-	(13.915)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.000.000	2.000.000	124.295	(9.091.686)	13.915	12.004.074	(1.139.005)	4.911.593

B) Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023

	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Remanente	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.000.000	2.000.000	124.295	(9.091.686)	13.915	12.004.074	(1.139.005)	4.911.593
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	-	(929.390)	(929.390)
Distribución resultado de 2.021	-	-	1.391	12.524	(13.915)	-	-	-
Distribución de resultados del ejercicio 2022	-	-	-	-	(1.139.005)	-	1.139.005	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1.000.000	2.000.000	125.686	(9.079.162)	(1.139.005)	12.004.074	(929.390)	3.982.203

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.

(Sociedad Unipersonal)

Estados de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresados en euros)

<i>Flujos de efectivo de las actividades de explotación</i>	<i>Nota</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Resultado del ejercicio antes de impuestos		(1.268.492)	(1.395.753)
Ajustes del resultado			
Amortización del inmovilizado	Notas 6 y 7	891.971	773.512
Correcciones valorativas por deterioro	Nota 11	(159.465)	140.723
Variación de provisiones		26.741	(10.496)
Correcciones valorativas de cuentas a cobrar	Nota 10	-	(2.595)
Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado	Nota 7	(15.000)	(6.332)
Gastos financieros		686.593	189.948
Diferencias de cambio		2.727	(5.695)
Cambios en el capital corriente			
Existencias		1.183.582	(452.130)
Deudores y cuentas a cobrar		(144.633)	(670.171)
Otros activos corrientes		13.510	(4.357)
Acreedores y otras cuentas a pagar		750.892	692.457
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación			
Pagos de intereses		(686.593)	(189.948)
Otros cobros /(pagos)		-	-
Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios		-	-
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		1.281.833	(940.837)
<i>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</i>			
Pagos por inversiones			
Inmovilizado material	Nota 7	(2.933.161)	(1.504.395)
Otros activos financieros		(175.614)	(16.340)
Cobros por desinversiones			
Inmovilizado material		15.000	-
Otros activos financieros		-	-
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(3.093.775)	(1.731.667)
<i>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</i>			
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero			
Devolución de otras deudas		(1.177.612)	(1.582.828)
Emisión deuda con empresas del Grupo		3.000.000	4.000.000
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		1.822.388	2.417.172
Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
Aumento/(Disminución) neta del efectivo o equivalentes		10.466	(5.310)
Efectivo o equivalentes al comienzo de ejercicio		80.847	86.157
Efectivo o equivalentes al final de ejercicio		91.293	80.847

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(1) Actividad de la empresa

Nedschroef Barcelona, S.A. (Sociedad Unipersonal) (en adelante la Sociedad) se constituyó en España el día 19 de enero de 1976 como sociedad anónima, por un período de tiempo indefinido. Con fecha 24 de enero de 2007, la Sociedad cambió su denominación social de Ferré Plana, S.A. a la actual. Su domicilio social y fiscal está radicado en la calle Narcís Monturiol, 47 de Sant Joan Despí (Barcelona). El objeto social de la Sociedad consiste en la fabricación y venta de tornillos, tuercas y piezas especiales de precisión mediante el proceso de estampación en frío del acero.

Con fecha 11 de marzo de 2010, la Sociedad se fusionó con Alonso Hermanos, S.A.U. (sociedad absorbida). Esta operación no supuso cambio alguno en el accionariado, ya que el accionista de ambas compañías era el mismo, ni tampoco supuso la emisión de nuevas acciones.

La Sociedad está integrada en el Grupo Nedschroef (en adelante el Grupo) cuya sociedad dominante es Nedfast Holding, B.V., con domicilio social en Holanda, siendo esta sociedad la que formula estados financieros consolidados. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Nedschroef se depositan en el Registro Mercantil de Holanda. Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Nedschroef del ejercicio 2021 fueron formuladas por los administradores de Nedfast Holding, B.V. en la reunión de su Consejo de Administración celebrada el 29 de abril de 2022.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad no forma unidad de decisión según lo dispuesto en la Norma 13ª de las Normas de Elaboración de Cuentas Anuales con otras Sociedades domiciliadas en España.

Una parte significativa de la actividad de la Sociedad es realizada a través de sociedades del Grupo, tal y como se muestra en la Nota 18.

(2) Bases de presentación

(a) Marco Normativo de información financiera e imagen fiel

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

- Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007 y las modificaciones incorporadas a este siendo las últimas incorporadas mediante Real Decreto 1/2021 de 12 de enero, en vigor para ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021.
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

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

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

No existe ningún principio contable o criterio de valoración que, teniendo un efecto significativo en las cuentas anuales, se haya dejado de aplicar.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por los Administradores de la Sociedad con fecha 29 de marzo de 2024, esperando sean aprobadas por el Accionista Único sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales del ejercicio 2022 fueron formuladas el 2 de noviembre de 2023 y aprobadas por el Accionista Único el 10 de abril de 2024.

En las presentes cuentas anuales se ha omitido aquella información o desgloses que, no requiriendo de detalle por su importancia cualitativa, se han considerado no materiales o que no tienen importancia relativa de acuerdo al concepto de materialidad o importancia relativa definido en el marco conceptual del Plan general de contabilidad.

(b) Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, los Administradores de la Sociedad presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y la información cuantitativa requerida en la memoria, además de las cifras del ejercicio 2023, las correspondientes al ejercicio anterior.

(c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La elaboración de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En este sentido, se resumen a continuación un detalle de los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la elaboración de las cuentas anuales.

(i) Estimaciones contables relevantes e hipótesis

- La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado.
- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos (véase Nota 4.d).
- La determinación de la vida útil y del valor recuperable del inmovilizado material (véase Nota 4.c y 4.d).
- La determinación del valor de realización de las existencias (véase Nota 4.g).
- La aplicación del principio de empresa en funcionamiento (véase Nota 2.e).

(ii) Cambios de estimación

Asimismo, a pesar de que las estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2023, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(d) Agrupación de partidas

A efectos de facilitar la comprensión del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, estos estados se presentan de forma agrupada, reuniéndose los análisis requeridos en las notas correspondientes de la memoria.

(e) Principio de empresa en funcionamiento

Tal y como se indica en la Nota 19.b la Sociedad efectúa gran parte de sus ventas a partes vinculadas. Por su parte, durante los últimos ejercicios la Sociedad ha obtenido resultados de explotación negativos. Sin embargo, la Sociedad presenta un fondo de maniobra (activos corrientes menos pasivos corrientes) positivo por 1.258 miles de euros. Si bien los resultados negativos constituyen un factor que puede generar dudas significativas acerca de la aplicación del principio de empresa en funcionamiento, los Administradores han considerado oportuno formular las presentes cuentas anuales aplicando el principio de empresa en funcionamiento después de tener en consideración que la Sociedad cuenta con el apoyo financiero y patrimonial de su Accionista Único y del Grupo al que pertenece, el cual ha sido manifestado expresamente por escrito (ver Nota 19). Con efectos 1 de enero de 2022 y 2023, la Sociedad firmó dos contratos de préstamo a largo plazo de cinco años con la sociedad del Grupo Koninklijke Nedschroef Holding, B.V por importe de 3.000 miles de euros y 4.000 miles de euros, respectivamente, que convierten deuda a corto plazo por este importe en deuda a largo plazo (Notas 14 y 19), mejorando sustancialmente el fondo de maniobra.

(3) Aplicación de Resultados

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, formulada por los Administradores y pendiente de aprobación por el Accionista Único, consiste en destinarlos a resultados negativos de ejercicios anteriores.

Base de reparto

Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias (pérdidas)

(929.390)

(929.390)

Distribución

Resultados negativos de ejercicios anteriores

(929.390)

(929.390)

La Sociedad no ha repartido dividendos durante los últimos cinco ejercicios.

(4) Normas de Registro y Valoración

Conforme a lo indicado en la Nota 2, la Sociedad ha aplicado las políticas contables de acuerdo con los principios y normas contables recogidos en el Código de Comercio, que se desarrollan en el Plan General de Contabilidad en vigor, así como el resto de la legislación mercantil vigente a la fecha de cierre de las presentes cuentas anuales. En este sentido, se detallan a continuación únicamente aquellas políticas que son específicas de la actividad de Sociedad y aquellas consideradas significativas atendiendo a la naturaleza de sus actividades.

(a) Transacciones, saldos y flujos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio de contado en las fechas en las que se realizan.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se han convertido a euros aplicando el tipo existente al cierre del ejercicio, mientras que los no monetarios valorados a coste histórico, se han convertido aplicando el tipo de cambio de la fecha en la que tuvieron lugar las transacciones.

Las diferencias positivas y negativas que se ponen de manifiesto en la liquidación de las transacciones en moneda extranjera y en la conversión a euros de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en resultados.

(b) Inmovilizado intangible

Los activos incluidos en el inmovilizado intangible figuran contabilizados a su precio de adquisición o a su coste de producción. El inmovilizado intangible se presenta en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las valoraciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Los costes posteriores incurridos en el inmovilizado intangible, se registran como gasto, salvo que aumenten los beneficios económicos futuros esperados de los activos.

(i) Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas adquiridas y elaboradas por la propia empresa, se reconocen en la medida en que existe una clara asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto y existe en todo momento motivos fundados de éxito técnico y de la rentabilidad económico del proyecto. Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurre en ellos.

(ii) Costes posteriores

Los costes posteriores incurridos en el inmovilizado intangible, se registran como gasto, por el contrario, los importes invertidos en mejoras que contribuyen a aumentar la capacidad o eficiencia o a alargar la vida útil de dichos bienes se registran como mayor coste de los mismos.

(iii) Vida útil y Amortizaciones

La Sociedad evalúa para cada inmovilizado intangible adquirido si la vida útil es finita o indefinida. A estos efectos se entiende que un inmovilizado intangible tiene vida útil indefinida cuando no existe un límite previsible al periodo durante el cual va a generar entrada de flujos netos de efectivo. Cuando la vida útil de estos activos no puede estimarse de manera fiable, se amortizan en un plazo de diez años.

La amortización de los inmovilizados intangibles con vidas útiles finitas se realiza distribuyendo el importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil mediante la aplicación de los siguientes criterios:

	Método de amortización	Años de vida útil estimada
Aplicaciones informáticas	Lineal	4

A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos, en caso de ser aplicable, su valor residual.

La Sociedad revisa la vida útil y el método de amortización de los inmovilizados intangibles al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen como un cambio de estimación.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(c) Inmovilizado material

(i) Reconocimiento inicial

Los activos incluidos en el inmovilizado material figuran contabilizados a su precio de adquisición, o a su coste de producción. El inmovilizado material se presenta en el balance por su valor de coste minorado en el importe de las amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro acumuladas.

Las piezas de recambio destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos y máquinas en sustitución de otras semejantes se valoran siguiendo los criterios expuestos anteriormente. Las piezas cuyo ciclo de almacenamiento es inferior al año se registran como existencias. Las piezas cuyo ciclo de almacenamiento es superior al año y corresponden de manera exclusiva a determinados activos se registran y amortizan conjuntamente con los mismos y en otro caso se registran como "Otro inmovilizado", procediéndose a amortizar, en la medida en que se pueda identificar, de acuerdo al mismo proceso al que está sometida la pieza a sustituir. En general estos últimos repuestos se amortizan desde la fecha en la que se incorporan al activo, considerando la vida útil ponderada tecnológica o económica de los activos a los que los repuestos sean susceptibles de ser incorporados y considerando la propia obsolescencia técnica de los repuestos.

(ii) Amortizaciones

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se determina mediante la aplicación de los criterios que se mencionan a continuación:

	Método de amortización	Años de vida útil estimada
Instalaciones técnicas y maquinaria	Lineal	10 y 18
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	Lineal	10
Otro inmovilizado material	Lineal	5

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

(iii) Costes posteriores

Con posterioridad al reconocimiento inicial del activo, sólo se capitalizan aquellos costes incurridos en la medida en que supongan un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil, debiéndose dar de baja el valor contable de los elementos sustituidos. En este sentido, los costes derivados del mantenimiento diario del inmovilizado material se registran en resultados a medida que se incurren.

(d) Deterioro de valor de activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

La Sociedad sigue el criterio de evaluar, al cierre de cada ejercicio, la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso. En caso de que los hubiera, comprueba, mediante el denominado “test de deterioro”, la posible existencia de pérdidas de valor que reduzcan el valor recuperable de dichos activos a un importe inferior al de su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro de valor correspondientes al fondo de comercio no son reversibles. Las pérdidas por deterioro del resto de activos solo se revierten si se hubiese producido un cambio en las circunstancias que lo originaron.

La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, la reversión de la pérdida no puede aumentar el valor contable del activo por encima del valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado el deterioro.

Una vez reconocida la corrección valorativa por deterioro o su reversión, se ajustan las amortizaciones de los ejercicios siguientes considerando el nuevo valor contable.

El deterioro de valor de los activos no generadores de flujos de efectivo se determina a nivel de activos individuales, salvo que la identificación del potencial de servicio no fuera evidente, en cuyo caso el importe recuperable se determina a nivel de la unidad de explotación o servicio a la que pertenece.

(e) Arrendamientos

(i) Contabilidad del arrendatario

Los contratos de arrendamiento, que, al inicio de los mismos, transfieren a la Sociedad sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos, se clasifican como arrendamientos financieros y en caso contrario se clasifican como arrendamientos operativos.

La Sociedad evalúa el fondo económico de los contratos que otorgan el derecho de uso de determinados activos, al objeto de determinar la existencia de arrendamientos implícitos. Un contrato es o contiene un arrendamiento si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos. En estos casos, la Sociedad separa al inicio del contrato, en función de sus valores razonables, los pagos y contraprestaciones relativos al arrendamiento de los correspondientes al resto de elementos incorporados en el acuerdo. Los pagos relativos al arrendamiento se registran mediante la aplicación de los criterios a los que se hace referencia en este apartado.

- *Arrendamientos financieros*

Al comienzo del plazo del arrendamiento, la Sociedad reconoce un activo y un pasivo por el menor del valor razonable del bien arrendado o el valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento. Los costes directos iniciales se incluyen como mayor valor del activo. Los pagos mínimos se dividen entre la carga financiera y la reducción de la deuda pendiente de pago. Los gastos financieros se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la aplicación del método del tipo de interés efectivo.

Los principios contables que se aplican a los activos utilizados por la Sociedad en virtud de la suscripción de contratos de arrendamiento clasificados como financieros son los mismos que los que se desarrollan en el apartado (c). No obstante, si no existe una seguridad razonable de que la Sociedad va a obtener la propiedad al final del plazo de arrendamiento de los activos, éstos se amortizan durante el menor de la vida útil o el plazo del mismo.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

- *Arrendamientos operativos*

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

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

(f) Instrumentos financieros

(i) Activos financieros

Activos financieros a coste amortizado

Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, incluso los admitidos a negociación en un mercado organizado, en los que la Sociedad mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo 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 esté acordada a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

- Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado, y
- Créditos por operaciones no comerciales: son 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 empresa.

Valoración inicial

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valorarán inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

En particular, y respecto a las correcciones valorativas relativas a los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, el criterio utilizado por la Sociedad para calcular las correspondientes correcciones valorativas, si las hubiera, consiste en realizar un análisis individualizado de las mismas estimando si existen dudas sobre su recuperabilidad.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

Valoración posterior

Los instrumentos de patrimonio incluidos en esta categoría se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

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

Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares se valorarán al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

(ii) Pasivos financieros

Pasivos financieros a coste amortizado

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales y los débitos por operaciones no comerciales:

- Débitos por operaciones comerciales: son aquellos pasivos financieros que se originan en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa con pago aplazado, y
- Débitos por operaciones no comerciales: son aquellos pasivos financieros que, no siendo instrumentos derivados, no tienen origen comercial, sino que proceden de operaciones de préstamo o crédito recibidos por la empresa.

Valoración inicial

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, 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.

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.

Valoración posterior

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría 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. Dicho interés efectivo es el tipo de actualización que iguala el valor en libros del instrumento con la corriente esperada de pagos futuros previstos hasta el vencimiento del pasivo.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, se valoren inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe.

En el caso de producirse renegociación de deudas existentes, se considera que no existen modificaciones sustanciales del pasivo financiero cuando el prestamista del nuevo préstamo es el mismo que el que otorgó el préstamo inicial y el valor actual de los flujos de efectivo, incluyendo las comisiones netas, no difiere en más de un 10% del valor actual de los flujos de efectivo pendientes de pagar del pasivo original calculado bajo ese mismo método.

(g) Existencias

Las existencias se valoran inicialmente por el coste de adquisición o producción.

El coste de adquisición incluye el importe facturado por el proveedor después de deducir cualquier descuento, rebaja u otras partidas similares, más los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen ubicados para su venta y otros directamente atribuibles a la adquisición, así como los gastos financieros y los impuestos indirectos no recuperables de la Hacienda Pública.

Los descuentos concedidos por proveedores se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción del coste de las existencias que los causaron y el exceso, en su caso, como una minoración de la partida aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias.

El coste de producción de las existencias comprende el precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles y los costes directamente relacionados con las unidades producidas y una parte calculada de forma sistemática de los costes indirectos, variables o fijos incurridos durante el proceso de su transformación. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos se efectúa en función de la capacidad normal de producción o la producción real, la mayor de las dos. En relación con los costes imputados a las existencias la Sociedad distingue entre:

- Los costes directamente imputables, o costes directos, son aquellos costes que se derivan de recursos cuyo consumo se puede medir y asignar de forma inequívoca a un determinado producto o a un conjunto de productos fabricados por la Sociedad.
- Los costes indirectamente imputables, o costes indirectos, son aquellos costes que se derivan de recursos que se consumen en la producción o fabricación de uno o varios productos, afectando a un conjunto de actividades o procesos, por lo que no resulta viable una medición directa de la cantidad consumida por cada unidad de producto. Por ello, para su imputación la Sociedad tiene en cuenta los siguientes criterios de distribución previamente definidos según lo siguiente: i) La Sociedad identifica de forma específica los costes indirectos que deben ser asignados al ámbito de fabricación que están vinculados a la producción. ii) Los costes de inactividad o subactividad son aquellos costes consecuencia de la no utilización total o parcial de algún elemento en su capacidad productiva normal; dichos costes se consideran gasto del ejercicio y su medición se determina a partir de los costes que no varían a corto plazo con el nivel de producción, teniendo presente la proporción resultante entre la actividad real y la capacidad normal de producción. De acuerdo con el principio de uniformidad, los criterios de distribución de los costes indirectos se mantienen uniformemente a lo largo del tiempo, en tanto no se alteren los supuestos que motivaron su elección. La Sociedad no ha modificado los criterios de distribución de los costes indirectos al cierre de los ejercicios 2023 y 2022.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

La Sociedad revisa, al menos una vez al año, si las condiciones y premisas utilizadas en el cálculo del coste de producción estándar han variado de forma significativa, procediendo en dicho caso a modificar sus estimaciones. Asimismo, la Sociedad revisa anualmente que la valoración de sus productos realizada mediante un coste estándar no difiera significativamente con respecto a la valoración que se deduciría de haber aplicado el coste de producción real.

Los anticipos a cuenta de existencias figuran valorados por su coste.

Las materias primas, utillajes y otros aprovisionamientos se valoran siguiendo el criterio:

- Materias primas y auxiliares: se calcula utilizando el método FIFO.
- Utillajes y matricería: se valoran a su coste último de adquisición y se reconocen como existencias las compras de los últimos nueve meses como máximo.

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable. A estos efectos se entiende por valor neto realizable:

- Para las materias primas y otros aprovisionamientos, su precio de reposición. La Sociedad no reconoce la corrección valorativa en aquellos casos en los que se espera que los productos terminados a los que se incorporan las materias primas y otros aprovisionamientos vayan a ser enajenados por un valor equivalente a su coste de producción o superior al mismo;
- Para las mercaderías y los productos terminados, su precio estimado de venta, menos los costes necesarios para la venta;
- Para productos en curso, el precio estimado de venta de los productos terminados correspondientes, menos los costes estimados para finalizar su producción y los relacionados con su venta;

La corrección valorativa se revierte contra resultados, si las circunstancias que causaron la rebaja del valor han dejado de existir o cuando existe una clara evidencia de un incremento del valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas. La reversión de la corrección valorativa tiene como límite el menor del coste y el nuevo valor neto realizable de las existencias.

(h) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo y otros activos líquidos equivalentes incluyen el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista en entidades de crédito. También se incluyen bajo este concepto otras inversiones a corto plazo de gran liquidez siempre que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios de valor. A estos efectos se incluyen las inversiones con vencimientos de menos de tres meses desde la fecha de adquisición.

(i) Provisiones

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

- a. Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.
- b. Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

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

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

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

(j) Ingresos y gastos

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

Los ingresos se reconocen cuando se transfiere el control de los bienes o servicios a los clientes. En ese momento los ingresos se registran por el importe de la contraprestación que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes y servicios comprometidos derivados de contratos con clientes, así como otros ingresos no derivados de contratos con clientes que constituyen la actividad ordinaria de la Sociedad. El importe registrado se determina deduciendo del importe de la contraprestación por la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con clientes u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la Sociedad, el importe de los descuentos, devoluciones, reducciones de precio, incentivos o derechos entregados a clientes, así como el impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos directamente relacionados con los mismos que deban ser objeto de repercusión.

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

Los intereses recibidos de activos financieros se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo y los dividendos, cuando se declara el derecho del accionista a recibirlos. En cualquier caso, los intereses y dividendos de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias.

(k) Indemnizaciones por despido

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

(l) Impuesto sobre beneficios

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

Los activos o pasivos por impuesto sobre beneficios corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando la normativa y tipos impositivos vigentes o aprobados y pendientes de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

El impuesto sobre beneficios corriente o diferido se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción o suceso económico que se ha reconocido en el mismo ejercicio o en otro diferente, contra patrimonio neto o de una combinación de negocios.

La Sociedad, juntamente con las sociedades Nedschroef Fasteners Spain, S.A. y Koninklijke Nedschroef Holding, S.L. (en adelante el Grupo fiscal), están acogidas al régimen de declaración consolidada siendo Koninklijke Nedschroef Holding, S.L. la sociedad dominante de dicha consolidación fiscal y la encargada de realizar las correspondientes liquidaciones a la Hacienda Pública.

El gasto devengado por impuesto sobre sociedades, de las sociedades que se encuentran en régimen de declaración consolidada, se determina teniendo en cuenta, además de los parámetros a considerar en caso de tributación individual expuestos anteriormente, los siguientes:

- Las diferencias temporarias y permanentes producidas como consecuencia de la eliminación de resultados por operaciones entre sociedades del Grupo, derivada del proceso de determinación de la base imponible consolidada.
- Las deducciones y bonificaciones que corresponden a cada sociedad del Grupo fiscal en el régimen de declaración consolidada; a estos efectos, las deducciones y bonificaciones se imputarán a la sociedad que realizó la actividad u obtuvo el rendimiento necesario para obtener el derecho a la deducción o bonificación fiscal.

Por la parte de los resultados fiscales negativos procedentes de algunas de las sociedades del Grupo que han sido compensados por el resto de las sociedades del Grupo consolidado, surge un crédito y débito recíproco entre las sociedades a las que corresponden y las sociedades que lo compensan. En caso de que exista un resultado fiscal negativo que no pueda ser compensado por el resto de las sociedades del Grupo consolidado, estos créditos fiscales por pérdidas compensables son reconocidos como activos por impuesto diferido siguiendo los criterios establecidos para su reconocimiento, considerando el grupo fiscal como sujeto pasivo.

La Sociedad dominante del Grupo fiscal registra el importe total a pagar (a devolver) por el Impuesto sobre Sociedades consolidado con cargo (abono) a Créditos (Deudas) con empresas del grupo y asociadas.

El importe de la deuda (crédito) correspondiente a las sociedades dependientes se registra con abono (cargo) a Deudas (Créditos) con empresas del grupo y asociadas.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes correspondientes a pagar en el futuro en concepto de impuesto sobre sociedades relacionados con las diferencias temporarias imponibles mientras que los activos por impuesto diferido son los importes a recuperar en concepto de impuesto sobre sociedades debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. A estos efectos se entiende por diferencia temporaria la diferencia existente entre el valor contable de los activos y pasivos y su base fiscal.

(i) Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Las diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos excepto que surjan del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(ii) Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Las diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que resulte probable que existan bases imponibles positivas futuras suficientes para su compensación excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

Las oportunidades de planificación fiscal, sólo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuesto diferido, si la Sociedad tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

(iii) Valoración

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos impositivos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están vigentes o aprobados y pendientes de publicación y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Sociedad espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

(iv) Compensación y clasificación

La Sociedad sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre beneficios si existe un derecho legal a su compensación frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las cantidades que resulten por su importe neto o bien realizar los activos y liquidar los pasivos de forma simultánea.

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

(m) Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

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

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

(n) Medioambiente

La Sociedad realiza operaciones cuyo propósito principal es prevenir, reducir o reparar el daño que como resultado de sus actividades pueda producir sobre el medio ambiente.

Los Administradores de la Sociedad estiman que no existen contingencias significativas relacionadas con la protección y mejora del medio ambiente, o considerando necesario registrar dotación alguna a la provisión de riesgos y gastos de carácter medioambiental a 31 de diciembre de 2023.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

Los elementos del inmovilizado material adquiridos con el objeto de ser utilizados de forma duradera en su actividad y cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura de las operaciones de la Sociedad, se reconocen como activos mediante la aplicación de criterios de valoración, presentación y desglose consistentes con los que se mencionan en el apartado (c) Inmovilizado material.

Durante los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se han recibido subvenciones de naturaleza medioambiental.

(o) Subvenciones

Las Subvenciones recibidas se registran en el pasivo de balance y se registran como ingresos en función de los activos y gastos financiados, de acuerdo al proyecto aprobado por parte de las Administración.

Durante el ejercicio 2023 se han recibido subvenciones por la mejora de la competitividad, impacto en el grado de sostenibilidad ambiental y de la digitalización de las empresas industriales (en 2022 no hubo subvenciones concedidas).

(p) Transacciones entre empresas del grupo

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

(5) Gestión del riesgo financiero

Factores de riesgo financiero

La actividad de la Sociedad está expuesta a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Sociedad se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Sociedad.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Financiero de la Sociedad con arreglo a políticas aprobadas por los Administradores y las directrices marcadas por el Grupo. Este departamento identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Sociedad.

(i) Riesgo de crédito

La Sociedad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito distintas a las detalladas en la Nota 19 relativo a saldos con empresas del grupo. La Sociedad intenta asegurar que las ventas al por mayor de productos se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(ii) Riesgo de liquidez

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo, la disponibilidad de financiación mediante importe suficiente de las facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado. La financiación se obtiene principalmente a través del Grupo Nedschroef, por lo que ha de tenerse en cuenta lo descrito en la Nota 2(e).

(iii) Riesgo de mercado

Tanto la tesorería como la deuda financiera de la Sociedad están expuestas al riesgo de tipo de interés, el cual podría tener un efecto adverso en los resultados financieros y en los flujos de caja. Sin embargo, los Administradores consideran que el efecto no sería significativo.

Respecto al riesgo de tipo de cambio, la casi totalidad de las operaciones realizadas por la Sociedad se realizan en euros por lo que la Sociedad no está expuesta significativamente al riesgo por este concepto.

La cartera de proveedores de la Sociedad se encuentra concentrada en un número reducido de proveedores. Al 31 de diciembre de 2023 aproximadamente el 11% de los aprovisionamientos de la Sociedad se encuentran concentrados en un único proveedor.

(6) Inmovilizado Intangible

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado intangible, excepto el fondo de comercio, han sido los siguientes:

	Euros	
	Aplicaciones informáticas	Total
2023		
Saldo a 1 de enero de 2023	139.182	139.182
Saldo a 31 de diciembre de 2023	139.182	139.182
Amortización acumulada	(137.684)	(137.684)
Dotación para amortización	(1.123)	(1.123)
Amortización acumulada	(138.807)	(138.807)
Valor contable al 31 de diciembre de 2023	375	375

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

	Euros	
	Aplicaciones informáticas	Total
2022		
Saldo a 1 de enero de 2022	192.712	192.712
Bajas	(53.530)	(53.530)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	139.182	139.182
Amortización acumulada	(189.839)	(189.839)
Dotación para amortización	(1.375)	(1.375)
Bajas	53.530	53.530
Amortización acumulada	(137.684)	(137.684)
Valor contable al 31 de diciembre de 2022	1.498	1.498

(a) Bienes totalmente amortizados

Al 31 de diciembre de 2023 existen elementos del inmovilizado intangible, todavía en uso, y totalmente amortizado con un coste contable de 137.686 euros (133.678 euros en el ejercicio 2022).

(7) Inmovilizado Material

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el Inmovilizado material han sido los siguientes:

	Euros				Total
	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	Otro inmovilizado	Inmovilizado en curso	
2023					
Saldo a 1 de enero de 2023	21.218.493	1.462.525	765.334	920.028	24.366.380
Altas	1.887.475	132.714	87.224	785.641	2.893.054
Traspasos	481.123	-	-	(481.123)	-
Bajas	(97.763)	-	-	-	(97.763)
Saldo a 31 de diciembre de 2023	23.489.328	1.595.239	852.558	1.224.546	27.161.671
Amortización acumulada	(14.627.120)	(1.253.267)	(536.001)	-	(16.416.388)
Dotación para amortización	(751.790)	(39.214)	(99.844)	-	(890.848)
Bajas	97.763	-	-	-	97.763
Amortización acumulada	(15.281.147)	(1.292.481)	(635.845)	-	(17.209.473)
Deterioro acumulado de valor al 1 de enero de 2023	(1.026.090)	-	-	-	(1.026.090)
Deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2023	(1.026.090)	-	-	-	(1.026.090)
Valor contable al 31 de diciembre de 2023	7.182.091	302.758	216.713	1.224.546	8.926.108

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

2022	Euros				Total
	Instalaciones técnicas y maquinaria	Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	Otro inmovilizado	Inmovilizado en Curso	
Saldo a 1 de enero de 2022	20.047.291	1.368.610	718.280	821.958	22.956.139
Altas	-	-	34.588	1.469.807	1.504.395
Traspasos	1.258.778	96.253	13.986	(1.371.737)	(2.720)
Bajas	(87.576)	(2.338)	(1.520)	-	(91.434)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	21.218.493	1.462.525	765.334	920.028	24.366.380
Amortización acumulada	(13.982.880)	(1.219.261)	(503.507)	-	(15.705.648)
Dotación para amortización	(703.153)	(34.006)	(36.353)	-	(773.512)
Bajas	58.913	-	3.859	-	62.772
Amortización acumulada	(14.627.120)	(1.253.267)	(536.001)	-	(16.416.388)
Deterioro acumulado de valor al 1 de enero de 2022	(1.026.090)	-	-	-	(1.026.090)
Altas	-	-	-	-	-
Deterioro acumulado al 31 de diciembre de 2022	(1.026.090)	-	-	-	(1.026.090)
Valor contable al 31 de diciembre de 2022	5.565.283	209.258	229.333	920.028	6.923.902

Durante el ejercicio 2023 se ha adquirido nueva maquinaria.

(a) Bienes totalmente amortizados

El coste de los elementos del inmovilizado material que están totalmente amortizados y que todavía están en uso a cierre de los ejercicios 2023 y 2022, es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Instalaciones técnicas y maquinaria	12.626.124	10.383.421
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	1.193.844	1.158.008
Otro inmovilizado	337.825	334.095
	14.157.793	11.875.524

(b) Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los elementos del inmovilizado material. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

(c) Deterioro

En ejercicios anteriores, la Sociedad registró un deterioro de valor en el epígrafe de Instalaciones técnicas y maquinaria por importe de 1.026.090 euros de acuerdo a la mejor estimación de los Administradores del importe recuperables de dichos elementos.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(8) Arrendamientos operativos - Arrendatario

Una descripción de los contratos de arrendamiento más relevantes es como sigue:

- Naves, una de ellas donde se encuentra ubicada la Sociedad, en régimen de alquiler cuyos vencimientos son el 31 de diciembre de 2025 y 20 de diciembre de 2033. Asimismo, los importes por rentas devengados durante el ejercicio 2023 y 2022 han ascendido a 397.404 euros y 397.404 euros, respectivamente.
- Carretillas y elevadores eléctricos en régimen de alquiler cuyo último vencimiento se sitúa en junio de 2025. Asimismo, los importes por rentas devengados durante el ejercicio 2023 y 2022 han ascendido a 81.120 euros y 59.054 euros, respectivamente.
- Equipos electrónicos en régimen de alquiler cuyo último vencimiento se sitúa en octubre de 2028. Asimismo, los importes por rentas devengados durante el ejercicio 2023 y 2022 han ascendido a 26.036 euros y 35.358 euros, respectivamente.
- Una máquina de estampación cuyo vencimiento se sitúa en diciembre de 2052. Asimismo, los importes por rentas devengados durante el ejercicio 2023 y 2022 han ascendido a 120.833 euros y 179.749 euros, respectivamente.
- Diversos contratos de alquiler de maquinaria cuyo importe de rentas devengados durante el ejercicio 2023 y 2022 ha ascendido a 121.355 euros, respectivamente.

El importe de las cuotas de arrendamientos operativos reconocidas como gastos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Cuotas por arrendamiento	868.072	872.077

Los pagos mínimos futuros por arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	Euros	
	2023	2022
Hasta un año	965.272	651.906
Entre uno y cinco años	5.019.338	1.592.908
Más de cinco años	5.166.403	-
	11.151.013	2.244.814

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(9) Activos financieros

(a) Análisis por categorías

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, así como la comparación del valor razonable y el valor contable a 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Euros				
2023	No corriente		Corriente	
	Valor contable	Total	Valor contable	Total
<i>Activos financieros a coste amortizado</i>				
Depósitos y fianzas	259.943	259.943	-	-
Cientes, empresas del grupo, por ventas y prestación de servicios (Nota 19)	-	-	434.421	434.421
Créditos a empresas del grupo (Nota 19)	748.545	748.545	4.229.269	4.229.269
Otros activos financieros	-	-	35.675	35.675
Total activos financieros	1.008.488	1.008.488	4.699.365	4.699.365

Euros				
2022	No corriente		Corriente	
	Valor contable	Total	Valor contable	Total
<i>Activos financieros a coste amortizado</i>				
Depósitos y fianzas	87.004	87.004	-	-
Cientes, empresas del grupo, por ventas y prestación de servicios (Nota 19)	-	-	3.971.491	3.971.491
Cientes por ventas y prestación de servicios	-	-	486.720	486.720
Créditos a empresas del grupo (Nota 19)	409.443	409.443	-	-
Otros activos financieros	-	-	33.000	33.000
Total activos financieros	496.447	496.447	4.491.211	4.491.211

No hay diferencias significativas entre el valor contable de los activos corrientes y su valor razonable, tanto en 2023 como en 2022.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(10) Inversiones Financieras y Deudores Comerciales

(a) Inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas

El detalle de las inversiones financieras en empresas del grupo y asociadas a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros			
	2023		2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Grupo				
Créditos derivados de la consolidación fiscal (Nota 17)	748.545	-	409.443	-
Total (Nota 19)	748.545	-	409.443	-

Los créditos derivados de la consolidación fiscal son con su Accionista Único, y los mismos han sido clasificados en el largo plazo dado que no se espera que sean recuperados en el corto plazo. La recuperabilidad de la totalidad de dichos créditos se encuentra garantizada por la sociedad dominante del Grupo, Nedfast Holding, B.V.

(b) Inversiones financieras

El detalle de las inversiones financieras a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros			
	2023		2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
No vinculadas				
Depósitos y fianzas	259.943	35.675	87.004	33.000
Total	259.943	35.675	87.004	33.000

Los depósitos y fianzas a largo plazo se corresponden principalmente a la fianza entregada por el alquiler de la nave donde está ubicada la Sociedad (Nota 8). Las fianzas a corto plazo corresponden al depósito restringido como garantía bancaria para aquellos clientes que tienen factoring sin recurso.

El detalle por vencimientos de los diferentes activos financieros a largo plazo, con vencimiento determinado o determinable, al cierre del ejercicio 2023 es el siguiente:

Euros	2025	2026	2027	2028	Años posteriores	Total
Ejercicio 2023						
Créditos a empresas del grupo	-	-	-	-	748.545	748.545
Otros activos financieros	-	-	-	-	259.943	259.943
Total	-	-	-	-	1.008.488	1.008.488

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

Euros	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Ejercicio 2022						
Créditos a empresas del grupo	-	-	-	-	409.443	409.443
Otros activos financieros	-	-	-	-	87.004	87.004
Total	-	-	-	-	496.447	496.447

(c) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023 Corriente	2022 Corriente
<i>Grupo</i>		
Cientes (Nota 18)	4.229.269	3.971.491
<i>No vinculadas</i>		
Cientes	444.390	505.275
Correcciones valorativas por deterioro	(9.969)	(18.555)
Personal	-	-
Administraciones Públicas por impuesto sobre el valor añadido (Nota 16)	604.952	657.212
Total	5.268.642	5.115.423

Al cierre del ejercicio 2023 se han factorizado cuentas a cobrar por importe de 553.968 euros (491.107 euros al cierre del ejercicio 2022).

(d) Deterioro del valor

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito de activos financieros valorados a coste amortizado a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	
	Cientes	Total
Corriente		
Saldo al 1 de enero de 2023	(18.555)	(18.555)
Reversiones	8.586	8.586
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(9.969)	(9.969)

	Euros	
	2022	
	Cientes	Total

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

Corriente

Saldo al 1 de enero de 2022

Dotaciones

Saldo al 31 de diciembre de 2022

(15.960)	(15.960)
(2.595)	(2.595)

(18.555)	(18.555)
----------	----------

(e) Importes denominados en moneda extranjera

Los saldos denominados en moneda extranjera a 31 de diciembre de 2023 y 2022 y las diferencias de cambio reconocidas durante los ejercicios 2023 y 2022 no son significativas.

(11) Existencias

El detalle del epígrafe de existencias a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Negocio de producción y distribución		
Materias primas y otros aprovisionamientos (Nota 19)	995.054	1.221.359
Producto en curso	1.193.561	1.902.495
Productos terminados	1.677.108	1.925.171
Correcciones valorativas por deterioro	(330.169)	(481.048)
Anticipos a proveedores	-	280
	3.535.554	4.568.257

El detalle de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas en la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Negocio de producción y distribución		
Materias primas y otros aprovisionamientos	36.807	(71.679)
Productos terminados	92.585	(67.736)
Productos en curso de fabricación	21.487	(1.308)
	150.879	(140.723)

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(12) Efectivo y Otros Activos Líquidos Equivalentes

El detalle del epígrafe efectivo y otros activos líquidos equivalentes a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Caja y bancos	91.293	80.847
	91.293	80.847

(13) Fondos Propios

La composición y el movimiento del patrimonio neto se presentan en el estado de cambios en el patrimonio neto.

(a) Capital

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el capital social de la Sociedad está representado por 1.000 acciones nominativas de 1.000 euros de valor nominal cada una, totalmente desembolsadas.

Al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el único accionista es Koninklijke Nedschroef Holding, S.L.

No existen restricciones para la libre transmisibilidad de las participaciones.

De acuerdo con artículo 13 de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad se inscribió en el Registro Mercantil como Sociedad Unipersonal.

Los contratos mantenidos con su Accionista Único se detallan en las Notas 10 y 14 de la presente memoria.

(b) Prima de emisión

Esta reserva tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias de la Sociedad.

(c) Reservas

La composición y el movimiento habido en las cuentas incluidas en el epígrafe de reservas y resultados a 31 de diciembre de 2023 y 2022 se muestran en el Anexo I.

(i) Reserva legal

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social. Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 esta reserva no se encontraba completamente constituida.

Dicha reserva no puede ser distribuida y si es usada para compensar pérdidas, en el caso de que no existan otras reservas disponibles suficientes para tal fin, debe ser repuesta con beneficios futuros.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(d) Otras aportaciones de socios

Se incluyen las aportaciones dinerarias efectuadas por el Accionista Único de la Sociedad cuyo objeto es la financiación de la Sociedad y el reforzamiento de los fondos propios. El total de aportaciones realizadas por el Accionista Único asciende a 12.004.074 euros.

(14) Pasivos financiero

(a) Pasivos financieros a coste amortizado

El detalle de los pasivos financieros a coste amortizado a 31 de diciembre 2023 y 2022 es como sigue:

	Euros			
	2023		2022	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
<i>Grupo</i>				
Deudas financieras (Nota 19)	7.000.000	2.155.819	4.000.000	3.333.431
Proveedores (Nota 19)	-	996.341	-	308.756
Proveedores de inmovilizado	-	409.676	-	-
<i>No vinculadas</i>				
Otros pasivos financieros (Nota 16)	210.342	-	-	-
Proveedores	-	3.210.185	-	3.697.826
Acreedores	-	147.901	-	129.571
Personal	-	372.648	-	454.670
Proveedores de inmovilizado	-	165.616	-	205.723
	7.210.342	7.458.186	4.000.000	8.129.977

La Sociedad tiene contratado dos préstamos a largo plazo con la sociedad del Grupo Koninklijke Nedschroef Holding, B.V. por importe de 4.000 y 3.000 miles de euros, respectivamente, suscritos con fecha 1 de enero de 2022 y 2023 cuyos vencimientos serán el 31 de diciembre de 2027 y 2028, respectivamente. El interés devengado es el 6%. Para ambos préstamos.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad tiene contratado un Cash Pooling con la sociedad del Grupo Koninklijke Nedschroef Holding, B.V. por importe de 2.156 miles de euros (3.333 miles de euros en 2022) de acuerdo al contrato firmado entre ambas partes para la gestión centralizada de tesorería. Las cesiones devengan un interés variable que en el ejercicio 2023 ha sido, aproximadamente, del 6.405% (4.552% en 2022).

Clasificación por vencimientos

Todas las deudas de la Sociedad se encuentran clasificadas en el corto plazo, excepto los préstamos que ascienden a 7.000 miles de euros cuyos vencimientos son a largo plazo y vencen en 2027 y 2028 como comentado anteriormente. Así como la partida "Otros pasivos financieros" que asciende a 210.342 euros y tiene vencimiento indefinido (Nota 16).

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

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

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

	2023	2022
	Días	
Período medio de pago a proveedores	53	58
Ratio de operaciones pagadas	53	59
Ratio operaciones pendientes de pago	55	56
	Importe (euros)	
Total de pagos realizados	15.676.729	15.433.646
Total pagos pendientes	3.387.415	2.992.925
Total pagos dentro del plazo establecido en la normativa de morosidad (Euros)	10.316.893	8.252.438
% del importe pagado dentro del plazo establecido en la normativa de morosidad respecto el total de importe pagado.	66%	53%
Número de facturas pagadas dentro del plazo establecido en la normativa de morosidad	991	803
% de facturas pagadas dentro del plazo establecido en la normativa de morosidad respecto el total de facturas pagadas	31%	21%

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

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en esta Resolución, a los acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes o servicios, incluidos en las partidas “Proveedores a corto plazo”, “Proveedores grupo” y “Acreedores varios” del pasivo corriente del balance.

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

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad 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 30 días, a menos que exista un contrato entre las partes que lo eleve como máximo a 60 días.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(16) Subvenciones recibidas

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha recibido 210 miles de euros de la Generalitat de Catalunya correspondiente al anticipo de la subvención aprobada dentro del programa de proyectos de inversiones productivas que mejoren la competitividad, impacto en el grado de sostenibilidad medioambiental y la digitalización a empresas industriales dentro de la Resolución EMT/407/2022. Al cierre del ejercicio, el proyecto subvencionado no ha sido finalizado y está pendiente de la validación por parte de las Generalitat. Al no cumplir las condiciones para ser reintegrable al cierre del ejercicio 2023, y al considerar los Administradores que no lo será en el corto plazo, han considerado registrar dicha subvención como un pasivo a largo plazo a la espera que el mismo se pueda considerar como reintegrable.

(17) Situación Fiscal

El detalle de los saldos con Administraciones Públicas es como sigue:

		Euros	
		2023	2022
		No corriente	Corriente
Activos			
Activos por impuesto diferido	-	-	567
Cuenta Corriente Tributaria		604.952	-
	-	604.952	657.212
Pasivos			
Pasivos por impuesto diferido	-	-	567
IRPF	-	82.733	-
Seguridad Social	-	103.330	-
	-	186.063	188.714

La Sociedad se ha acogido a la Cuenta Corriente Tributaria según el Real decreto 1065/2007, art 138-143, presentando, por tanto, al final del ejercicio 2023, el saldo neto del importe deudor por el Impuesto sobre el Valor Añadido y el importe acreedor correspondiente al impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas pendiente de abonar por parte de la Administración Pública. La liquidación a la Administración Pública de tales impuestos se realizará durante el 2024.

El detalle por sociedad de los créditos y débitos entre empresas del grupo (Koninklijke Nedschroef Holding, S.L.) como consecuencia del efecto impositivo generado por el régimen de tributación consolidada es el siguiente:

		Euros	
		2023	2022
		No corriente	No Corriente
Deudores			
Otros activos financieros (Notas 10 y 19)		748.545	409.443
		748.545	409.443

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

La Sociedad y el grupo fiscal al que pertenece, tienen pendientes de inspección por las autoridades fiscales los siguientes ejercicios de los principales impuestos que le son aplicables:

Impuesto	<u>Ejercicios abiertos</u>
Impuesto sobre Sociedades	2019-2023
Impuesto sobre el Valor Añadido	Oct 2019-2023
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	2020-2023
Renta de Aduanas	2020-2023
Rendimientos sobre el Capital Mobiliario	2020-2023
Impuesto de Actividades Económicas	2020-2023
No Residentes	2020-2023

La Sociedad tiene abierta a inspección fiscal por parte de la Administración Tributaria los ejercicios 2019-2020 del impuesto sociedades y el impuesto del Valor Añadido del período octubre 2019 – diciembre 2020. Como consecuencia, entre otras, de las diferentes interpretaciones posibles de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, los Administradores de la Sociedad consideran que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

(a) Impuesto sobre beneficios

La Sociedad tributa desde el ejercicio 2007 en régimen de consolidación fiscal con las sociedades Nedschroef Fasteners Spain, S.A. y Koninklijke Nedschroef Holding, S.L., siendo ésta última la sociedad dominante de dicha consolidación fiscal y la encargada de realizar las correspondientes liquidaciones a la Hacienda Pública.

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible se detalla en el Anexo II.

El detalle del gasto/(ingreso) por impuesto sobre beneficios de la cuenta de pérdidas y ganancias es como sigue:

		Euros	
		2023	2022
Impuesto corriente			
Gasto por impuesto sobre sociedades		-	-
Créditos fiscales aplicados en la tributación consolidada		(339.102)	(256.748)
Impuesto diferido			
Gasto por impuesto sobre sociedades		-	-
		(339.102)	(256.748)

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 la Sociedad tiene bases imponibles negativas pendientes de compensar. Al tributar en régimen de consolidación fiscal, las bases imponibles negativas generadas durante el ejercicio son compensadas con las bases imponibles positivas del resto de entidades que forman el grupo, con el límite del 50% establecido por la disposición final quinta de la Ley 38/2022 que modifica la Ley del Impuesto sobre Sociedades (disposición adicional decimoctava). Koninklijke Nedschroef Holding, S.L., como representante del grupo de consolidación, registra el crédito fiscal correspondiente a las bases imponibles negativas no compensadas por dicho

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

límite y la Sociedad deberá registrar en los próximos ejercicios, una cuenta a cobrar con la sociedad dominante del grupo fiscal conforme el grupo vaya aprovechando el crédito fiscal por bases imponibles negativas.

En el ejercicio 2023 el Grupo fiscal al que pertenece la Sociedad ha integrado el 50% la base imponible negativa generada por la Sociedad y, adicionalmente, no ha compensado otras bases imponibles negativas (tampoco en 2022) generadas por la Sociedad en ejercicios anteriores.

Los pasivos por impuesto diferido registrados en 2022 corresponden, básicamente, a la diferencia de amortización de contratos de arrendamiento financiero. Estos pasivos por impuesto diferido se compensan, en parte, con activos por impuesto diferido por el efecto fiscal de parte de las bases imponibles negativas pendientes de compensar, ya que la Sociedad tiene bases imponibles negativas cuyo plazo de reversión supera el plazo de los citados pasivos.

El detalle de los activos y pasivos por impuesto diferido cuyo plazo de realización o reversión es superior a 12 meses es como sigue:

	Euros	
	2023	2022
Activos por impuestos diferidos	-	567
Total activos	-	567
Pasivos por impuestos diferidos	-	567
Total pasivos	-	567

La Sociedad no ha reconocido como activos por impuesto diferido el referente a bases imponibles pendientes de compensar, al no considerar probable su recuperación. Las bases imponibles negativas pendientes de compensar por la Sociedad generadas dentro y fuera del Grupo fiscal y el total de bases imponibles del grupo fiscal, son las siguientes:

Año	Euros	
	Sociedad	Grupo Fiscal
	2023	2023
1997 (*)	1.499.004	-
2000 (*)	161.144	-
2001 (*)	190.085	-
2003 (*)	431.129	-
2004 (*)	24.095	-
2005 (*)	189.280	-
2006 (*)	2.781.265	-
2008	1.006.770	1.167.459
2009	2.000.049	2.218.258
2010	576.184	645.944
2011	595.160	732.797
2012	784.219	839.090
2013	64.563	70.546
2014	510.913	553.483
2015	104.259	109.070
2020	1.400.375	1.415.193
2022	436.208	443.475

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

12.754.702	8.195.315
-------------------	------------------

Año	Euros	
	Sociedad	Grupo Fiscal
	2022	2022
1997 (*)	1.499.004	-
2000 (*)	161.144	-
2001 (*)	190.085	-
2003 (*)	431.129	-
2004 (*)	24.095	-
2005 (*)	189.280	-
2006 (*)	2.781.265	-
2008	1.656.579	1.920.982
2009	2.000.049	2.218.258
2010	576.184	645.944
2011	595.160	732.797
2012	784.219	839.090
2013	64.563	70.546
2014	510.913	553.483
2015	104.259	109.070
2020	1.400.375	1.415.193
	12.968.304	8.505.363

(*) Las bases imponibles negativas del 1997 al 2006, fueron generadas fuera del grupo fiscal al que pertenece la Sociedad.

Adicionalmente, la Sociedad no ha reconocido como activos por impuesto diferido a la fecha de formulación de estas cuentas anuales, al no considerar probable su recuperación, los siguientes (en base):

Ejercicio 2023 y 2022	Año	Euros	
		2023	2022
Deterioro inmovilizado		-	26.194
Deterioro existencias		-	562.747
Amortización no deducible		192.892	245.393
Límite de deducibilidad de amortización (Ley 16/2012)		151.025	89.908
Otras diferencias		8.586	2.595
		1.059.102	926.837

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(18) Información Medioambiental

El detalle de los elementos del inmovilizado material cuyo fin es la minimización del impacto medioambiental es como sigue:

Descripción	Euros		
	2023		
	Coste	Amortización acumulada	Neto
Maquinaria e instalaciones	503.919	437.112	66.807
Descripción	2022		
	Coste	Amortización acumulada	Neto
Maquinaria e instalaciones	489.387	432.532	56.855

Los gastos incurridos por la Sociedad en el ejercicio 2023 en el tratamiento de residuos han ascendido a 63 miles de euros (59 miles de euros en el ejercicio 2022).

Los Administradores de la Sociedad estiman que no existen contingencias significativas relacionadas con la protección y mejora del medioambiente, no considerando necesario registrar dotación alguna a la provisión de riesgos y gastos de carácter medioambiental a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Durante los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se han recibido subvenciones de naturaleza medioambiental.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(19) Saldos y Transacciones con Partes Vinculadas

El detalle de las sociedades del grupo con las que la sociedad realizó operaciones y con las cuales mantenía saldos a 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Denominación	País	Tipología
Koninklijke Nedschroef Holding, S.L.	España	Sociedad dominante (A)
Koninklijke Nedschroef Holding, BV	Países Bajos	Sociedad del grupo (B)
Nedschroef Fasteners Spain, S.A.	España	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Fasteners GmbH	Alemania	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Fasteners, SAS	Francia	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Fraulautern GmbH	Alemania	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Fasteners, AB	Suecia	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Helmond BV	Países Bajos	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Fasteners, Ltd	Reino Unido	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Plettenberg GmbH	Alemania	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Beckingen GmbH	Alemania	Sociedad del grupo (C)
Nedschroef Herentals, NV	Bélgica	Sociedad del grupo (C)
SMF Tools, B.V.	Países Bajos	Sociedad del grupo (C)

(A) Accionista Único de la Sociedad

(B) Partícipe Único de Koninklijke Nedschroef Holding, S.L.

(C) Sociedades controladas por el grupo Nedfast (Nota 1)

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(a) Saldos con partes vinculadas

El desglose de los saldos por categorías es el siguiente:

	Euros		
	Sociedad dominante	Sociedades del grupo	Total
2023			
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a c/p (Nota 9)			
<i>Nedschroef Plettenberg, GmbH</i>	-	157.932	157.932
<i>Nedschroef Fasteners, SAS</i>	-	2.315.506	2.315.506
<i>Nedschroef Fasteners Spain, S.A.</i>	-	782.996	782.996
<i>Nedschroef Helmond, BV</i>	-	466.413	466.413
<i>Nedschroef Beckingen GmbH</i>	-	405.950	405.950
<i>Otras empresas del Grupo</i>	-	100.472	100.472
Total activos no corrientes	-	4.229.269	4.299.269
Créditos a empresas (Notas 9,10 y 18) a l/p			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, S.L.</i>	748.545	-	748.545
Total activos no corrientes	748.545	-	748.545
Total activo	748.545	4.229.269	4.977.814
Deudas con empresas del grupo a largo plazo			
Deudas a c/p			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, BV</i>	-	7.000.000	7.000.000
Total pasivos no corrientes	-	7.000.000	7.000.000
Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p (Nota 14)			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, BV</i>	-	2.155.819	2.155.818
Proveedores de inmovilizado con empresas del grupo y asociadas a c/p (Nota 14)			
<i>Otras empresas del Grupo</i>	-	409.676	409.676
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
Proveedores/Acreedores (nota 14)			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, BV</i>	-	965.216	965.216
<i>Otras empresas del Grupo</i>	-	31.125	31.125
Total pasivos corrientes	-	3.561.836	3.561.836
Total pasivo	-	10.561.836	10.561.836

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

2022

	Euros		
	Sociedad dominante	Sociedades del grupo	Total
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a c/p (Nota 9)			
<i>Nedschroef Plettenberg, GmbH</i>	-	572.568	572.568
<i>Nedschroef Fasteners, SAS</i>	-	1.453.920	1.453.920
<i>Nedschroef Fasteners Spain, S.A.</i>	-	999.701	999.701
<i>Nedschroef Helmond, BV</i>	-	422.680	422.680
<i>Nedschroef Beckingen GmbH</i>	-	386.568	386.568
<i>Otras empresas del Grupo</i>	-	136.054	136.054
Total activos corrientes	-	3.971.491	3.971.491
Créditos a empresas (Notas 9,10 y 18) a l/p			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, S.L.</i>	409.443	-	409.443
Total activos no corrientes	409.443	-	409.443
Total activo	409.443	3.971.491	4.380.934
Deudas con empresas del grupo a largo plazo			
Deudas a c/p			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, BV</i>	-	4.000.000	4.000.000
Total pasivos no corrientes	-	4.000.000	4.000.000
Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p (Nota 14)			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, BV</i>	-	3.333.431	3.333.431
Proveedores de inmovilizado con empresas del grupo y asociadas a c/p (Nota 14)			
<i>Otras empresas del Grupo</i>	-	5.805	5.805
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar			
Proveedores/Acreedores (nota 14)			
<i>Nedschroef Beckingen, GmbH</i>	-	124.133	124.133
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, BV</i>	-	182.204	182.204
<i>Otras empresas del Grupo</i>	-	2.419	2.419
Total pasivos corrientes	-	3.647.992	3.647.992
Total pasivo	-	7.647.992	7.647.992

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

b) Transacciones de la Sociedad con partes vinculadas

Los importes de las transacciones de la Sociedad con partes vinculadas son los siguientes:

		Euros	
		Sociedad dominante	Sociedades del grupo
		Total	
2023			
Ingresos			
Ventas netas			
Ventas			
Nedshroef Fasteners, SAS		-	5.394.581
Nedshroef Plettenberg, GmbH		-	610.434
Nedshroef Beckingen GmbH		-	3.916.790
Nedshroef Fasteners Spain, S.A.		-	4.146.142
Nedshroef Helmond, B.V.		-	1.483.761
Nedshroef Fraulautern, GmbH		-	586.487
Otras empresas del Grupo		-	144.943
Total ingresos		-	16.283.138
Gastos			
Otros servicios recibidos			
Otras empresas del Grupo		-	954.004
Instrumentos financieros			
Gastos financieros			
Koninklijke Nedshroef Holding, BV		-	511.210
Total Gastos		-	1.465.214

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

		Euros	
		Sociedad dominante	Sociedades del grupo
		Total	
2022			
Ingresos			
Ventas netas			
Ventas			
<i>Nedschroef Fasteners, SAS</i>		-	4.209.122
<i>Nedschroef Plettenberg, GmbH</i>		-	3.581.566
<i>Nedschroef Fasteners Spain, S.A.</i>		-	3.661.242
<i>Nedschroef Helmond, B.V.</i>		-	1.174.315
<i>Nedschroef Fraulautern, GmbH</i>		-	600.064
<i>Otras empresas del Grupo</i>		-	503.764
Total ingresos		-	13.730.073
Gastos			
Otros servicios recibidos			
<i>Nedschroef Beckingen, GmbH</i>		-	626.569
<i>Otras empresas del Grupo</i>		-	609.029
Instrumentos financieros			
Gastos financieros			
<i>Koninklijke Nedschroef Holding, BV</i>		-	189.948
Total Gastos		-	1.425.546

Las transacciones con sociedades del grupo se realizan a precios de mercado.

(c) Información relativa a Administradores y personal de alta Dirección de la Sociedad

Los Administradores de la Sociedad no han devengado remuneración alguna durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Por motivos de confidencialidad, la Sociedad ha optado por omitir la información relativa a la remuneración del personal de alta dirección que ejerce sus funciones en la Sociedad.

La Sociedad no ha concedido créditos ni tiene obligaciones contraídas en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto a los Administradores actuales o antiguos ni de la alta dirección, ni tiene asumidas obligaciones por su cuenta a título de garantía. Tampoco existen obligaciones en materia de pensiones o de pago de primas de seguros de vida respecto de los miembros antiguos y actuales del órgano de administración o del personal de alta dirección. Durante el ejercicio 2022, la Sociedad no ha pagado primas de seguros de responsabilidad civil de Administradores y Directivos.

d) Información en relación con situaciones de conflicto de intereses por parte de los Administradores

Los Administradores de la Sociedad y las personas vinculadas al mismo han comunicado que no existe ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos pudieran tener con el interés de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(20) Ingresos y Gastos

(a) Importe neto de la cifra de negocios

El detalle del importe neto de la cifra de negocios por categorías de actividades y mercados geográficos se muestra en Anexo III.

(b) Aprovisionamientos

El detalle de los Consumos de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos es como sigue:

		Euros	
		2023	2022
Consumo de mercaderías			
Compras de mercaderías	7.916		33.783
Consumo de materias primas y otros			
Compras de materias primas y otros	9.053.342		8.706.641
Variación de existencias (Nota 11)	263.112		(241.742)
	9.316.454		8.464.899
	9.324.370		8.498.682

(c) Servicios Exteriores

El detalle de los servicios exteriores es como sigue:

		Euros	
		2023	2022
Servicios Exteriores			
Arrendamientos y cánones	868.072		872.077
Reparaciones y conservación	740.681		507.036
Servicios profesionales independientes	1.106.059		616.567
Transportes	437.209		372.984
Primas de seguros	81.781		63.797
Servicios bancarios	14.225		21.609
Suministros	914.726		1.201.610
Otros servicios	594.962		620.032
	4.757.715		4.275.712

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

d) Cargas Sociales y Provisiones

El detalle de cargas sociales y provisiones es como sigue:

		Euros	
		2023	2022
Cargas Sociales			
Seguridad Social a cargo de la empresa		1.068.287	906.335
Otros gastos sociales		71.325	36.713
		1.139.612	943.048

(21) Información sobre empleados

El número medio de empleados de la Sociedad durante los ejercicios 2023 y 2022, desglosado por categorías, es como sigue:

		Número	
		2023	2022
Alta Dirección		1	1
Directivos		7	7
Técnicos		15	14
Administrativos		6	5
Operarios		63	53
		92	80

Asimismo, la distribución por sexos al término de los ejercicios 2023 y 2022, detallado por categorías, es el siguiente:

		Número			
		2023		2022	
		Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres
Consejeros		-	3	-	3
Alta Dirección		-	1	-	1
Directivos		1	6	1	6
Técnicos		3	13	3	11
Administrativos		4	1	4	1
Operarios		6	60	6	52
		14	84	14	74

Los consejeros no forman parte del personal en plantilla de la Sociedad, los cuales son todos varones.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022, con discapacidad mayor o igual del 33%, desglosado por categorías, es el siguiente:

	Número	
	2023	2022
Técnicos	1	1
Operarios	1	1
	2	2

(22) Honorarios de auditoría

Los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios prestados por el auditor de la Sociedad, PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. auditora de las cuentas anuales de la Sociedad de los ejercicios 2023 y 2022, o por una empresa vinculada al auditor por control, propiedad común o gestión han sido los siguientes:

Descripción	Euros	
	2023	2022
Por servicios de auditoría	33.990	33.000
Otros servicios de verificación	-	-
Total servicios de auditoría y relacionados	33.990	33.000
Servicios de asesoramiento fiscal	-	-
Otros servicios	3.000	-
Total servicios profesionales	36.990	33.000

Los importes incluidos en el cuadro anterior incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante los ejercicios 2023 y 2022, con independencia del momento de su facturación.

(23) Modificación o resolución de contratos

Durante el ejercicio 2023 no se ha producido ninguna operación ajena al tráfico ordinario de la Sociedad que supusiera una modificación o extinción anticipada de cualquier contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus socios o persona que actúe por cuenta de ellos.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

(24) Hechos Posteriores

A la fecha de formulación de las cuentas anuales no ha habido otros hechos posteriores que pudiesen afectar al ejercicio 2023.

Sant Joan Despí (Barcelona), 29 de marzo de 2024

Robbert G. W. Van Bilsen

Jan Arie Cornelis Verheij

Paulus J.J.W. Raedts

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Detalle y movimiento de Reservas y Resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2023
(Expresado en euros)

	Reserva legal y estatutaria	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Remanente	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	124.295	(9.091.686)	13.915	(1.139.005)	(10.092.481)
Saldo ajustado al 1 de enero de 2023	124.295	(9.091.686)	13.915	(1.139.005)	(10.092.481)
Beneficio/ (pérdida) del Ejercicio 2023	-	-	-	(929.390)	(929.390)
Resultado ejercicio 2022	-	-	(1.139.005)	1.139.005	-
Distribución del beneficio del Ejercicio 2021	1.391	12.524	(13.915)	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	125.686	(9.079.162)	(1.139.005)	(929.390)	(11.021.871)

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Detalle y movimiento de Reservas y Resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2022
(Expresado en euros)

	Reserva legal y estatutaria	Resultados negativos de ejercicios anteriores	Remanente	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2021	124.295	(7.211.250)	(1.880.436)	13.915	(8.953.476)
Saldo ajustado al 1 de enero de 2022	124.295	(7.211.250)	(1.880.436)	13.915	(8.953.476)
Beneficio/ (pérdida) del Ejercicio 2022	-	-	-	(1.139.005)	(1.139.005)
Resultado ejercicio 2021		-	13.915	(13.915)	-
Distribución del beneficio del Ejercicio 2020	-	(1.880.436)	1.880.437	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	124.295	(9.091.686)	13.915	(1.139.005)	(10.092.481)

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)

Conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2023

2023	Euros						
	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto			
	Aumentos	Disminuciones	Neto	Aumentos	Disminuciones	Neto	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	-		(929.391)	-	-	-	(929.390)
Impuesto sobre sociedades	-	(339.102)	(339.102)	-	-	-	(339.102)
Resultado antes de impuestos	-		(1.268.492)	-	-	-	(1.268.492)
Diferencias permanentes	31.228		31.228				31.228
Diferencias temporarias:							
De la Sociedad individual							
con origen en el ejercicio							
<i>Deterioro existencias</i>	151.025		151.025	-	-	-	151.025
<i>Provisión insolvencias</i>	8.586		8.586	-	-	-	8.586
<i>Amortización no deducible</i>				-	-	-	
Disposición Adicional 19ª	706.599		706.599				706.599
con origen en ejercicios anteriores							
<i>Amortización acelerada</i>	2.271	(52.501)	(50.230)	-	-	-	(50.230)
<i>Deterioro existencias</i>	-	(211.329)	(211.329)	-	-	-	(211.329)
<i>Provisión insolvencias</i>	-	(2.595)	(2.595)	-	-	-	(2.595)
<i>Deterioro activos</i>	-	(26.194)	(26.194)	-	-	-	(26.194)
<i>Límite Amortización no deducible (Ley 16/2012)</i>	-	(45.196)	(45.196)	-	-	-	(45.196)
Base imponible (Resultado fiscal)			(706.558)	-	-	-	(706.599)

Este anexo forma parte integrante de la nota 17 de la memoria de las cuentas anuales, junto con la cual debería ser leído.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)

Conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible
al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2022

2022

2022	Euros						
	Cuenta de pérdidas y ganancias			Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto			
	Aumentos	Disminuciones	Neto	Aumentos	Disminuciones	Neto	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	-	-	(1.139.005)	-	-	-	(1.139.005)
Impuesto sobre sociedades	-	(256.748)	(256.748)	-	-	-	(256.748)
Resultado antes de impuestos	-	-	(1.395.753)	-	-	-	(1.395.753)
Diferencias permanentes	-	-	-				
Diferencias temporarias:							
De la Sociedad individual							
con origen en el ejercicio							
<i>Deterioro existencias</i>	170.009	-	170.009	-	-	-	170.009
<i>Provisión insolvencias</i>	2.595	-	2.595	-	-	-	2.595
<i>Amortización no deducible</i>	-	-	-	-	-	-	-
con origen en ejercicios anteriores							
<i>Amortización acelerada</i>	16.879	(48.367)	(31.488)	-	-	-	(31.488)
<i>Deterioro existencias</i>	-	(93.070)	(93.070)	-	-	-	(93.070)
<i>Provisión insolvencias</i>	-	(8.165)	(8.165)	-	-	-	(8.165)
<i>Deterioro activos</i>	-	(62.131)	(62.131)	-	-	-	(62.131)
<i>Límite Amortización no deducible (Ley 16/2012)</i>	-	(45.196)	(45.196)	-	-	-	(45.196)
Base imponible (Resultado fiscal)			(1.463.199)				(1.463.199)

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)

Detalle del importe neto de la cifra de negocios por categorías de actividades y mercados geográficos para los ejercicios anuales terminados en 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Expresado en euros)

	Nacional		Resto de Unión Europea		Exportaciones		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Ingresos por venta de bienes	5.718.248	5.049.658	15.467.322	13.089.241	508.480	515.334	21.694.050	18.654.233
	5.718.248	5.049.658	15.467.322	13.089.241	508.480	515.334	21.694.050	18.654.233

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Informe de Gestión del ejercicio 2023

1. EVOLUCIÓN DEL NEGOCIO Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

Información económica y financiera

La facturación neta del ejercicio 2023 ha sido de 21,7 millones de euros, lo que representa un aumento del 16,3 % respecto a la que hubo en el ejercicio 2022. Esta variación favorable se ha producido por la recuperación de las ventas una vez pasados los efectos negativos que tuvo el Covid-19 en ejercicios anteriores y a la recuperación del mercado, aun con los efectos negativos de la invasión de Ucrania por la Federación Rusa.

La mejora de las ventas sigue acompañada con la contención de costes iniciada hace algunos años, si bien ha habido el efecto negativo del aumento de los precios de las materias primas y los costes energéticos que aún han repercutido directa e indirectamente en los resultados del año, si bien con mejoría respecto a finales del ejercicio 2.022.

Durante el ejercicio la Sociedad ha seguido efectuando inversiones significativas para potenciar la estrategia y el plan estratégico de la Sociedad y el Grupo Nedschroef que se han materializado durante el año. El mayor impacto se producirá a partir del ejercicio 2024

Información de gestión

En el área comercial, hemos incrementado la participación en nuevos proyectos clientes en el ejercicio 2023 y al mismo tiempo, tener unas expectativas de crecimiento para los próximos años, en especial las ventas al exterior, que estuvo ralentizada por la caída global de la demanda y por los efectos de la recesión ocasionada por le Covid-19 que mayoritariamente han mejorado en 2022 y 2023. Las perspectivas para 2024 son de mantener la tendencia positiva habida desde el año 2021. Al mismo tiempo, se están desarrollando nuevos proyectos tanto los que proceden del Grupo como de terceros, en línea con el Plan Estratégico del Grupo Nedschroef cuyo efecto se va producir durante el año 2024-2025.

En 2023 renovamos la certificación medioambiental ISO 14.001, obtenida en el ejercicio 2003, anticipándonos a los requerimientos del sector de la automoción. Esta certificación complementa a la actualización de la ISO/TS 16.949 a los nuevos requerimientos establecidos de la IATF ("International Automotive Task Force") que se produjo satisfactoriamente durante la primera mitad de año.

2. OTROS ASPECTOS

La Sociedad, durante los ejercicios 2023 y 2022, no ha realizado actividades específicas en materia de investigación técnica y desarrollo.

La Sociedad en los ejercicios 2023 y 2022 no ha adquirido acciones propias.

3. FACTORES DE RIESGO

Cualquier actividad está sujeta a riesgos no sólo externos sino inherentes a la actividad. Las actividades económicas no son excepcionales y una gestión competente requiere que se identifiquen, se midan y evalúen los riesgos que pudieran afectar al negocio de una sociedad no sólo a corto plazo sino también a largo plazo.

Riesgos de tipo de interés

Se afrontan riesgos de tipo de interés variable, de carácter no significativo por el bajo nivel de endeudamiento con coste, en algunas de las partidas de financiación que se muestran en el balance de la Sociedad.

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Informe de Gestión del ejercicio 2023

Riesgos de mercado

A fecha de formulación no se prevé riesgos adicionales de mercado de carácter extraordinario si bien la Dirección de la Sociedad está siempre alerta respecto a las fluctuaciones de los precios de compra y de venta que se van produciendo con el objetivo de adaptar nuestras políticas.

Riesgos de liquidez

La liquidez de la Sociedad asegura el cumplimiento de los compromisos de pago sin necesidad de recurrir a la financiación por terceros en condiciones de no mercado.

Riesgos de morosidad

El riesgo de crédito por parte de clientes está debidamente controlado por la Sociedad a través del seguimiento constante de la situación de los principales clientes de la misma. La decisión y control se realiza en el momento de la aceptación del pedido del cliente.

Acontecimientos ocurridos después del cierre del ejercicio

No existen acontecimientos ocurridos con posterioridad al cierre a excepción de aquellos incluidos en la Nota 24. Hechos posteriores de la memoria adjunta.

Periodo medio de pago a proveedores

La Sociedad está comprometida con la reducción del plazo de pago de sus proveedores, y para aquellos casos en los que el pago promedio de pago aún supere el plazo máximo legal, se negociará su reducción con las correspondientes compañías. El periodo medio ponderado de pago de facturas a proveedores de la Sociedad es de 53 días (58 días en 2022).

Política medioambiental

Al igual que en ejercicios anteriores la compañía continua con su política de minimización del impacto medioambiental y de protección y mejora del medioambiente, así como un incremento en el enfoque de gestión y eficiencia energética.

Personal

El número de empleados al a cierre del ejercicio es de 88 trabajadores. En materia de igualdad y no discriminación y discapacidad, se llevan a cabo políticas éticas que permiten cumplir con esta materia.

Sant Joan Despí (Barcelona), 29 de marzo de 2024

Robbert G. W. Van Bilsen

Jan Arie Cornelis Verheij

Paulus J.J.W. Raedts

NEDSCHROEF BARCELONA, S.A.
(Sociedad Unipersonal)
Formulación de las cuentas anuales del ejercicio 2023

Reunidos los Administradores de la Sociedad Nedschroef Barcelona, S.A.U., con fecha 29 de marzo de 2024 y en cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 253.2 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital y en el artículo 37 del Código de Comercio, proceden a formular las cuentas anuales y el informe de gestión del ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023. Las cuentas anuales vienen constituidas por los documentos anexos que preceden a este escrito.

Firmantes:

Robbert G. W. Van Bilsen

Jan Arie Cornelis Verheij

Paulus J.J.W. Raedts