

**Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente**

**TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.
Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 30 de abril de 2022**

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los accionistas de Tokheim Koppens Ibérica, S.A.:

Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales de Tokheim Koppens Ibérica, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 30 de abril de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 30 de abril de 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión con salvedades

La memoria de las cuentas anuales adjuntas no incluye los desgloses de información sobre el periodo medio de pago a proveedores requeridos por la disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales del ejercicio terminado el 30 de abril de 2021 contenía una salvedad al respecto.

Como se indica en la Nota 7 de la memoria adjunta, la Sociedad tiene una participación del 100% en el capital de la sociedad portuguesa GNC Servicios y Sistemas de Medição Lda., cuyo valor neto contable a 30 de abril de 2022 asciende a 474 miles de euros (232 miles de euros a 30 de abril de 2021), que corresponde a un coste de 1.185 miles de euros (mismo importe a 30 de abril de 2021), neto de correcciones valorativas por deterioro por importe de 711 miles de euros (953 miles de euros a 30 de abril de 2021), cuyo movimiento por importe de 242 miles de euros corresponde a la reversión de correcciones valorativas registrada en el ejercicio. En el transcurso de nuestro trabajo no hemos dispuesto de información adecuada y suficiente incluyendo, entre otra, los estados financieros auditados del ejercicio cerrado el 30 de abril de 2022 de la sociedad participada, por lo que no nos es sido posible concluir sobre la valoración de esta inversión y la razonabilidad de las correcciones valorativas por deterioro registradas al 30 de abril de 2022, ni sobre la reversión de las mismas registrada en el ejercicio. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales del ejercicio terminado el 30 de abril de 2021 contenía una salvedad en relación a esta cuestión.

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

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

Reconocimiento de ingresos en contratos de obra

Descripción El reconocimiento de ingresos para los contratos de instalaciones se realiza de acuerdo con el cumplimiento de las condiciones expresadas en la nota 4.12.1, registrando la Sociedad los ingresos correspondientes a los contratos formalizados una vez que las obras ejecutadas se encuentren terminadas. Conforme a este método de reconocimiento de ingresos, la Sociedad registra en el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo - Ingresos diferidos" del balance el importe de las facturas emitidas a clientes por obras que se encuentren en curso y, así mismo, registra en el epígrafe "Periodificaciones a corto plazo - Gastos Anticipados" los costes incurridos relacionados directamente con cada instalación específica que se encuentre en curso.

Dada la relevancia de las estimaciones utilizadas en el reconocimiento de estos ingresos en los contratos que se encuentran en curso al cierre del ejercicio y la importancia cuantitativa de los mismos, se ha considerado esta área como un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han incluido, fundamentalmente, los siguientes:

- ▶ Entendimiento de los procesos establecidos por la Dirección de la Sociedad para el reconocimiento de los ingresos derivados de los contratos.
- ▶ Realización de pruebas sustantivas, sobre una muestra de proyectos en curso al cierre del ejercicio seleccionada aplicando criterios cuantitativos y cualitativos. Los procedimientos sobre los proyectos seleccionados han consistido fundamentalmente en:
 - Obtención y revisión de los contratos formalizados con los clientes y presupuestos de los proyectos en curso.
 - Verificación de la finalización de la obra con posterioridad al cierre del ejercicio 2022.
 - Verificación de documentación soporte de los costes incurridos al cierre del ejercicio 2022 y con posterioridad al mismo.
- ▶ Realización de procedimientos de corte de operaciones al cierre del ejercicio.
- ▶ Revisión de los desgloses incurridos en la memoria adjunta.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio terminado el 30 de abril de 2022, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, salvo por la limitación al alcance indicada en el párrafo siguiente, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio terminado el 30 de abril de 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Como se describe en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades*, existe una incorrección material en las cuentas anuales adjuntas. Hemos concluido que dicha circunstancia afecta de igual manera y en la misma medida al informe de gestión.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ERNST & YOUNG, S.L.

2022 Núm. 01/22/19104
96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° S0530)



Juan Antonio Soto Gomis
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el N° 12455)

22 de septiembre de 2022

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.

**Cuentas Anuales
correspondientes al ejercicio anual terminado el
30 de abril de 2022**

ÍNDICE

	<u>Página</u>
CUENTAS ANUALES	
- Balance al 30 de abril de 2022 – Activo	1
- Balance al 30 de abril de 2022 – Patrimonio Neto y Pasivo	2
- Cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022	3
- Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022	4
- Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022	5
- Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022	6
- Informe de Gestión	37
 FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES	

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.**Balance al 30 de abril de 2022**

(Expresado en euros)

ACTIVO	Notas	2022	2021
ACTIVO NO CORRIENTE		4.745.751	713.068
Inmovilizado intangible	5	-	481
Aplicaciones informáticas		-	481
Inmovilizado material	6	378.861	238.267
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		378.861	238.267
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	7	4.141.969	232.201
Instrumentos de patrimonio		3.548.969	232.201
Créditos a empresas		593.000	-
Inversiones financieras a largo plazo	8.1.2	83.552	84.584
Otros activos financieros		83.552	84.584
Activos por impuesto diferido	14.3	141.369	157.535
ACTIVO CORRIENTE		20.668.861	17.891.928
Existencias	9	4.502.090	2.386.713
Comerciales		4.478.130	2.357.790
Anticipos a proveedores		23.960	28.923
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		3.851.320	4.452.647
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8.1.3	3.028.464	3.379.466
Clientes, empresas del grupo y asociadas	8.1.3	607.212	1.040.403
Personal	8.1.3	26.798	31.181
Activos por impuesto corriente	14.1	187.118	-
Otros créditos con las Administraciones Públicas	14.1	1.728	1.597
Inversiones en empresas del grupo y asociadas corto plazo	8.1 y 16.1	10.640.144	10.274.161
Créditos con empresas		10.640.144	10.274.161
Periodificaciones a corto plazo	8.2	1.270.154	303.930
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10	405.153	474.477
Tesorería		405.153	474.477
TOTAL ACTIVO		25.414.612	18.604.996

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.

Balance al 30 de abril de 2022

(Expresado en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas	2022	2021
PATRIMONIO NETO		11.485.373	9.477.321
FONDOS PROPIOS		11.485.373	9.477.321
Capital	11.1	6.349.823	6.349.823
Capital escriturado		6.349.823	6.349.823
Prima de emisión	11.2	63.978	63.978
Reservas	11.3	5.556.988	4.570.198
Legal y estatutarias		1.269.971	1.269.971
Otras reservas		4.287.017	3.300.227
Resultados de ejercicios anteriores	11.3	(2.493.467)	(2.493.467)
Resultados negativos de ejercicios anteriores		(2.493.467)	(2.493.467)
Resultado del ejercicio	3	2.008.051	986.789
PASIVO NO CORRIENTE		3.492.891	335.000
Provisiones a largo plazo	12	335.000	335.000
Otras provisiones		335.000	335.000
Deudas a largo plazo		382.400	-
Otros pasivos financieros	7.1	382.400	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	16.1	2.775.491	-
PASIVO CORRIENTE		10.436.348	8.792.675
Provisiones a corto plazo	12	200.441	353.042
Deudas a corto plazo	13	2.840	2.840
Otros pasivos financieros		2.840	2.840
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		224.509	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		7.080.137	5.616.002
Proveedores	13.1	4.106.543	4.062.968
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	13.1	192.811	113.286
Acreedores varios	13.1	534.802	310.876
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	13.1	329.917	251.827
Pasivos por impuesto corriente	14.1	-	302.853
Otras deudas con las Administraciones Públicas	14.1	262.168	234.255
Anticipos de clientes	13.1	1.653.896	339.937
Periodificaciones a corto plazo	13.2	2.928.421	2.820.791
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		25.414.612	18.604.996

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.

**Cuenta de pérdidas y ganancias
correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022
(Expresada en euros)**

PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Notas	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	15.1	18.845.936	17.578.767
Ventas		5.456.040	4.799.160
Prestaciones de servicios		13.389.896	12.779.607
Aprovisionamientos		(8.113.086)	(8.854.981)
Consumo de mercaderías	15.2	(8.113.086)	(8.850.380)
Deterioro de mercaderías	9	-	(4.601)
Gastos de personal	15.3	(6.006.161)	(4.896.535)
Sueldos, salarios y asimilados		(4.646.444)	(3.765.814)
Cargas sociales		(1.359.717)	(1.130.721)
Otros gastos de explotación	15.4	(2.504.925)	(1.709.643)
Servicios exteriores		(2.427.963)	(1.699.892)
Tributos		(76.267)	(80.541)
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	8.1.3	(695)	70.790
Amortización del inmovilizado	5, 6 y 15.5	(243.486)	(325.202)
Excesos de provisiones		182.556	-
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	6.1	1.777	2.979
Resultados por enajenaciones y otras		1.777	2.979
Otros resultados		15.080	(153.120)
Gastos Excepcionales.		(15.000)	(153.120)
Ingresos Excepcionales.		30.080	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		2.177.691	1.642.265
Ingresos financieros	16.1	-	54
De valores negociables y otros instrumentos financieros		-	54
De terceros		-	54
Gastos financieros		(83.282)	-
Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(82.696)	-
Por deudas con terceros		(586)	-
Diferencias de cambio		(9.337)	(6.908)
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	7	241.836	17.343
Deterioros y pérdidas		241.836	17.343
RESULTADO FINANCIERO		149.217	10.489
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		2.326.908	1.652.754
Impuesto sobre beneficios	14.2	(318.857)	(665.965)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		2.008.051	986.789
RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIO)	3	2.008.051	986.789

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.

**Estado de cambios en el patrimonio neto
correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022**
(Expresado en euros)

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022

	Notas	2022	2021
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	2.008.051	986.789
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-	-
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-	-
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	3	2.008.051	986.789

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022

	Capital escriturado (Nota 11.1)	Prima de emisión (Nota 11.2)	Reservas (Nota 11.3)	Resultados negativos de ejercicios anteriores (Nota 11.3)	Resultado del ejercicio (Nota 3)	TOTAL
SALDO, FINAL DEL AÑO 2020	6.349.823	63.978	3.456.640	(2.493.467)	1.113.558	8.490.532
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	986.789	986.789
Otras variaciones del patrimonio neto						
Distribución del resultado del ejercicio anterior			1.113.558		(1.113.558)	-
SALDO, FINAL DEL AÑO 2021	6.349.823	63.978	4.570.198	(2.493.467)	986.789	9.477.321
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	2.008.051	2.008.051
Otras variaciones del patrimonio neto						
Distribución del resultado del ejercicio anterior			986.790		(986.789)	1
SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	6.349.823	63.978	5.556.988	(2.493.467)	2.008.051	11.485.373

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.

Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022
(Expresado en euros)

	Notas	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
Resultado del ejercicio antes de impuestos		2.326.908	1.652.754
Ajustes del resultado		(67.669)	575.582
Amortización del inmovilizado	5 y 6	243.486	325.202
Correcciones valorativas por deterioro		(241.836)	(85.532)
Variación de provisiones		(152.601)	330.037
Resultados por enajenación de inmovilizado	6.1	-	(2.979)
Ingresos financieros	16.1	-	(54)
Gastos financieros	16.1	83.282	-
Diferencias de cambio		-	6.908
Cambios en el capital corriente		(425.470)	3.790.740
Existencias	9	(2.115.377)	(250.618)
Deudores y otras cuentas a cobrar		788.446	1.626.490
Otros activos corrientes		(966.224)	52.329
Acreedores y otras cuentas a pagar		1.760.055	2.214.762
Otros pasivos corrientes		107.630	147.777
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación		(869.011)	(387.946)
Pagos de intereses		(83.282)	-
Cobros de intereses		-	54
Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios		(785.729)	(388.000)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		964.758	5.631.130
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pagos por inversiones		(3.828.172)	(4.087)
Empresas del grupo y asociadas	7	(3.667.932)	-
Inmovilizado material	6	(158.741)	(4.087)
Otros activos financieros		(1.499)	-
Cobros por desinversiones	6.1	(222.327)	7.520
Inmovilizado material		(224.858)	7.520
Otros activos financieros	8.1.2	2.531	61.140
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		(4.050.499)	3.433
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	16.1	3.016.417	(5.886.169)
Emisión		3.382.400	-
Deudas con entidades de crédito		382.400	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas		3.000.000	-
Devolución y amortización de		(365.983)	(5.886.169)
Deudas con empresas del grupo y asociadas		(365.983)	(5.886.169)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		3.016.417	(5.886.169)
EFFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
		-	-
AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES		(69.324)	(251.606)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		474.477	726.083
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	10	405.153	474.477

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.

Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 30 de abril de 2022

1. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La Sociedad tiene como actividad principal la comercialización, desarrollo, montaje, instalación, reparación, explotación, producción y mantenimiento de equipos para el suministro, medida y venta de combustibles, lubricantes y derivados.

Su domicilio social y fiscal se encuentra en la calle La Calera, nº 4 en Tres Cantos, Madrid.

Tokheim Services Group, Sàrl con domicilio social en Paris (Francia) posee el 99,7% de las acciones de la Sociedad.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales se han preparado de acuerdo con el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, el cual desde su publicación ha sido objeto de varias modificaciones, la última de ellas mediante el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, y sus normas de desarrollo, así como con el resto de la legislación mercantil vigente. Estas cuentas anuales han sido formuladas por los administradores de la Sociedad para su sometimiento a la aprobación de la Junta General de accionistas, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

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

2.1 Imagen fiel

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

2.2 Comparación de la información

De acuerdo con la legislación mercantil, la Sociedad presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio que finaliza el 30 de abril de 2022, las correspondientes al ejercicio anterior. En la memoria también se incluye información cuantitativa del ejercicio anterior, salvo cuando una norma contable específicamente establece que no es necesario.

2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de las cuentas anuales de la Sociedad, los Administradores han realizado estimaciones para determinar el valor contable de algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos y sobre los desgloses de los pasivos contingentes. Estas estimaciones se han realizado sobre la base de la mejor información disponible al cierre del ejercicio.

Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas podrían surgir acontecimientos futuros que obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo cual se realizaría, en su caso, de forma prospectiva.

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

Deterioro del valor de los activos no corrientes

La valoración de los activos no corrientes requiere la realización de estimaciones con el fin de determinar su valor razonable, a los efectos de evaluar un posible deterioro. Para determinar este valor razonable los Administradores de la Sociedad estiman los flujos de efectivo futuros esperados de los activos o de las unidades generadoras de efectivo de las que forman parte y utilizan una tasa de descuento apropiada para calcular el valor actual de esos flujos de efectivo.

Activos por impuesto diferido

Los activos por impuesto diferido se registran para todas aquellas diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas pendientes de compensar y deducciones pendientes de aplicar, para las que es probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos. Los Administradores tienen que realizar estimaciones significativas para determinar el importe de los activos por impuesto diferido que se pueden registrar, teniendo en cuenta los importes y las fechas en las que se obtendrán las ganancias fiscales futuras y el periodo de reversión de las diferencias temporarias imponibles. La Sociedad tiene registrados activos por impuesto diferido al 30 de abril de 2022 por importe de 141.369 euros (157.535 euros al 30 de abril de 2021) correspondientes a las diferencias temporarias (Nota 14).

Correcciones valorativas por deterioro

La Sociedad registra correcciones por deterioro en relación a las cuentas a cobrar para las que existen datos objetivos que evidencian la posibilidad de no recuperar la totalidad de los flujos futuros pactados o que se produzca un retraso en su cobro. La Sociedad ha realizado juicios y estimaciones en relación con la probabilidad de que se produzcan impagados, así como la cuantía de los mismos, y ha registrado una corrección valorativa cuando el riesgo ha sido considerado como probable.

Provisiones

La Sociedad ha realizado juicios y estimaciones en relación con la probabilidad de ocurrencia de riesgos susceptibles de originar el registro de provisiones, así como, en su caso, la cuantía de los mismos, registrando una provisión únicamente cuando el riesgo se considera como probable estimando, en ese caso, el coste que le originaría dicha obligación.

2.4 Cambios en criterios contables, estimaciones y corrección de errores

Durante el ejercicio 2022 no se han producido cambios de criterios contables respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2021.

Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables

A partir del 1 de enero del ejercicio 2021 resultan de aplicación los nuevos criterios de clasificación y valoración de los instrumentos financieros previstos en el Real Decreto 1/2021, y que suponen una modificación respecto los aplicados en ejercicios anteriores. Siguiendo las reglas contenidas en el apartado 6 de la disposición transitoria segunda del mencionado Real Decreto, la Sociedad ha decidido aplicar los nuevos criterios de forma prospectiva, considerando a efectos de clasificación y valoración de los instrumentos financieros los hechos y circunstancias que existen al 1 de mayo de 2021, fecha de aplicación inicial.

La información comparativa no se ha adaptado a los nuevos criterios de valoración, si bien los valores en libros han sido ajustados a los nuevos criterios de presentación.

La aplicación de los nuevos criterios de valoración no ha tenido ningún impacto significativo en el patrimonio neto de la Sociedad.

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

3. DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2022, formulada por los Administradores y que se espera sea aprobada por la Junta General de Accionistas, es la siguiente:

(Euros)	2022
Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias (beneficio)	2.008.051
	2.008.051
Distribución	
A reservas	8.051
A dividendos	2.000.000
	2.008.051

La distribución de resultados cumple los requisitos y limitaciones establecidas en los estatutos de la Sociedad y en la normativa legal vigente.

3.1 Limitaciones para la distribución de dividendos

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas (Nota 11.3).

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

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

4.1 Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, siendo éste el precio de adquisición.

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

Para cada inmovilizado intangible se analiza y determina si la vida útil es definida o indefinida.

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

Aplicaciones informáticas

Esta partida incluye los costes incurridos en relación con las aplicaciones informáticas desarrolladas por la propia Sociedad que cumplen las condiciones siguientes para su activación:

- Existe un proyecto específico e individualizado que permite valorar de forma fiable el desembolso atribuible a la realización del proyecto.
- La asignación, imputación y distribución temporal de los costes de cada proyecto están claramente establecidas.
- Existen motivos fundados de éxito técnico en la realización del proyecto, tanto para el caso en que la sociedad tenga la intención de su explotación directa, como para el de la venta a un tercero del resultado del proyecto una vez concluido, si existe mercado.
- La rentabilidad económico-comercial del proyecto está razonablemente asegurada.
- La financiación del proyecto está razonablemente asegurada para completar su realización. Además, está asegurada la disponibilidad de los adecuados recursos técnicos o de otro tipo para completar el proyecto y para utilizar el activo intangible.
- Existe una intención de completar el activo intangible.

Su amortización se realiza de forma lineal a largo de su vida útil estimada de 4 años.

Los gastos del personal propio que ha trabajado en el desarrollo de las aplicaciones informáticas se incluyen como mayor coste de las mismas, con abono al epígrafe "Trabajos realizados por la empresa para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias.

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

4.2 Inmovilizado material

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

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

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

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada.

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

	Años de vida útil estimada
Construcciones (inversiones en inmuebles arrendados)	5
Instalaciones técnicas y maquinaria	5
Mobiliario	5
Equipos para procesos de información	3
Elementos de transporte	3

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

4.3 Deterioro del valor de los activos no financieros

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

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

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

4.4 Arrendamientos

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

Sociedad como arrendatario

Los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero se registran de acuerdo con su naturaleza, por el menor entre el valor razonable del activo y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados, contabilizándose un pasivo financiero por el mismo importe. Los pagos por el arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción del pasivo. A los activos se les aplican los mismos criterios de amortización, deterioro y baja que al resto de activos de su naturaleza.

Los pagos por arrendamientos operativos se registran como gastos en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan.

4.5 Activos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los activos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación, que determina el método de valoración inicial y posterior aplicable:

- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a coste

Activos financieros a coste amortizado

La Sociedad clasifica un activo financiero en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si se cumplen las siguientes condiciones:

- La Sociedad mantiene la inversión bajo un modelo de gestión cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato.

La gestión de una cartera de activos financieros para obtener sus flujos contractuales no implica que hayan de mantenerse necesariamente todos los instrumentos hasta su vencimiento; se podrá considerar que los activos financieros se gestionan con ese objetivo aun cuando se hayan producido o se espere que se produzcan ventas en el futuro. A tal efecto, la Sociedad considera la frecuencia, el importe y el calendario de las ventas en ejercicios anteriores, los motivos de esas ventas y las expectativas en relación con la actividad de ventas futuras.

- Las características 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. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Se asume que se cumple esta condición, en el caso de que un bono o un préstamo simple con una fecha de vencimiento determinada y por el que la Sociedad cobra un tipo de interés de mercado variable, pudiendo estar sujeto a un límite. Por el contrario, se asume que no se cumple esta condición en el caso de los instrumentos convertibles en instrumentos de patrimonio neto del emisor, los préstamos con tipos de interés variables inversos (es decir, un tipo que tiene una relación inversa con los tipos de interés del mercado) o aquellos en los que el emisor puede diferir el pago de intereses, si con dicho pago se viera afectada su solvencia, sin que los intereses diferidos devenguen intereses adicionales.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales ("clientes comerciales") y los créditos por operaciones no comerciales ("otros deudores").

Los activos financieros clasificados en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se asume que es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

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

Para la valoración posterior se utiliza el método del coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (ingresos financieros), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Los créditos con vencimiento no superior a un año que, tal y como se ha expuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

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

Activos financieros a coste

La Sociedad incluye en esta categoría, en todo caso:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas (en los estados financieros individuales).
- b) Las restantes inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no puede estimarse con fiabilidad, y los derivados que tienen como subyacente a estas inversiones.
- c) Los activos financieros híbridos cuyo valor razonable no puede estimarse de manera fiable, salvo que se cumplan los requisitos para su contabilización a coste amortizado.
- d) Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares.
- e) Los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa.
- f) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que es equivalente al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

En el caso de inversiones en empresas del grupo, si existiera una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considerará como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

La valoración posterior es también a coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

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

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacta un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculan exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Si además de un interés contingente se acuerda un interés fijo irrevocable, este último se contabiliza como un ingreso

financiero en función de su devengo. Los costes de transacción se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de activos financieros

La Sociedad da de baja de balance un activo financiero cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo. En este sentido, se da de baja un activo financiero cuando ha vencido y la Sociedad ha recibido el importe correspondiente.
- Se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero. En este caso, se da de baja el activo financiero cuando se han transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad. En particular, en las operaciones de venta con pacto de recompra, factoring y titulizaciones, se da de baja el activo financiero una vez que se ha comparado la exposición de la Sociedad, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido, se deduce que se han transferido los riesgos y beneficios.

Deterioro del valor de los activos financieros

Instrumentos de deuda a coste amortizado

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad analiza si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

En caso de que exista dicha evidencia, la pérdida por deterioro se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se emplea el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales. En el cálculo de las pérdidas por deterioro de un grupo de activos financieros, la Sociedad utiliza modelos basados en fórmulas o métodos estadísticos.

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

Como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros la Sociedad utiliza el valor de mercado del instrumento, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar la empresa.

Activos financieros a coste

En este caso, el importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de

instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas. Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

Intereses y dividendos recibidos de activos financieros

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

Si los dividendos distribuidos proceden inequívocamente de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición porque se hayan distribuido importes superiores a los beneficios generados por la participada desde la adquisición, no se reconocerán como ingresos, y minorarán el valor contable de la inversión. El juicio sobre si se han generado beneficios por la participada se realizará atendiendo exclusivamente a los beneficios contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias individual desde la fecha de adquisición, salvo que de forma indubitada el reparto con cargo a dichos beneficios deba calificarse como una recuperación de la inversión desde la perspectiva de la entidad que recibe el dividendo.

4.6 Pasivos financieros

Clasificación y valoración

En el momento de reconocimiento inicial, la Sociedad clasifica todos los pasivos financieros en una de las categorías enumeradas a continuación:

- Pasivos financieros a coste amortizado
- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

Pasivos financieros a coste amortizado

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

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los débitos por operaciones comerciales ("proveedores") y los débitos por operaciones no comerciales ("otros acreedores").

Los préstamos participativos que tienen las características de un préstamo ordinario o común también se incluyen en esta categoría sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, se considera 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. Esto es, los costes de transacción inherentes se capitalizan.

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 sea significativo.

Para la valoración posterior se utiliza el método de coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias (gasto financiero), aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, se valoren inicialmente por su valor nominal, continuarán valorándose por dicho importe.

Las aportaciones recibidas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valoran al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida, respectivamente, que deba atribuirse a los partícipes no gestores.

Se aplica este mismo criterio en los préstamos participativos cuyos intereses tienen carácter contingente, bien porque se pacte un tipo de interés fijo o variable condicionado al cumplimiento de un hito en la empresa prestataria (por ejemplo, la obtención de beneficios), o bien porque se calculen exclusivamente por referencia a la evolución de la actividad de la citada empresa. Los gastos financieros se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias de acuerdo con el principio de devengo, y los costes de transacción se imputarán a la cuenta de pérdidas y ganancias con arreglo a un criterio financiero o, si no resultase aplicable, de forma lineal a lo largo de la vida del préstamo participativo.

Baja de balance de pasivos financieros

La Sociedad da de baja de balance un pasivo financiero previamente reconocido cuando se da alguna de las siguientes circunstancias:

- La obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.
- Se adquieran pasivos financieros propios, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.
- Se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que tengan condiciones sustancialmente diferentes, reconociéndose el nuevo pasivo financiero que surja; de la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero, como se indica para las reestructuraciones de deuda.

La contabilización de la baja de un pasivo financiero se realiza de la siguiente forma: la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de la parte de él que se haya dado de baja) y la contraprestación pagada, incluidos los costes de transacción atribuibles, y en la que se ha de recoger asimismo cualquier activo cedido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que tenga lugar.

Reestructuración de deudas

La Sociedad, en determinados casos, lleva a cabo reestructuraciones de sus compromisos de deuda con sus acreedores. Por ejemplo: alargar el plazo de pago del principal a cambio de un tipo de interés

mayor, no pagar y agregar los intereses en un único pago "bullet" de principal e intereses al final de la vida de la deuda, etc. Las formas en que esos cambios en los términos de una deuda pueden llevarse a cabo son varias:

- Pago inmediato del nominal (antes del vencimiento) seguido de una refinanciación de todo o parte del importe nominal a través de una nueva deuda ("intercambio de deuda").
- Modificación de los términos del contrato de deuda antes de su vencimiento ("modificación de deuda").

En estos casos de "intercambio de deuda" o de "modificación de deuda" con el mismo acreedor, la Sociedad analiza si ha existido un cambio sustancial en las condiciones de la deuda original. En caso de que haya existido un cambio sustancial, el tratamiento contable es el siguiente:

- el valor en libros del pasivo financiero original (o de su parte correspondiente) se da de baja del balance;
- el nuevo pasivo financiero se reconoce inicialmente por su valor razonable;
- los costes de la transacción se reconocen contra la cuenta de pérdidas y ganancias;
- también se reconoce contra pérdidas y ganancias la diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero original (o de la parte del mismo que se haya dado de baja) y el valor razonable del nuevo pasivo.

En cambio, cuando tras el análisis, la Sociedad llega a la conclusión de que ambas deudas no tienen condiciones sustancialmente diferentes (se trata, en esencia, de la misma deuda), el tratamiento contable es el siguiente:

- el pasivo financiero original no se da de baja del balance (esto es, se mantiene en el balance);
- las comisiones pagadas en la operación de reestructuración se llevan como un ajuste al valor contable de la deuda;
- se calcula un nuevo tipo de interés efectivo a partir de la fecha de reestructuración. El coste amortizado del pasivo financiero se determina aplicando el tipo de interés efectivo, que es aquel que iguale el valor en libros del pasivo financiero en la fecha de modificación con los flujos de efectivo a pagar según las nuevas condiciones.

Las condiciones de los contratos se considerarán sustancialmente diferentes, entre otros casos, cuando el valor actual de los flujos de efectivo del nuevo contrato, incluida cualquier comisión pagada, neta de cualquier comisión recibida, difiera al menos en un diez por ciento del valor actual de los flujos de efectivo remanentes del contrato original, actualizados ambos importes al tipo de interés efectivo de este último.

Ciertas modificaciones en la determinación de los flujos de efectivo pueden no superar este análisis cuantitativo, pero pueden dar lugar también a una modificación sustancial del pasivo, tales como: un cambio de tipo de interés fijo a variable en la remuneración del pasivo, la reexpresión del pasivo a una divisa distinta, un préstamo a tipo de interés fijo que se convierte en un préstamo participativo, entre otros casos.

4.7 Existencias

Las existencias se valoran a su precio de adquisición. El precio de adquisición incluye el importe facturado por el vendedor, después de deducir cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas

similares, y todos los gastos adicionales producidos hasta que los bienes se hallan ubicados para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros y otros directamente atribuibles a la adquisición de las existencias.

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

La Sociedad utiliza el método de asignación individualizado para la asignación de valor a las existencias.

Cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectúan las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

4.8 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Sociedad.

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

4.9 Provisiones y contingencias

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

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

Las compensaciones a recibir de un tercero en el momento de liquidar las provisiones se reconocen como un activo, sin minorar el importe de la provisión, siempre que no existan dudas de que dicho reembolso va a ser recibido, y sin exceder del importe de la obligación registrada. Cuando existe un vínculo legal o contractual de exteriorización del riesgo, en virtud del cual la Sociedad no esté obligada a responder del mismo, el importe de dicha compensación se deduce del importe de la provisión.

Por otra parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurran eventos futuros que no están enteramente bajo el control de la Sociedad y aquellas obligaciones presentes, surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para las que no es probable que haya una salida

de recursos para su liquidación o no se pueden valorar con suficiente fiabilidad. Estos pasivos no son objeto de registro contable, detallándose los mismos en la memoria, excepto cuando la salida de recursos sea remota.

4.10 Impuesto sobre beneficios

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Sociedad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo.

El ciclo normal de explotación es inferior a un año para todas las actividades.

4.12 Ingresos y gastos

La sociedad reconoce los ingresos por el desarrollo ordinario de su actividad cuando se produce la transferencia de control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes.

Para el registro contable de ingresos, la sociedad sigue un proceso que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- a) Identificar el contrato (o contratos) con el cliente, entendido como un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles para las mismas.
- b) Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato, representativas de los compromisos de transferir bienes o prestar servicios a un cliente.
- c) Determinar el precio de la transacción, o contraprestación del contrato a la que la sociedad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios comprometida con el cliente.
- d) Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir, que deberá realizarse en función de los precios de venta individuales de cada bien o servicio distinto que se hayan comprometido en el contrato, o bien, en su caso, siguiendo una estimación del precio de venta cuando el mismo no sea observable de modo independiente.
- e) Reconocer el ingreso por actividades ordinarias cuando la sociedad cumple una obligación comprometida mediante la transferencia de un bien o la prestación de un servicio; cumplimiento que tiene lugar cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio, de forma que el importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido será el importe asignado a la *obligación contractual satisfecha*.

4.12.1 Reconocimiento

La sociedad reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos (es decir, la o las obligaciones a cumplir).

Para cada obligación a cumplir que se identifique, la sociedad determina al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Los ingresos derivados de los compromisos que se cumplen a lo largo del tiempo se reconocen en función del grado de avance o progreso hacia el cumplimiento completo de las obligaciones contractuales siempre que la sociedad disponga de información fiable para realizar la mediación del grado de avance.

En el caso de las obligaciones contractuales que se cumplen en un momento determinado, los ingresos derivados de su ejecución se reconocen en tal fecha. Los costes incurridos en la producción o fabricación del producto se contabilizan como existencias.

4.12.2 Valoración

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir. La contrapartida es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la sociedad pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

De acuerdo con el principio de devengo, los ingresos se registran con la transferencia de control y gastos se registran cuando ocurren, con independencia de la fecha de su cobro o de su pago. La Sociedad se dedica a la prestación de servicios de prevención de incendios y equipos electrónicos y de instalación. En general, la Sociedad ha concluido que actúa por cuenta propia en sus acuerdos de ingresos, excepto en el caso de los servicios de adquisición que se indican a continuación, porque normalmente controla los bienes o servicios antes de transferirlos al cliente.

4.13 Transacciones en moneda extranjera

Las cuentas anuales de la Sociedad se presentan en euros, que es la moneda de presentación y

funcional de la Sociedad.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten en su valoración inicial al tipo de cambio de contado vigente en la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio de contado vigente en la fecha de balance. Las diferencias de cambio, tanto positivas como negativas, que se originen en este proceso, así como las que se produzcan al liquidar dichos elementos patrimoniales, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que surjan.

4.14 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

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

4.15 Transacciones con partes vinculadas

Las transacciones con partes vinculadas se contabilizan de acuerdo con las normas de valoración detalladas anteriormente.

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

4.16 Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación mercantil vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, en determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto del ejercicio en el que existe una expectativa válida, creada por la Sociedad frente a los terceros afectados.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

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

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2022					
Coste					
Aplicaciones Informáticas	47.078	-	-	-	47.078
	47.078	-	-	-	47.078
Amortización acumulada					
Aplicaciones informáticas	(46.597)	(481)	-	-	(47.078)
	(46.597)	(481)	-	-	(47.078)
Valor neto contable	481				-

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2021					
Coste					

Aplicaciones Informáticas	47.078	-	-	-	47.078
	47.078	-	-	-	47.078
Amortización acumulada					
Aplicaciones informáticas	(44.917)	(1.680)	-	-	(46.597)
	(44.917)	(1.680)	-	-	(46.597)
Valor neto contable	2.161				481

5.1 Otra información

Al 30 de abril de 2022 existen elementos de inmovilizado intangible totalmente amortizados y en uso por importe de 47.078 euros (46.597 euros al 30 de abril de 2021).

6. INMOVILIZADO MATERIAL

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

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Trasposos	Saldo final
Ejercicio 2022					
Coste					
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	2.562.217	407.856	(249.115)	-	2.720.958
	2.562.217	407.856	(249.115)	-	2.720.958
Amortización acumulada					
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(2.323.949)	(243.006)	224.858		(2.342.097)
	(2.323.949)	(243.006)	224.858	-	(2.342.097)
Valor neto contable	238.267				378.861

(Euros)	Saldo inicial	Altas y dotaciones	Bajas	Trasposos	Saldo final
Ejercicio 2021					
Coste					
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	2.759.975	4.087	(131.383)	-	2.562.217
	2.759.975	4.087	(131.383)	-	2.562.217
Amortización acumulada					
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	(2.036.018)	(323.522)	126.842	-	(2.323.949)
	(2.036.018)	(323.522)	126.842	-	(2.323.949)
Valor neto contable	723.957				238.267

6.1 Descripción de los principales movimientos

Durante el ejercicio 2022 las altas más significativas se corresponden con la adquisición de elementos de transporte y al equipamiento que llevan en su interior. No se produjeron altas significativas en el ejercicio 2021.

Las bajas de elementos de inmovilizado material de los ejercicios 2022 y 2021 corresponden principalmente a elementos de transporte totalmente amortizados que ya no están en uso. Estas bajas por venta de inmovilizado han generado pérdidas por importe de 24.257 euros (4.541 euros en 2021) y beneficios por importe de 26.033 euros (20.909 euros en 2021) que se han llevado a la cuenta de pérdidas y ganancias.

6.2 Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendadas sus oficinas centrales en Madrid y trasteros en ciudades como Sevilla y

Alicante. Dichos contratos se renovarán automáticamente si ninguna de las partes se opone, conteniendo una cláusula en la cual se establece que la Sociedad podrá rescindir dichos contratos de arrendamiento con un preaviso de uno a tres meses en función del contrato, con la única obligación de estar al corriente del pago de la renta pactada.

Los gastos de dichos contratos en el ejercicio han ascendido a 247.341 euros (232.053 euros al 30 de abril de 2021).

Los pagos futuros mínimos de los contratos de arrendamiento no cancelables al 30 de abril de 2022 y 2021 son los siguientes:

(Euros)	2022	2021
Hasta un año	212.375	212.179
Entre uno y cinco años	617.358	785.438
Más de cinco años	-	36.319
	829.732	1.033.936

6.3 Otra información

El detalle de los activos materiales totalmente amortizados al 30 de abril de 2022 y 2021 es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Construcciones	272.746	272.746
Maquinaria y Utillaje	228.813	228.813
Mobiliario	181.957	181.957
Equipos para procesos de información	207.957	207.957
Elementos de transporte	757.533	880.414
	1.649.006	1.771.887

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

7. INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DE EMPRESAS DEL GRUPO

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

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2022					
Instrumentos de patrimonio					
Participaciones a largo plazo en empresas del grupo	1.185.344	3.074.932	-	-	4.260.276
Deterioro de valor de las participaciones en empresas del grupo	(953.143)	-	241.836	-	(711.307)
Créditos a empresas	-	593.000	-	-	593.000
Valor neto contable	232.201				4.141.969
Ejercicio 2021					
Instrumentos de patrimonio					
Participaciones a largo plazo en empresas del grupo	1.185.344	-	-	-	1.185.344
Deterioro de valor de las participaciones en empresas del grupo	(970.486)	-	17.343	-	(953.143)
Valor neto contable	214.858				214.858

7.1 Descripción de los principales movimientos

GNC Servicios y Sistemas de Medição, Lda.

Al 30 de abril de 2022 la Sociedad disminuyó la corrección valorativa por deterioro del valor de la participación de la Sociedad en GNC Servicios y Sistemas de Medição, Lda. en 241.836 euros (aumento de 17.343 euros al 30 de abril de 2021).

Simbiosorbis, LDA.

Con fecha 18 de octubre de 2021, la sociedad adquiere el 100% de la propiedad de Simbiosorbis, la cual cuenta a su vez con la propiedad del 70% de la sociedad Gasodata – Equipamentos para combustíveis e Electrónica, Lda y 83,33% de la sociedad Gasosoft – Comercio de Equipamento Informático, Lda. En abril, con posterioridad, Simbiosorbis, Lda adquiere el 30% restante de Gasodata, obteniendo así el 100% de la sociedad.

El precio de adquisición de las acciones de la Sociedad mencionada incluía un precio fijo de 2.692.532 euros y un precio earn-out variable determinable en base al EBITDA de los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2021, 2022 y 2023 y desembolsable en el momento en el que dichas cifras estén disponibles, lo que ha generado una deuda a largo plazo de 382.400 euros.

7.2 Descripción de las inversiones

La información relativa a las empresas del grupo al 30 de abril es la siguiente:

(Euros)	Valor neto contable	Porcentaje de participación directa	Porcentaje de Participación Indirecta	Capital	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Beneficios (pérdidas) del ejercicio	Total Fondos Propios	Dividendos repartidos en el ejercicio
Ejercicio 2022									
GNC Servicios y Sistemas de Medição Lda. (Portugal) (*)	474.037	100%	-	149.639	29.928	178.725	115.746	474.038	-
Simbiosorbis, Lda (Portugal) (*)	3.074.932	100%	-	595.500	3.997.461	1.934.401	296.896	6.824.257	-
Gasodata Equipamentos para Combustíveis e electrónica, Lda (Portugal)	-	-	100%	24.940	3.257.180	143.280	351.820	3.777.220	-
Gasosoft – Comercio de Equipamento Informático, Lda (Portugal) (*)	-	-	83,3%	20.000	53.719	-	61.411	135.130	-

(*) Datos contables no auditados

(Euros)	Valor neto contable	Porcentaje de participación directa	Capital	Reservas	Resultados de ejercicios anteriores	Beneficios (pérdidas) del ejercicio	Total Fondos Propios	Dividendos repartidos en el ejercicio
Ejercicio 2021								
GNC Servicios y Sistemas de Medição Lda. (Portugal) (*)	232.201	100%	149.639	29.928	129.450	49-275	358.292	-

(*) Datos contables no auditados

Los resultados de las sociedades del grupo indicadas en el cuadro anterior corresponden en su totalidad a operaciones continuadas. Dichas sociedades no cotizan en bolsa.

La Sociedad efectuó las comunicaciones correspondientes a la sociedad participada, indicadas en el artículo 155 de la Ley de Sociedades de Capital, y no existe ningún compromiso por el que se pueda incurrir en contingencias respecto a dichas empresas.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

La composición de los activos financieros, excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo (Nota 7), al 30 de abril de 2022 es la siguiente:

(Euros)	Créditos y otros	
	2022	2021
Créditos a empresas a largo plazo	593.000	-
Fianzas entregadas	83.552	84.584
Deudores comerciales	3.662.474	4.451.050
Créditos a empresas del grupo	10.640.144	10.274.161
Periodificaciones a corto plazo	1.270.154	303.930
TOTAL	16.249.324	15.113.726

8.1 Créditos a empresas del grupo

Con fecha 18 de octubre de 2021, la sociedad adquiere el 100% de la propiedad de Simbiosorbis, la cual cuenta a su vez con la propiedad de (100% de la sociedad Gasodata – Equipamentos para combustíveis e Electrónica, Lda y 83,33% de la sociedad Gasosoft – Comercio de Equipamento Informático, Lda) (Nota 7.1).

Como consecuencia de dicha adquisición, la Sociedad se subroga de los créditos que Gasodata y Gasosoft tenían antes de ser adquiridas, por un importe de 593.000 euros a 30 de abril de 2022.

A cierre de 30 de abril de 2021, no existían créditos mantenidos con empresas del grupo a largo plazo.

Cash pooling e intereses

Con fecha 21 de abril de 2017, se firmó una adenda al contrato de cash pooling entre la Sociedad y Tokheim Service Group SARL. Este contrato establece una remuneración Euribor +0,24% tanto para saldos deudores como para saldos acreedores.

El saldo a 30 de abril de 2022 asciende a 10.640.144 euros (10.274.161 euros a 30 de abril de 2021). Dado que el saldo de cash pooling es deudor en ambos ejercicios, se registra en el activo corriente.

El valor razonable de dichos préstamos, calculado en base al método de descuento de flujos de efectivo, era similar a su valor contable.

8.1.2 Fianzas entregadas y pagos anticipados

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2022					
Activos financieros a largo plazo					
Depósitos y fianzas a largo plazo	84.584	1.499	(2.531)	-	83.552
	84.584	1.499	(2.531)	-	83.552

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo final
Ejercicio 2021					
Activos financieros a largo plazo					
Depósitos y fianzas a largo plazo	145.724	1.281	(62.421)	-	84.584
	145.724	1.281	(62.421)	-	84.584

8.1.3 Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

La composición de este epígrafe al 30 de abril, sin incluir los saldos con Administraciones Públicas, es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.028.464	3.379.466
Clientes, empresas del grupo y asociadas (Nota 16.1)	607.212	1.040.403
Personal	26.798	31.181
	3.662.474	4.451.050

Al 30 de abril de 2022 no existen saldos a cobrar en moneda extranjera (misma situación que a 30 de abril de 2021).

Correcciones valorativas

El saldo de clientes por ventas y prestaciones de servicios se presenta neto de las correcciones por deterioro. Los movimientos habidos en dichas correcciones son los siguientes:

(Euros)	2022	2021
Saldo inicial	25.926	102.890
Aplicaciones netas	(13.126)	(76.964)
Saldo final	12.800	25.926

La Sociedad ha realizado durante el ejercicio dotaciones por importe aplicaciones por importe de 12.741 euros y reversiones por importe de 385 euros (dotaciones por importe de 8.307 euros, reversiones por importe de 79.097 euros y aplicaciones por importe de 6.174 euros).

8.2 Periodificaciones a corto plazo

Este epígrafe recoge la periodificación a corto plazo de los gastos en los que ha incurrido la Sociedad durante la instalación de una estación de servicio y repostaje pero que, hasta que no está finalizada, no genera la venta y por consecuencia tampoco sus gastos asociados.

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2022				
Periodificaciones a corto plazo	303.930	3.567.699	(2.601.475)	1.270.154

	303.930	3.567.699	(2.601.475)	1.270.154
(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2021				
Periodificaciones a corto plazo	356.259	1.119.083	(1.171.411)	303.930
	356.259	1.119.083	(1.171.411)	303.930

9. EXISTENCIAS

La Sociedad tiene contratadas pólizas de seguros que garantizan la recuperabilidad del valor neto contable de las existencias.

Los movimientos de las correcciones valorativas por deterioro son los siguientes:

(Euros)	2022	2021
Saldo inicial	120.174	142.365
Correcciones valorativas netas	8.840	4.601
Saldo final	129.014	146.966

Las correcciones valorativas de las existencias están motivadas por la lenta rotación de las mismas.

10. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

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

No existen restricciones a la disponibilidad de estos saldos.

11. PATRIMONIO NETO - FONDOS PROPIOS

11.1 Capital escriturado

Al 30 de abril de 2022 y 2021, el capital está compuesto por 1.056.543 acciones ordinarias al portador de 6,01 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas. Todas las acciones son de la misma clase, otorgan los mismos derechos y no cotizan en bolsa.

El detalle de los accionistas y su participación en el capital al 30 de abril es el siguiente:

	2022	2021
Tokheim Services Group SARL	99,97%	99,97%
D. Isidro Herráiz	0,03%	0,03%
	100%	100%

11.2 Prima de emisión

Al 30 de abril de 2022 y 2021 el importe de la prima de emisión asciende a 63.978 euros, siendo ésta de libre disposición. No se han producido movimientos en el ejercicio.

11.3 Reservas y resultados de ejercicios anteriores

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

(Miles de euros)	Saldo inicial	Distribución de resultados	Otros Movimientos	Saldo final
Ejercicio 2022				
Reserva legal	1.269.971	-	-	1.269.971
Otras reservas	3.300.227	986.790	-	4.287.017
	4.570.198	986.790	-	5.556.988
Resultados de ejercicios anteriores	(2.493.467)	-	-	(2.493.467)
	2.076.698			3.063.521

(Miles de euros)	Saldo inicial	Distribución de resultados	Saldo final
Ejercicio 2021			
Reserva legal	1.269.971	-	1.269.971
Otras reservas	2.186.669	1.113.558	3.300.227
	3.456.640	1.113.558	4.570.198
Resultados de ejercicios anteriores	(2.493.467)	-	(2.493.467)
	963.173		2.076.698

De acuerdo con el texto refundido Ley de Sociedades de Capital, la reserva legal, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los accionistas y sólo podrá destinarse, en el caso de no tener otras reservas disponibles, a la compensación de pérdidas. Esta reserva podrá utilizarse igualmente para aumentar el capital social en la parte que exceda del 10% del capital ya aumentado.

Dentro de otras reservas se incluyen al 30 de abril de 2022 y 2021 reservas indisponibles por "Diferencias por ajuste del capital a euros" por importe de 99,14 euros.

En la reunión de la Junta General de Accionistas celebrada el 29 de julio de 2021, se acuerda que los beneficios del ejercicio social terminado el 30 de abril de 2021, que ascendieron a 986.789 euros, se distribuyan en su totalidad a reservas voluntarias.

12. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

12.1 Provisiones

El detalle de provisiones al 30 de abril es el siguiente:

(Euros)	A largo plazo	A corto plazo	Total
Ejercicio 2022			
Provisión por garantías	-	33.439	33.439
Provisión para otras responsabilidades	335.000	167.002	502.002
	335.000	200.441	535.441
Ejercicio 2021			
Provisión por garantías	-	353.042	353.042
Provisión para otras responsabilidades	335.000	-	424.223
	335.000	353.042	688.042

Los movimientos habidos en estos epígrafes son los siguientes:

(Euros)	Saldo inicial	Dotaciones	Aplicaciones y pagos	Reversiones	Trasposos	Saldo final
Ejercicio 2022						
Provisiones a largo plazo						
Provisión para otras responsabilidades	335.000	-	-	-	-	335.000
	335.000	-	-	-	-	335.000
Provisiones a corto plazo	327.623	40.152	(18.217)	(182.556)	-	167.002
Provisión por garantías	25.779	33.439	-	(25.779)	-	33.439
	353.042	73.591	(18.217)	(208.335)	-	200.441
	688.042	73.591	(18.217)	(208.335)	-	535.441

(Euros)	Saldo inicial	Dotaciones	Aplicaciones y pagos	Reversiones	Trasposos	Saldo final
Ejercicio 2021						
Provisiones a largo plazo						
Provisión para otras responsabilidades	424.223	-	(66.218)	-	(23.005)	335.000
	424.223	-	(66.218)	-	(23.005)	335.000
Provisiones a corto plazo		304.258		-	23.005	327.263
Provisión por garantías	39.903	25.779	(39.903)	-	-	25.779
	39.903	330.037	(39.903)	-	23.005	353.042
	464.126	330.037	(106.121)	-	(23.005)	688.042

Provisión para otras responsabilidades

En el ejercicio 2020 la Sociedad se dió de alta una provisión a largo plazo correspondiente a la reclamación de una indemnización por importe de 185.000 euros por parte de un cliente por el supuesto incumplimiento en ejecución de un contrato de mantenimiento. Esta provisión ha sido eliminada al ser el litigio desestimado a cierre de 30 de abril de 2022.

Durante el ejercicio 2021 la Sociedad, siguiendo el consejo de sus abogados, registró una provisión a largo plazo por una campaña de inspección de la Comunidad de Madrid por valor de 150.000 euros. Al 30 de abril de 2022 el litigio sigue abierto por lo que la Sociedad mantiene la provisión.

Provisiones a corto plazo

Durante el ejercicio 2022 la Sociedad registró importes por despidos de empleados, a su vez se han registrado dos importes adicionales.

Provisión por garantías

Los productos que vende la Sociedad están sujetos a un periodo de garantía de un año, por lo que se procede a dotar anualmente una provisión para garantías por los costes que se estima se incurrirá para los productos con garantía en vigor a la fecha de cierre del ejercicio. El cálculo de dicha provisión se determina a partir de la información histórica disponible sobre los costes de garantía incurridos y su relación con el volumen de ventas sujetas a garantías.

12.2 Contingencias

No existen contingencias significativas por litigios en los que la Sociedad actúe como demandante o demandada a la fecha de formulación de estas cuentas anuales. Misma situación que a 30 de abril de 2021.

Garantías comprometidas con terceros

La Sociedad tiene avales formalizados frente a terceros por importe de 350.556 euros (360.406 euros al 30 de abril de 2021). Dichos avales se corresponden, fundamentalmente, a los requeridos para la realización de la actividad habitual de la Sociedad. /

13. PASIVOS FINANCIEROS

La composición de los pasivos financieros al 30 de abril es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Pasivos financieros no corrientes		
Deudas a largo plazo	382.400	-
Pasivos financieros corrientes		
Deudas a corto plazo	2.840	2.840
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	224.509	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	6.817.969	5.078.894
Periodificaciones a corto plazo	2.928.421	2.820.790
	9.973.739	7.902.524
	10.356.139	7.902.525

13.1 Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar

La composición de este epígrafe al 30 de abril, sin incluir los saldos con Administraciones Públicas, es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Proveedores	4.106.543	4.062.968
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	192.811	113.286
Acreedores varios	534.802	310.876
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	329.917	251.827
Anticipos de clientes	1.653.896	339.937
	6.817.969	5.078.894

13.2 Periodificaciones a corto plazo

Este epígrafe recoge la periodificación a corto plazo de los ingresos en los que ha incurrido la Sociedad durante la instalación de una estación de servicio y repostaje pero que, hasta que no está finalizada, no genera la venta y por consecuencia tampoco sus ingresos asociados.

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2022				
Periodificaciones a corto plazo	2.820.791	9.085.758	(8.978.128)	2.928.421
	2.820.791	9.085.758	(8.978.128)	2.928.421

(Euros)	Saldo inicial	Altas	Bajas	Saldo final
Ejercicio 2021				
Periodificaciones a corto plazo	2.566.891	6.659.098	(6.405.198)	2.820.791
	2.566.891	6.659.098	(6.405.198)	2.820.791

El incremento en este epígrafe se debe principalmente a la prolongación en los plazos de finalización de ciertos proyectos como consecuencia del Covid-19 y al mayor tamaño de algunos de ellos.

14. SITUACIÓN FISCAL

14.1 Saldos corrientes con las Administraciones Públicas

La composición de los saldos con Administraciones Públicas a 30 de abril, es la siguiente:

(Miles de euros)	2022	2021
Activo por impuesto corriente	187.118	-
Otros créditos con las Adiministraciones Públicas	1.728	1.597
Activos por impuesto diferido	141.369	157.535
	330.215	159.132
Pasivos por impuesto corriente	-	302.853
Otras deudas con las Administraciones Públicas		
IRPF	61.464	55.696
Seguridad Social	150.460	128.165
IVA	50.244	50.393
	262.168	537.107

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que no hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción, actualmente establecido en cuatro años.

En opinión de los Administradores de la Sociedad, así como de sus asesores fiscales, no existen contingencias fiscales de importes significativos que pudieran derivarse de cualquier inspección en curso o futura, sobre los ejercicios abiertos a inspección, como consecuencia de posibles interpretaciones diferentes de la normativa fiscal aplicable a las operaciones realizadas por la Sociedad.

14.2 Cálculo del Impuesto sobre Sociedades

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

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Ejercicio 2022			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			
Operaciones continuadas			2.008.051
Impuesto sobre Sociedades			
Operaciones continuadas			318.857
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos			2.326.908
Diferencias permanentes	211	(17.952)	(17.741)
Diferencias temporarias	-	(1.200.776)	(1.200.776)
Base imponible (resultado fiscal)			1.183.035

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias		
	Aumentos	Disminuciones	Total
Ejercicio 2021			
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			
Operaciones continuadas			986.789
Impuesto sobre Sociedades			
Operaciones continuadas			665.965
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos			1.652.754
Diferencias permanentes	133.884	-	133.884
Diferencias temporarias	952.990	(104.450)	848.540
Base imponible (resultado fiscal)			2.635.178

Al 30 de abril de 2022 las diferencias permanentes se corresponden principalmente con sanciones por importe de 53 euros (129.283 euros en 2021) y con la provisión de obsolescencia por importe de - 4.488 euros (4.601 euros en 2021). Las diferencias temporarias corresponden principalmente con las dotaciones de provisiones por compras realizadas a finales de ejercicio que se encuentran registradas en facturas pendientes de recibir.

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

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias
Ejercicio 2022	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	2.326.908
Carga impositiva teórica (tipo impositivo 25%)	581.727
Diferencias permanentes (25%)	53
Reversión de diferencias temporarias no activadas (25%)	(286.021)
Otros Ajustes	23.098
Gasto / (ingreso) impositivo efectivo	318.857

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias
Ejercicio 2021	
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	1.652.754
Carga impositiva teórica (tipo impositivo 25%)	413.189
Diferencias permanentes (25%)	33.471
Diferencias temporarias no activadas (25%)	211.073
Otros Ajustes	8.232
Gasto / (ingreso) impositivo efectivo	665.965

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

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias
Ejercicio 2022	
Impuesto corriente	303.282
Variación de impuestos diferidos	
Por amortización acelerada	(6.217)
Por amortización DTU	(1.306)
Otros ajustes	23.098
	318.857

(Euros)	Cuenta de pérdidas y ganancias
Ejercicio 2021	
Impuesto corriente	658.795
Variación de impuestos diferidos	
Por amortización acelerada	6.282
Por amortización DTU	(5.222)
Otros ajustes	6.110
	665.965

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

(Euros)	2022	2021
Impuesto corriente	318.857	658.795
Otros	(23.098)	8.232
Pagos a cuenta	(482.877)	(364.174)
Impuesto sobre Sociedades a pagar (a cobrar)	(187.118)	302.853

14.3 Activos y pasivos por impuestos diferidos

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

(Euros)	Saldo inicial	Variaciones	Saldo final
Ejercicio 2022			
Activos por impuesto diferido			
Amortización acelerada de inmovilizado	136.645	(16.166)	120.479
Amortización ley ppto 2012	20.890	-	20.890
	157.535		141.369

(Euros)	Saldo inicial	Variaciones	Saldo final
Ejercicio 2021			
Activos por impuesto diferido			
Amortización acelerada de inmovilizado	130.363	6.282	136.645
Amortización ley ppto 2012	26.112	(5.222)	20.890
	156.475		157.535

15. INGRESOS Y GASTOS

15.1 Importe neto de la cifra de negocios

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

(Euros)	2022	2021
<i>Segmentación por categorías de actividades</i>		
Ventas de equipos (aparatos surtidores, aparatos medidores y sistemas)	5.456.040	4.799.160
Ventas de servicios (mantenimiento y reparación)	13.389.896	12.779.607
	18.845.936	17.578.767

La distribución geográfica en el ejercicio 2020 es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
<i>Segmentación por mercados geográficos</i>		
España	16.373.807	15.762.003
Portugal	2.038.058	1.451.412
LatinoAmérica	242.228	96.064
Otros	191.843	269.288
	18.845.936	17.578.767

A 30 de abril de 2022 el 87% de las ventas totales se realizan en España (90% a 30 de abril de 2021), siendo Portugal el segundo país de mayor importancia en cuanto a la cifra de ventas.

15.2 Consumos de mercaderías

El detalle de consumos de mercaderías es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Consumo de mercaderías		
Compras nacionales	2.091.418	5.007.609
Adquisiciones intracomunitarias	6.039.620	4.086.889
Variación de existencias	(17.952)	(244.118)
	8.113.086	8.850.380

15.3 Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Sueldos, salarios y asimilados		
Sueldos y salarios	4.618.531	3.718.742
Indemnizaciones	27.913	47.072
	4.646.444	3.765.814
Cargas sociales		
Seguridad social	1.285.017	1.063.423
Otros gastos sociales	74.700	67.298
	1.359.717	1.130.721
	6.006.161	4.896.535

15.4 Servicios exteriores

El detalle de los servicios exteriores es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
Arrendamientos	247.342	255.439
Reparaciones y conservación	196.713	142.019
Servicios profesionales independientes	433.342	294.523
Transportes	260.705	67.876
Primas de seguros	36.191	40.135
Servicios bancarios	16.469	3.209
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	41.709	83.892
Suministros	86.846	72.063
Otros servicios	1.108.646	740.736
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones	695	(70.790)
Otros Impuestos	76.267	80.541
	2.504.925	1.709.643

15.5 Amortización del inmovilizado

El detalle de las amortizaciones es el siguiente:

(Miles de euros)	2022	2021
Inmovilizado intangible (Nota 5)	481	1.680
Inmovilizado material (Nota 6)	243.005	323.522
	243.486	325.202

16. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

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

	Naturaleza de la vinculación
Tokheim Services Group Sàrl	Sociedad dominante directa
Tokheim Services France	Empresa del grupo
Tokheim France SAS	Empresa del grupo
Tokheim Solutions Netherlands B.V.	Empresa del grupo
Tokheim Service GmbH & Co. KG	Empresa del grupo
TSG BELGIUM NV	Empresa del grupo
Simbiosorbis, LDA (*)	Empresa del grupo
Gasodata- Equipamentos para Combustíveis e Eletrónica Unipersonal, L.D.A(*)	Sociedad dominada directa
G.N.C. Sistemas e serviços de Medição Lda (*)	Sociedad dominada directa

(*) Sociedad adquirida en el ejercicio finalizado a 30 de abril de 2022

Los gastos de gestión cargados por la Sociedad dominante del grupo se basan en los gastos incurridos de forma centralizada y que repercuten a favor de otras sociedades de grupo, que se imputan a cada sociedad en base a su tamaño.

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

16.1 Entidades vinculadas

Los saldos mantenidos con entidades vinculadas son los siguientes:

(Euros)	Sociedad dominante directa	Otras empresas del grupo	Sociedad dominada directamente
Ejercicio 2022			
Clientes, empresas del grupo y asociadas (Nota 8.1.3)	-	21.946	585.266
Créditos a empresas del grupo (Nota 8.1)	-	10.640.144	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	(2.775.491)	-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	(224.509)	-	-
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Nota 13.1)	(153.470)	(53.799)	-

(Euros)	Sociedad dominante directa	Otras empresas del grupo	Sociedad dominada directamente
Ejercicio 2021			
Clientes, empresas del grupo y asociadas (Nota 8.1.3)		1.007.506	32.897
Créditos a empresas del grupo (Nota 8.1)		10.274.161	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (Nota 13.1)	(68.232)	(45.054)	

Las transacciones realizadas con entidades vinculadas son las siguientes:

(Euros)	Sociedad dominante directa	Sociedad dominada directamente	Otras empresas del grupo
Ejercicio 2022			
Ventas	93.318	1.155.235	128.737
Compras	-	-	32.912
Servicios exteriores	269.877	-	-
Intereses de deudas, empresas de grupo	-	-	82.696

(Euros)	Sociedad dominante directa	Sociedad dominada directamente	Otras empresas del grupo
Ejercicio 2021			
Ventas	35.722	1.006.581	183.998
Compras	-	-	(129.923)
Servicios exteriores	(167.117)	-	-
Intereses de deudas, empresas de grupo	-	-	-

Al 30 de abril de 2022 y 2021 los importes de servicios exteriores se corresponden con los cargos por management fees y a trabajos de software.

16.2 Administradores y alta dirección

La Sociedad no mantiene saldos con los administradores, ni ha concedido retribución alguna a los mismos durante el ejercicio terminado el 30 de abril de 2022, salvo por los contratos expuestos anteriormente. Asimismo, no existen obligaciones relativas a pensiones de jubilación, seguros de vida ni obligaciones similares con los miembros antiguos y actuales del Consejo de Administración. Las retribuciones devengadas por la Alta Dirección durante el ejercicio cerrado a 30 de abril de 2022 ascendieron a 311.928 euros (261.390 euros a 30 de abril de 2021).

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

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

Las políticas de gestión de riesgos de la Sociedad son establecidas por los distintos comités de Dirección del Grupo Tokheim, tanto en España como en Francia. En base a estas políticas, el Departamento Financiero de la Sociedad ha establecido una serie de procedimientos y controles que permiten identificar, medir y gestionar los riesgos derivados de la actividad con instrumentos financieros.

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

17.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos

financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

La exposición máxima al riesgo de crédito al 30 de abril es la siguiente:

(Euros)	2022	2021
Inversiones financieras a largo plazo	83.552	84.584
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.851.320	4.452.647
Créditos a empresas del grupo y asociadas a corto plazo	10.640.144	10.274.161
Periodificaciones a corto plazo	1.270.154	303.930
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	405.153	474.477
	16.250.323	15.589.799

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

Actividades operativas

El Departamento Comercial y el Departamento Financiero establecen límites de crédito para cada uno de los clientes, los cuales se fijan en base a un análisis de la solvencia de los mismos. Estos límites son aprobados por el Director Financiero, si el importe es inferior a 10.000 euros, y por el Director General, si son superiores a dicha cantidad.

Cada dos meses, la Dirección de la Sociedad celebra una reunión con el Departamento Comercial y el Departamento Financiero para el control, cliente a cliente, de todas las facturas pendientes de cobro. Adicionalmente, mes a mes se elabora un detalle con la antigüedad de cada uno de los saldos a cobrar, que sirve de base para gestionar su cobro. Las cuentas vencidas son reclamadas mensualmente por el Departamento Financiero hasta que tienen una antigüedad superior a 6 meses, momento en el que se pasan a Asesoría Jurídica para su seguimiento y, en su caso, posterior reclamación por vía judicial.

El detalle por fecha de antigüedad de los "Clientes por ventas y prestaciones de servicios" al 30 de abril es el siguiente:

(Euros)	2022	2021
No vencidos	2.085.709	2.233.033
Vencidos pero no dudosos		
Entre 0 y 30 días	282.455	416.150
Entre 30 y 60 días	25.088	127.541
Entre 60 y 90 días	172.208	227.400
Entre 90 y 180 días	47.357	143.138
Más de 180 días	415.647	232.204
	3.028.464	3.379.466
Dudosos	12.800	25.926
Correcciones por deterioro	(12.800)	(25.926)
Total	3.028.464	3.379.466

Actividades de inversión

No se realizan inversiones de tesorería ya que, con la cuenta corriente centralizada con el grupo, cualquier exceso de tesorería es traspasado a dicha cuenta.

17.2 Riesgo de mercado

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

mercado. El riesgo de mercado incluye el riesgo de tipo de interés y el de tipo de cambio.

Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los tipos de interés de mercado. Teniendo en cuenta que la Sociedad no obtiene financiación ajena, se considera que el riesgo de tipo de interés no afecta a la Sociedad.

Riesgo de tipo de cambio

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

Teniendo en cuenta que la mayoría de las compras se realizan en la misma moneda funcional a empresas del grupo, y que los clientes son nacionales o portugueses, los Administradores no consideran que estén expuestos a este riesgo de tipo de cambio.

17.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El objetivo de la Sociedad es mantener las disponibilidades líquidas necesarias.

La Sociedad no se encuentra expuesta al riesgo de liquidez, debido al mantenimiento de suficiente efectivo y equivalentes para afrontar las salidas necesarias en sus operaciones habituales, que le aporta su ciclo de explotación.

18. OTRA INFORMACIÓN

18.1 Estructura del personal

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

	Número de personas empleadas al final del ejercicio			Número medio de personas empleadas en el ejercicio	Número medio de personas con discapacidad > 33% del total empleadas en el ejercicio
	Hombres	Mujeres	Total		
Ejercicio 2022					
Altos directivos	1	-	1	1	-
Ingenieros y técnicos	5	6	12	14	-
Administrativos	-	10	11	11	1
Personal de producción	117	1	120	121	-
Personal de venta y distribución	5	-	5	5	-
	128	17	145	152	1

	Número de personas empleadas al	Número medio de personas	Número medio de personas con discapacidad > 33%
--	---------------------------------	--------------------------	---

	final del ejercicio			empleadas en el ejercicio	del total empleadas en el ejercicio
	Hombres	Mujeres	Total		
Ejercicio 2021					
Altos directivos	1	-	1	1	-
Ingenieros y técnicos	7	3	10	10	-
Administrativos	-	11	11	11	1
Personal de producción	106	-	106	106	-
Personal de venta y distribución	5	-	5	5	-
	119	14	133	133	1

Al 30 de abril de 2022 y 2021 el Consejo de Administración está formado por 3 personas, dos hombres y una mujer.

18.2 Honorarios de auditoría

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

(Euros)	2022	2021
Servicios de auditoría	15.850	19.038
	15.850	19.038

Los auditores no han prestado otros servicios distintos a los de la auditoría de cuentas.

18.3 Información sobre medioambiente

La Sociedad no ha incorporado sistemas, equipos o instalaciones por importe significativo en relación con la protección y mejora del medio ambiente. Así mismo, la Sociedad no ha registrado en el ejercicio gastos por importe significativo en relación con la protección y mejora del medio ambiente.

El balance adjunto no incluye provisión alguna en concepto de medio ambiente, dado que los Administradores de la Sociedad consideran que no existen al cierre del ejercicio obligaciones a liquidar en el futuro, surgidas por actuaciones de la Sociedad para prevenir, reducir o reparar daños sobre el medio ambiente, o que en caso de existir, éstas no serían significativas.

19. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No ha ocurrido ningún hecho significativo desde la fecha de cierre hasta la fecha de formulación que pueda alterar la imagen fiel de la empresa reflejada en estas cuentas anuales.

TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A.

Informe de Gestión ejercicio finalizado el 30 de abril de 2022

La evolución del negocio y la situación de la Sociedad quedan de manifiesto en lo expresado en las cuentas anuales que recogen la información de los datos económicos del ejercicio actual y anterior.

La cifra de negocios ha ascendido a 18.845.936 euros, con un beneficio de explotación de 2.177.691 euros.

No ha habido acontecimientos posteriores al cierre importantes para la Sociedad que modifiquen los datos a fin de ejercicio.

Se estima para el ejercicio iniciado el 1 de mayo de 2022, que la cifra de ventas se sitúe en torno a 19.690.000 euros.

No ha habido inversión en materia de investigación y desarrollo ni operaciones con acciones propias.

En relación con la gestión de riesgo de la Sociedad, toda la información ha sido incluida en la memoria.

FORMULACIÓN CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN

Las presentes Cuentas Anuales de TOKHEIM KOPPENS IBÉRICA, S.A., integradas por el Balance, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Flujos de Efectivo y la Memoria, así como el Informe de Gestión, han sido formuladas por el Consejo de Administración en su reunión de 25 de julio de 2022.



D. Jean-Marc Vincent Alfred Bianchi



D. Long Nguyen



D^a. Anne-Sophie Puchaud