

Aquanaria, S.L.

Informe de auditoría

Cuentas anuales al 31 de diciembre de 2023

Informe de gestión

Informe de auditoría de cuentas anuales emitido por un auditor independiente

A los socios de Aquanaria, S.L.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de Aquanaria, S.L. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Aspectos más relevantes de la auditoría

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

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L., C/ Juan de Herrera, 18, 39002 Santander, España
Tel.: +34 942 313 862 / +34 902 021 111, Fax: +34 942 365 606, www.pwc.es

Aspectos más relevantes de la auditoría	Modo en el que se han tratado en la auditoría
---	---

Valoración del producto en curso	
----------------------------------	--

A 31 de diciembre de 2023 el valor de las existencias en curso registradas en el balance de la Sociedad asciende a 30.244 miles de euros (nota 10) que se corresponden principalmente con los productos en curso relativos a los peces en proceso de engorde.

La valoración de estas existencias es un proceso complejo ya que requiere la imputación de una serie de costes directos e indirectos asociados al proceso de engorde de los peces que conforman los productos en curso, entre los que se encuentran los costes de la alimentación y cuidado de la biomasa, los costes de mano de obra y otros gastos relacionados con el proceso de engorde, así como su correspondiente análisis de indicios de un posible deterioro.

La valoración de las existencias en curso se ha considerado un aspecto relevante de la auditoría dada la relevancia del epígrafe y el proceso de valoración indicado en el párrafo anterior.

En primer lugar, hemos procedido a entender y evaluar los procesos y criterios de imputación de costes empleados por la Sociedad para valorar el producto en curso.

Adicionalmente hemos realizado, entre otras, las siguientes pruebas de detalle:

- Entendimiento y evaluación de los procesos relevantes que soportan la valoración de las existencias en curso.
- Para una muestra de los costes de la alimentación, de adquisición de alevines y otros gastos imputados en el ejercicio 2023 obtención de las facturas justificativas.
- Evaluación y comprobación de la adecuada imputación de los costes directos e indirectos a las existencias en curso al cierre del ejercicio atendiendo a las diferentes fases del proceso de engorde mediante pruebas analíticas, corroborando los datos con la información proporcionada por la Sociedad y sobre una muestra de costes imputados obtención de la justificación documental de la adecuada imputación de los mismos.
- Sobre una muestra de productos en curso hemos realizado prueba del valor neto de realización con el objetivo de comprobar que el precio de realización durante los primeros meses del ejercicio siguiente es superior al valor del coste de dichos productos a 31 de diciembre de 2023.

El resultado de los procedimientos realizados ha permitido alcanzar de forma razonable los objetivos de auditoría para los cuales dichos procedimientos fueron diseñados.

Otra información: Informe de gestión

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

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

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

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

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

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

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.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. (S0242)



Conrado Cea Sánchez (19947)

22 de abril de 2024



PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDITORES, S.L.

2024 Núm. 09/24/00317

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

Aquanaria, S.L.

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

INDICE

	Página
Balance a 31 de diciembre de 2023	1
Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023	3
Estado de Ingresos y Gastos reconocidos al 31 de diciembre de 2023	4
Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023	5
Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023	6
Memoria de las Cuentas Anuales correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023	7-45
1 Información general	7
2 Bases de presentación	8
3 Resultado del ejercicio	10
4 Criterios contables	11
5 Inmovilizado intangible	19
6 Inmovilizado material	20
7 Análisis de instrumentos financieros	23
8 Participaciones en empresas del grupo y asociadas	24
9 Activos financieros a coste amortizado	25
10 Existencias	26
11 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	26
12 Capital y prima de emisión	26
13 Reservas y Aportaciones de Socios	27
14 Subvenciones, donaciones y legados de capital recibidos y Ajustes por cambio de valor	28
15 Gestión del riesgo financiero	30
16 Pasivos financieros a coste amortizado	33
17 Activos y pasivos por impuesto diferido	36
18 Ingresos y gastos	37
19 Impuesto sobre beneficios y situación fiscal	39
20 Contingencias	42
21 Retribución al Consejo de Administración y alta dirección	43
22 Operaciones con partes vinculadas	43
23 Información sobre medio ambiente	44
24 Información sobre los derechos de emisión de gases de efecto invernadero	45
25 Honorarios de auditores de cuentas	45
26 Hechos posteriores al cierre	45
Informe de Gestión del Ejercicio 2023	46-48

AQUANARIA, S.L.

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en miles de euros)

	Nota	2023	2022
ACTIVO NO CORRIENTE		50.053	30.390
Inmovilizado intangible	5	473	454
Inmovilizado material	6	48.218	28.873
Terrenos y construcciones		4.351	4.510
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		42.845	11.735
Inmovilizado en curso y anticipos		1.022	12.628
Inversiones en empresas del grupo	8	611	611
Inversiones financieras a largo plazo	7.1/ 9	670	345
Créditos a terceros		50	60
Otros activos financieros	9	620	285
Activos por impuesto diferido	17	81	107
ACTIVO CORRIENTE		57.449	58.935
Existencias	10	33.179	28.162
Materias primas y otros aprovisionamientos		2.511	2.152
Productos en curso		30.244	25.961
Productos Terminados		15	49
Anticipo a proveedores		409	-
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		11.703	20.771
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	7.1/ 9	3.132	3.096
Clientes, empresas del Grupo y asociadas	7.1/ 9	154	154
Deudores varios	7.1/ 9	144	204
Otros créditos con las Administraciones Públicas	19	8.273	17.317
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	7,1/ 9	52	52
Créditos a empresas	9	52	52
Inversiones financieras a corto plazo	7,1/ 9	114	111
Valores representativos de deuda		1	1
Otros activos financieros		113	110
Periodificaciones a corto plazo		230	127
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	11	12.171	9.712
Tesorería		12.171	9.712
TOTAL ACTIVO		107.502	89.325

Las notas 1 a 26 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

AQUANARIA, S.L.

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en miles de euros)

	Nota	2023	2022
PATRIMONIO NETO		72.046	56.407
Fondos propios		49.106	44.217
Capital	12	637	637
Capital escriturado		637	637
Prima de emisión	12	1.475	1.475
Reservas	13	41.006	34.697
Legal y estatutarias		127	127
Otras reservas		40.879	34.570
Otras Aportaciones de Socios	13	1.099	1.099
Resultado del ejercicio	3	4.889	6.309
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	22.940	12.190
PASIVO NO CORRIENTE		30.986	26.791
Deudas a largo plazo	7.1/ 16	23.339	22.728
Deudas con entidades de crédito		14.339	-
Otros pasivos financieros		9.000	22.728
Pasivos por impuesto diferido	17	7.647	4.063
PASIVO CORRIENTE		4.470	6.127
Deudas a corto plazo	7.1/ 16	1.436	2.702
Deudas con entidades de crédito		733	-
Otros pasivos financieros	16	703	2.702
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		3.034	3.425
Proveedores	7.1/ 16	349	335
Proveedores, empresas del grupo y asociadas	7.1/ 16	517	658
Acreedores varios	7.1/ 16	1.441	1.680
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	7.1/ 16	371	464
Otras deudas con las Administraciones Públicas	19	356	288
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		107.502	89.325

Las notas 1 a 26 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

OPERACIONES CONTINUADAS	Nota	2023	2022
Importe neto de la cifra de negocios	18.a)	31.072	29.090
Ventas		31.072	29.090
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	10	6.225	3.500
Trabajos realizados por la empresa para su activo	6	283	236
Aprovisionamientos	18.b)	(16.735)	(12.238)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(15.251)	(10.753)
Trabajos realizados por otras empresas		(1.484)	(1.485)
Otros ingresos de explotación		4.531	4.232
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		90	106
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	14	4.441	4.126
Gastos de personal	18.d)	(5.059)	(4.507)
Sueldos, salarios y asimilados		(3.853)	(3.478)
Cargas sociales		(1.206)	(1.029)
Otros gastos de explotación		(9.955)	(9.523)
Servicios exteriores	18.c)	(9.936)	(9.531)
Tributos		(18)	(14)
Pérdidas por deterioro de créditos comerciales		(1)	22
Amortización del inmovilizado	5/6	(2.212)	(1.617)
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	14	1.038	569
Otros resultados	18.e)	(1.928)	(81)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		(4)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		7.256	9.661
Ingresos financieros		71	-
De valores negociables y otros instrumentos financieros de terceros		71	-
Gastos financieros		(2.421)	(1.271)
Por deudas con terceros		(2.421)	(1.271)
Diferencias de cambio		9	(30)
RESULTADO FINANCIERO	18.f)	(2.341)	(1.301)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		4.915	8.360
Impuestos sobre beneficios	19	(26)	(2.051)
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		4.889	6.309

Las notas 1 a 26 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023.

AQUANARIA, S.L.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en miles de euros)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3	4.889	6.309
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	15.372	11.593
Efecto impositivo		<u>(3.843)</u>	<u>(2.898)</u>
		11.529	8.695
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	14	(1.038)	(569)
Efecto impositivo		<u>259</u>	<u>142</u>
		<u>(779)</u>	<u>(427)</u>
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		15.639	14.577

Las notas 1 a 26 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas Anuales del ejercicio
2023

AQUANARIA, S.L.

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en miles de euros)

	Capital Escriturado	Prima de emisión	Reservas	Otras aportaciones de Socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
Saldo inicial año 2022	637	1.475	29.264	1.099	5.933	3.922	42.330
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	6.309	8.268	14.577
Distribución del Resultado del ejercicio 2021	-	-	5.933	-	(5.933)	-	-
Otros movimientos (Nota 19.e)	-	-	(500)	-	-	-	(500)
Saldo final año 2022	637	1.475	34.697	1.099	6.309	12.190	56.407
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	4.889	10.750	15.639
Distribución del Resultado del ejercicio 2022	-	-	6.309	-	(6.309)	-	-
Saldo final año 2023	637	1.475	41.006	1.099	4.889	22.940	72.046

Las notas 1 a 26 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresado en miles de euros)

	Miles de euros	
	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	4.915	8.360
Ajustes del resultado:	5.165	2.172
Amortización del inmovilizado	2.212	1.617
Correcciones valorativas por deterioro	5	(22)
Imputación de subvenciones de capital	(1.038)	(569)
Ingresos financieros	(71)	-
Gastos financieros	2.421	1.271
Diferencias de cambio	(9)	30
Otros resultados	1.928	81
Trabajos realizados por la empresa para su activo	(283)	(236)
Cambios en el capital corriente:	(9.911)	(4.098)
Existencias	(6.993)	(4.272)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(2.422)	212
Otros activos corrientes	(103)	(622)
Otros pasivos corrientes	-	(6)
Acreedores y otras cuentas a pagar	(393)	590
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación:	(1.313)	(2.746)
Pagos de intereses	(1.393)	(1.228)
Cobros de intereses	71	-
Otros pagos (cobros)	9	-
Impuesto sobre beneficios	-	(1.518)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	(1.144)	3.688
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por inversiones:	(21.466)	(16.934)
inmovilizado intangible	(48)	(189)
Inmovilizado material	(21.090)	(16.367)
Otros activos financieros	(328)	(378)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(21.466)	(16.934)
FLUJOS DE EFECTIVOS DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio:	24.409	-
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	24.409	-
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero:	660	12.424
Emisión:		
Otras deudas	-	12.500
Deudas con entidades de crédito	15.000	-
Devolución y amortización de:		
Otras deudas	(14.000)	(76)
Deudas con entidades de crédito	(340)	-
Flujos de efectivo de las actividades financiación	25.069	12.424
AUMENTO/(DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	2.459	(797)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	9.712	10.509
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	12.171	9.712

Las notas 1 a 26 descritas en la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 **(Expresada en miles de euros)**

1. Información general

Aquanaria, S.L. se constituye por tiempo indefinido el 25 de abril de 1990. Su domicilio social y fiscal está en San Bartolomé de Tirajana, Juan Grande, Castillo del Romeral, c/ Prolongación Bentenjuí, s/n (Las Palmas).

Constituye el objeto de la Sociedad la producción, comercialización, cría, cultivo, importación y exportación de todo tipo de alevines y semilla de animales y plantas marinas e investigación básica aplicada en aquel campo, así como la producción, comercialización, cría, cultivo, importación y exportación de todo tipo de productos de cultivos marinos, incluyendo peces, crustáceos y moluscos.

Con fecha 31 de marzo de 1999, la Dirección General de Costas del Ministerio de Medio Ambiente otorgó a la Sociedad una concesión para la ocupación de 146.200 metros cuadrados de bienes de dominio público marítimo-terrestre con destino a la instalación de una "granja de engorde de doradas y lubinas" en Salinetas, Bahía de Melenara, frente al término municipal de Telde, Isla de Gran Canaria (Las Palmas). La concesión se otorga por un plazo de 10 años prorrogables por plazos de igual duración, no pudiendo sobrepasar el total de 30 años y con previa solicitud del concesionario y autorización del Ministerio de Medio Ambiente. Actualmente dicha concesión tiene vencimiento en el ejercicio 2029.

En el ejercicio 2004 la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación del Gobierno de Canarias otorgó a la Sociedad absorbida, Productos de Crianza, S.L. una concesión administrativa para el ejercicio de la actividad acuícola en un establecimiento tipo jaulas flotantes para el cultivo de peces de las especies dorada y lubina. La duración de dicha concesión es por un periodo de 5 años prorrogables por periodos de 5 años hasta un máximo de 20 años. Actualmente dicha concesión ha quedado integrada dentro de una de las tres nuevas obtenidas durante 2023.

Durante el ejercicio 2023 la Consejería de Agricultura, Ganadería Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias ha otorgado a la Sociedad 3 nuevas concesiones administrativas para el ejercicio de la actividad acuícola (Nota 5).

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha realizado su actividad en 3 instalaciones, una en terrenos de su propiedad en Castillo del Romeral, y otras en las concesiones administrativas mencionadas. Asimismo, durante el ejercicio 2023 se han finalizado las inversiones de las nuevas concesiones adjudicadas.

La Sociedad es dominante de un Grupo de empresas de acuerdo con lo establecido en la legislación mercantil, al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (Nota 8). La Sociedad se acoge a la dispensa de consolidar establecida en el artículo 7 de las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas dado que participa exclusivamente en sociedades dependientes que no poseen un interés significativo, individualmente y en conjunto, para la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las sociedades del grupo.

Las cifras contenidas en estas cuentas anuales se muestran en miles de euros, salvo mención expresa.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

2. Bases de presentación

2.1 Imagen fiel y Marco Normativo de la Información Financiera Aplicable

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Reales Decretos 1514/2007 y las modificaciones aplicadas a éste mediante el Real Decreto 1159/2010, el Real Decreto 602/2016 y el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2021, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo de la sociedad.

Estas Cuentas Anuales serán formuladas por los administradores de la Sociedad para su sometimiento a la aprobación de la Junta General de Socios estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Las Cuentas Anuales del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Socios el 20 de julio de 2023.

2.2 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

La preparación de las Cuentas Anuales exige el uso por parte de los Administradores de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las actuales circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo de dar lugar a un ajuste material en los valores en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente. La Sociedad considera sus estimaciones prudentes tal y como ha ocurrido en ejercicios anteriores.

Estimación del ingreso por subvenciones de Poseican

La Sociedad recibe del Gobierno Canario una subvención europea por los extra-costes derivados de la insularidad y lejanía de las Islas Canarias (Poseican: Programa de Opciones Específicas para las Islas Canarias). El Gobierno Canario establece un importe global a repartir entre todas las empresas productoras canarias de dorada y lubina que realicen este tipo de operaciones, por lo que no se sabe exactamente el importe que se va a recibir. En base a su conocimiento del mercado de acuicultura canario, la Sociedad realiza la estimación del importe que recibirá por este concepto, la cual puede diferir del importe finalmente percibido.

Si bien a fecha de formulación de estas cuentas no se han aprobado los importes correspondientes a dicha subvención, la Sociedad ha hecho su mejor valoración en función de los datos de históricos de calidad, rendimientos y mermas hasta la fecha además de las estimaciones sobre el resto de productores de las islas (Nota 14).

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

Subvenciones reintegrables – no reintegrables

Tal y como se detalla en la Nota 14, en el ejercicio 2022 la Consejería de Agricultura, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias en colaboración con el Fondo Europeo, Marítimo y de Pesca (FEMP) concedió a la Sociedad una subvención por importe total de 28.047 miles de euros. Por las características de la subvención concedida y sobre la base del cumplimiento de las condiciones establecidas, un importe de 14.037 miles de euros no fue reconocido al cierre del ejercicio 2022, y del importe restante (14.037 miles de euros) una parte se reconoció como subvención reintegrable, por la parte de inversión pendiente de ejecución, y otra parte como no reintegrable, derivada de la ejecución de la inversión asociada. Este análisis, requirió del uso de estimaciones. En el ejercicio 2023, todas las inversiones se encuentran ejecutadas y justificadas así como recibido y cobrado el importe global concedido en la resolución definitiva por parte la Consejería de Agricultura, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias para las anualidades del 2022 y 2023, y en consecuencia se encuentran reconocidas como subvención no reintegrable (Nota 14).

Vidas útiles de los elementos de inmovilizado material

La Sociedad determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su inmovilizado material en relación con el periodo en que los elementos de inmovilizado vayan a generar beneficios económicos. La Sociedad revisa en cada cierre las vidas útiles del inmovilizado, y si las estimaciones difieren de las previamente realizadas el efecto del cambio se contabiliza de forma prospectiva a partir del ejercicio en que se realiza el cambio. En relación con el vencimiento de las concesiones, los Administradores de la Sociedad tienen en cuenta a la hora de estimar la amortización, el vencimiento y renovación de las mismas, así como la posible obtención de nuevas concesiones y la capacidad de reutilizar los bienes.

Inventario físico de Biomasa

La determinación de la biomasa en existencias de la Sociedad se realiza a partir del número de alevines de lubina ciertos, contados mecánicamente, y en base a las estimaciones realizadas por los biólogos y personal técnico de la Sociedad a partir del know-how, los sistemas informáticos de control, tablas de crecimiento de las especies y muestreos periódicos sobre biomasa y tamaño de los individuos.

Concesiones administrativas

Los gastos que se incurren en la obtención de nuevas concesiones (Nota 5) se reconocen como activo intangible si estas son probables que se obtengan. Para ello se evalúa el estatus de los concursos, la viabilidad de la inversión y que los costes incurridos puedan determinarse de forma fiable.

Costes de desmantelamiento

Tal y como se indica en la Nota 1 la Sociedad tiene concedidas varias concesiones para el desarrollo de su actividad. En consecuencia, en el momento de finalización de la vida útil de cada una de las concesiones, la Sociedad incurrirá en unos costes de traslado de sus instalaciones. A estos efectos la Sociedad, estima que, debido al mantenimiento que se realiza sobre las instalaciones, los costes necesarios al finalizar la explotación para depositar la terminal en perfectas condiciones de funcionamiento no serán significativos y no se estima necesario dotar ninguna provisión a estos efectos.

Impuesto sobre beneficios y activos por impuesto diferido.

La situación jurídica de la normativa fiscal aplicable a la Sociedad implica que existen cálculos estimados y una cuantificación última del impuesto incierta. El cálculo del impuesto se realiza en función de las mejores estimaciones de la Dirección y siempre según la normativa fiscal actual y teniendo en cuenta la evolución previsible de la misma.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

La Sociedad evalúa la recuperabilidad de los activos por impuesto diferido en base a las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos.

2.3 Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2023, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2022 aprobadas por la Junta General de Socios (Nota 2.1).

Los principios contables y las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad para la elaboración de las cuentas anuales son los mismos que los aplicados en las cuentas anuales del ejercicio finalizado en el 31 de diciembre de 2022.

2.4 Empresa en funcionamiento

Los Administradores de la Sociedad han formulado las presentes cuentas anuales aplicando el principio de empresa en funcionamiento:

En el ejercicio 2023 la Sociedad ha obtenido resultados positivos. Además, Los planes de negocio para los próximos ejercicios son positivos. La Sociedad ha cerrado el año con un efectivo y equivalente de 12.171 miles de euros (2022: 9.712 miles de euros), siendo el fondo de maniobra positivo por importe de 52.979 miles de euros (52.808 miles de euros en el ejercicio 2022). El presupuesto de tesorería correspondiente el ejercicio 2024 anticipa que la Sociedad no presentará dificultades para hacer frente a las obligaciones futuras de pago. La Sociedad se encuentra al corriente de pago de todas sus obligaciones.

3. **Resultado del ejercicio**

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2023, en euros, formulada por los Administradores y que se espera sea aprobada por la Junta General de Socios, así como la distribución del resultado del ejercicio 2022 aprobada por la Junta General de Socios es la siguiente:

	Euros	
	2023	2022
<u>Base de reparto:</u>		
Pérdidas y ganancias	4.889.172,01	6.308.785,65
	2023	2022
<u>Aplicación:</u>		
Reservas Voluntarias	4.889.172,01	6.308.785,65

Reserva legal

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 20% del capital social, no es distribuible.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Reserva Legal se encuentra dotada por un importe de 127 miles de euros, lo que supone el 20% sobre la cifra de capital social (Nota 11).

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

Limitaciones para la distribución de dividendos

Una vez cubiertas las atenciones previstas por la Ley o los estatutos, sólo pueden 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 pueden ser objeto de distribución, directa ni indirecta. Si existieran pérdidas de ejercicios anteriores que hicieran que el valor del patrimonio neto de la Sociedad fuera inferior a la cifra del capital social, el beneficio se destinará a la compensación de dichas pérdidas.

4. Criterios contables

4.1 Inmovilizado intangible

a) Concesiones

Las concesiones administrativas figuran en el activo por su coste menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

Los gastos que se incurren en la obtención de concesiones se reconocen como activo intangible si estas son probables que se obtengan.

Las concesiones se amortizan linealmente durante el período concesional (Nota 1)

b) Aplicaciones informáticas

Las licencias para programas informáticos adquiridas a terceros se capitalizan sobre la base de los costes en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costes se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 años.

Los gastos relacionados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

4.2 Inmovilizado material

Los elementos del inmovilizado material se reconocen por su precio de adquisición o coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

El importe de los trabajos realizados por la empresa para su propio inmovilizado material se calcula sumando al precio de adquisición de las materias consumibles, los costes directos o indirectos imputables a dichos bienes.

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

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material, con excepción de los terrenos que no se amortizan, se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de su vida útil estimada, por la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

Los coeficientes de amortización aplicados en 2023 y en 2022 se detallan a continuación:

	%
Construcciones	2-3
Instalaciones técnicas y maquinaria	10-20
Utillaje	33,33
Otras instalaciones	10
Mobiliario	10-20
Otro inmovilizado	7 - 25

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

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

4.3 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indiquen que el valor contable puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor contable del activo sobre su importe recuperable, entendido éste como el valor razonable del activo menos los costes de venta o el valor en uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubieran producido reversiones de la pérdida.

4.4 Activos financieros

La clasificación de los activos financieros depende del modelo de negocio de la Sociedad para gestionar los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo.

A efectos de su valoración, y considerando lo anteriormente indicado en relación con el modelo de negocio, los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías de valoración:

a) Activos financieros a coste amortizado

En esta categoría se incluyen aquellos activos financieros que se mantienen con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero al que dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivos que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

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

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

Así mismo, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales.

- **Créditos por operaciones comerciales:** son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado.
- **Créditos por operaciones no comerciales:** son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa.

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

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

Los activos financieros incluidos en esta categoría se valorarán después de su reconocimiento inicial por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo. No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoran inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hayan deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor. Se efectúan las correcciones valorativas necesarias, al menos al cierre y siempre que 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.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo en el momento de reconocimiento inicial. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen 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.

b) Activos financieros a coste

En esta categoría se incluyen las participaciones en sociedades del grupo.

Se valoran por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro del valor. No obstante, en los casos en los que existe una inversión anterior a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, se considera como coste de dicha inversión el valor contable que debiera tener la misma inmediatamente antes de que la empresa pase a tener esa calificación.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 **(Expresada en miles de euros)**

Si existe evidencia objetiva de que el valor en libros no es recuperable, se efectúan las oportunas correcciones valorativas por 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 derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, en la estimación del deterioro de estas inversiones se toma en consideración el patrimonio neto de la sociedad participada corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración. La corrección de valor y, en su caso, su reversión se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se produce.

4.5 Existencias

a) Existencias de peces en proceso de engorde

Las existencias de la producción en curso se valoran de acuerdo con su coste de producción con el límite del valor neto de realización. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las existencias de peces tienen un ciclo de producción superior a un año.

b) Resto de existencias

Las existencias se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. Cuando el valor neto realizable de las existencias sea inferior a su coste, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si las circunstancias que causan la corrección de valor dejan de existir, el importe de la corrección es objeto de reversión y se reconoce como ingreso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El coste se determina por el coste medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes estimados necesarios para llevarla a cabo.

4.6 Patrimonio neto

El capital social está representado por participaciones sociales.

Los costes de emisión de nuevas participaciones se presentan directamente contra el patrimonio neto, como menores reservas.

En el caso de adquisición de participaciones propias de la Sociedad, la contraprestación pagada, incluido cualquier coste incremental directamente atribuible, se deduce del patrimonio neto hasta su cancelación, emisión de nuevo o enajenación. Cuando estas participaciones se venden o se vuelven a emitir posteriormente, cualquier importe recibido, neto de cualquier coste incremental de la transacción directamente atribuible, se incluye en el patrimonio neto.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

4.7 Pasivos financieros

a) Pasivos financieros a coste amortizado

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

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

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por su valor razonable, que, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

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

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

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

4.8 Subvenciones recibidas

Las subvenciones que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta cumplir las condiciones para considerarse no reintegrables, mientras que las subvenciones no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto y se reconocen como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención. Las subvenciones no reintegrables recibidas de los socios se registran directamente en fondos propios.

A estos efectos, una subvención se considera no reintegrable cuando existe un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, se han cumplido todas las condiciones establecidas para su concesión y no existen dudas razonables de que se cobrará.

Las subvenciones de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las subvenciones no monetarias por el valor razonable del bien recibido, referidos ambos valores al momento de su reconocimiento.

Las subvenciones no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible y material se imputan como ingresos del ejercicio en proporción a la amortización de los correspondientes activos o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance. Por su parte, las subvenciones no reintegrables relacionadas con gastos específicos se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias en el mismo ejercicio en que se devengan los correspondientes gastos y las concedidas para compensar déficit de explotación en el ejercicio en que se conceden, salvo cuando se destinan a compensar déficit de explotación de ejercicios futuros, en cuyo caso se imputan en dichos ejercicios.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

4.9 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios es el importe que por este concepto se devenga en el ejercicio y que comprende tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como por impuesto diferido.

Tanto el gasto (ingreso) por impuesto corriente como diferido se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. No obstante, se reconoce en el patrimonio neto el efecto impositivo relacionado con partidas que se registran directamente en el patrimonio neto.

Los activos y pasivos por impuesto corriente se valoran por las cantidades que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, de acuerdo con la normativa vigente o aprobada y pendiente de publicación en la fecha de cierre del ejercicio.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible del impuesto no se reconocen. El impuesto diferido se determina aplicando la normativa y los tipos impositivos aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que resulte probable que se vaya a disponer de ganancias fiscales futuras con las que poder compensar las diferencias temporarias.

4.10 Prestaciones a los empleados

a) Indemnizaciones por despido

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Sociedad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La Sociedad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada o a proporcionar indemnizaciones por cese como consecuencia de una oferta para animar a una renuncia voluntaria. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

b) Planes de bonus

La Sociedad reconoce un pasivo y un gasto para bonus en base a una fórmula que incluye tanto el cumplimiento de determinados objetivos asociados al rendimiento personal del trabajador como el cumplimiento de determinados ratios financieros a nivel Sociedad. La Sociedad reconoce una provisión cuando está contractualmente obligada o cuando la práctica en el pasado ha creado una obligación implícita.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

4.11 Reconocimiento de ingresos

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

a) Venta de bienes

La actividad principal de la Sociedad consiste en el cultivo y venta de lubina. Las ventas se reconocen cuando se ha transferido el control de los productos, es decir, cuando los productos se entregan al distribuidor que tiene total discreción sobre el canal y el precio para vender los productos y no hay obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación por parte del distribuidor de los productos. La entrega se produce cuando los productos se han enviado a la localización específica, los riesgos de obsolescencia y pérdida se han transferido al distribuidor y éste ha aceptado los productos de acuerdo con el contrato de venta, el período de aceptación ha finalizado o la Sociedad tiene evidencia objetiva de que se han cumplido todos los criterios de aceptación.

Los ingresos de la Sociedad se ven reducidos por descuentos por volumen de compra en función de las condiciones acordadas con los clientes. Los descuentos concedidos se reconocen en el momento que es probable que se vayan a cumplir las condiciones que determinan su concesión.

4.12 Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se devengan sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

4.13 Transacciones entre partes vinculadas

Con carácter general, las operaciones entre empresas del grupo se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación. La valoración posterior se realiza conforme con lo previsto en las correspondientes normas.

4.14 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones para restauración medioambiental, costes de reestructuración y litigios se reconocen cuando la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable. No se reconocen provisiones por pérdidas de explotación futuras.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad. Dichos pasivos contingentes no son objeto de registro contable presentándose detalle de los mismos en la memoria si los hubiese.

4.15 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo y otros activos líquidos equivalentes tales como el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de no más de tres meses desde la fecha de su adquisición.

En el estado de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones:

- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes.
- Flujos de efectivo de las actividades de explotación: pagos y cobros de las actividades típicas de la entidad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- Flujos de efectivo de las actividades de inversión: pagos y cobros que tienen su origen en adquisiciones y enajenaciones de activos no corrientes y otros activos no incluidos en el efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Los cobros y pagos procedentes de activos financieros de rotación elevada se muestran por su importe neto. Se considera a estos efectos que el período de rotación es elevado cuando el plazo entre la fecha de adquisición y la fecha de vencimiento no supera los seis meses.
- Flujos de efectivo de las actividades de financiación: pagos y cobros procedentes de la colocación y cancelación de pasivos financieros, instrumentos de patrimonio o dividendos.

4.16 Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las cuentas anuales de la Sociedad se presentan en euros, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

5. Inmovilizado intangible

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en este epígrafe es el siguiente:

	Concesiones administrativas	Aplicaciones informáticas	Inmovilizado en curso	Total
COSTE:				
Saldo inicial 2022	65	563	199	827
Entradas	100	44	45	189
Traspasos	-	25	(25)	-
Saldo final 2022	165	632	219	1.016
Entradas	-	-	48	48
Traspasos	83	72	(155)	-
Saldo final 2023	248	704	112	1.064
AMORTIZACIÓN:				
Saldo inicial 2022	-	543	-	543
Dotaciones	-	19	-	19
Saldo final 2022	-	562	-	562
Dotaciones	-	29	-	29
Saldo final 2023	-	591	-	591
VALOR NETO CONTABLE:				
31 de diciembre de 2022	165	70	219	454
31 de diciembre de 2023	248	113	112	473

a) Concesiones administrativas

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 se incluye el coste incurrido en la obtención de nuevas concesiones.

Tal y como se ha indicado en la Nota 1, durante el ejercicio 2023 se ha finalizado el proceso mediante el cual se han otorgado por parte de la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación del gobierno de Canarias 3 nuevas concesiones:

El 30 de marzo de 2023 se otorga una concesión acuícola para la ocupación de 1.655.000 metros cuadrados de dominio público marítimo-terrestre ubicada frente a la costa del municipio de San Bartolomé de Tirajana, entre Castillo del Romeral y el Aeroclub de Gran Canaria. La Concesión se otorga por un plazo de 10 años prorrogables por plazos de igual duración hasta un plazo máximo de 30 años.

El 04 de mayo de 2023 se otorga una concesión acuícola para la ocupación de 1.001.000 metros cuadrados de dominio público marítimo-terrestre ubicada frente a la costa del municipio de Telde. La Concesión se otorga por un plazo de 10 años prorrogables por plazos de igual duración hasta un plazo máximo de 30 años.

Con fecha 14 de diciembre de 2023 se otorga una concesión acuícola para la ocupación de 1.573.520 metros cuadrados de dominio público marítimo-terrestre ubicada frente a la costa del municipio de Santa Lucía de Tirajana, entre Arinaga y Pozo Izquierdo. La Concesión se otorga por un plazo de 10 años prorrogables por plazos de igual duración hasta un plazo máximo de 30 años.

b) Inmovilizado intangible totalmente amortizado

Al 31 de diciembre de 2023 existe inmovilizado intangible, todavía en uso y totalmente amortizado con un coste contable de 562 miles de euros (2022: 533 miles de euros).

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

c) Activos afectos a garantías y restricciones a la titularidad

Al 31 de diciembre de 2023, al igual que al 31 de diciembre de 2022, no existen activos intangibles sujetos a restricciones de titularidad o pignorados como garantías de pasivos.

d) Seguros

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

6. Inmovilizado material

El detalle y movimiento de las partidas incluidas en este epígrafe es el siguiente:

	Miles de euros					
	Terrenos y construcciones	Instalac. técnicas y maquinaria	Otras instalaciones utillaje y mobiliario	Anticipos e inmovilizado en curso	Otro Inmovilizado	Total
COSTE						
Saldo inicial 2022	6.704	17.534	303	751	1.444	26.736
Altas	-	4.596	33	11.877	97	16.603
Traspasos	(466)	466	-	-	-	-
Bajas	-	(417)	-	-	-	(417)
Saldo final 2022	6.238	22.179	336	12.628	1.541	42.922
AMORTIZACIÓN						
Saldo inicial 2022	1.568	9.794	193	-	1.313	12.868
Dotación	160	1.385	17	-	36	1.598
Bajas	-	(417)	-	-	-	(417)
Saldo final 2022	1.728	10.762	210	-	1.349	14.049
VALOR NETO CONTABLE						
1 de enero de 2022	5.136	7.740	110	751	131	13.868
31 de diciembre de 2022	4.510	11.417	126	12.628	192	28.873
COSTE						
Saldo inicial 2023	6.238	22.179	336	12.628	1.541	42.922
Altas	-	20.235	21	478	798	21.532
Traspasos	-	12.084	-	(12.084)	-	-
Bajas	-	-	-	-	(7)	(7)
Saldo final 2023	6.238	54.498	357	1.022	2.332	64.447
AMORTIZACIÓN						
Saldo inicial 2023	1.728	10.762	210	-	1.349	14.049
Dotación	159	1.966	17	-	41	2.183
Bajas	-	-	-	-	(3)	(3)
Saldo final 2023	1.887	12.728	227	-	1.387	16.229
VALOR NETO CONTABLE						
1 de enero de 2023	4.510	11.417	126	12.628	192	28.873
31 de diciembre de 2023	4.351	41.770	130	1.022	945	48.218

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

A 31 de diciembre de 2023, dentro del epígrafe “Terrenos y construcciones” figuran terrenos por un coste de 368 miles de euros (2022: 368 miles de euros).

El detalle de los inmovilizados más relevantes al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

	Miles de euros									
	2023					2022				
	Coste	Bajas	Amortización acumulada	Deterioro	Valor neto	Coste	Bajas	Amortización acumulada	Deterioro	Valor neto
Plataforma alimentación	2.564	-	1.010	-	1.554	2.548	-	755	-	1.793
Construcciones mar abierto	7.530	-	1.061	2.862	3.607	7.530	-	919	2.862	3.749
Instalaciones técnicas Mar abierto	3.676	-	1.958	1.066	652	3.676	-	1.697	1.066	913
Inversión para la explotación de las nuevas concesiones	36.540	-	600	-	35.940	16.034	-	-	-	16.034
	50.310	-	4.629	3.928	41.753	29.788	-	3.371	3.928	22.489

Tal y como se ha indicado en la Nota 1 la Sociedad tiene varias concesiones otorgadas para el desarrollo de su actividad.

a) Movimientos del ejercicio

Durante el ejercicio 2023, la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias ha otorgado de manera definitiva a la Sociedad 3 nuevas concesiones para la explotación acuícola sobre las que al 31 de diciembre de 2022 ya existían inversiones realizadas para la puesta en marcha del inmovilizado material necesario para su explotación (Nota 5).

Al 31 de diciembre de 2022, las inversiones llevadas a cabo para la puesta en marcha del inmovilizado material para la explotación de las nuevas concesiones ascendían a 16.034 miles, de los cuales 12.039 miles de euros se encontraban como “inmovilizado en curso” mientras que 3.995 miles de euros se registraban en el epígrafe de “Instalaciones técnicas y maquinaria”. Durante este ejercicio, se producen inversiones adicionales para la explotación de estas nuevas concesiones por importe de 20.506 miles de euros. A cierre del ejercicio 2023, la totalidad del inmovilizado para la explotación de las nuevas concesiones, que cuenta con un valor neto contable de 35.940 miles de euros, se encuentra operativo. Para la financiación de la mayor parte de las inversiones, ha sido concedida a la Sociedad una subvención por parte de la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias, estando cofinanciada por la Unión Europea (Fondo Europeo Marítimo y de Pesca – FEMP) (Nota 6.d) y Nota 14).

Además, durante el ejercicio 2023, la Sociedad continúa en fase de construcción de las nuevas instalaciones de preengorde en Castillo del Romeral. Se han realizado inversiones durante este ejercicio por importe de 150 miles de euros (409 miles de euros en 2022). El resto de inversiones dentro del epígrafe de “Anticipos e inmovilizado en curso”, por importe de 328 miles de euros, se tratan de instalaciones técnicas, maquinaria y otro inmovilizado que a cierre del ejercicio se encuentran en fase de construcción.

Al 31 de diciembre de 2023, los proveedores de inmovilizado han depositado garantías frente a la Sociedad por importe de 6.294 miles de euros (12.155 miles de euros al 31 de diciembre de 2022).

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Expresada en miles de euros)

b) Inmovilizado material no afecto a la explotación

Al 31 de diciembre de 2023, al igual que al 31 de diciembre de 2022, no existen bienes no afectos a la actividad.

c) Bienes totalmente amortizados

El coste de los elementos del inmovilizado material que está totalmente amortizado y que todavía está en uso al 31 de diciembre de 2023 asciende a 6.996 miles de euros (6.378 miles de euros al 31 de diciembre de 2022).

d) Subvenciones recibidas

La construcción del criadero "Mar Abierto" fue financiada en ejercicios anteriores en parte por una subvención recibida del Instrumento Financiero de Orientación de la Pesca (IFOP) y del Gobierno de Canarias, cofinanciada por el Fondo Europeo de Pesca (FEP) (Nota 14).

Durante el ejercicio 2019 se recibió una subvención de capital (Nota 14) por importe de 2.956 miles de euros, para financiar la mayor parte del Inmovilizado en curso que se encontraba registrado. Dicha subvención se empezó a revertir a ingresos en enero de 2020, una vez que los activos se encontraron plenamente operativos y se comenzó a amortizar el inmovilizado material con el que se encuentra afecta. Dicha subvención fue concedida por la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias, estando cofinanciada por la Unión Europea (Fondo Europeo Marítimo y de Pesca – FEMP).

Durante el ejercicio 2022, tal y como se detalla en la Nota 14, la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias, estando cofinanciada por la Unión Europea (Fondo Europeo Marítimo y de Pesca – FEMP) concedió a la Sociedad una subvención de capital para financiar una parte importante de la inversión en instalaciones para la explotación de las nuevas concesiones. El importe de la subvención registrada en el ejercicio 2022, correspondiente a dicha anualidad, ascendió a 14.037 miles de euros (2.500 miles de euros considerada reintegrable - Nota 16 y 11.537 miles de euros como subvención no reintegrable – Nota 14). La parte reintegrable fue ejecutada y justificada durante el primer semestre de 2023 y por tanto ha pasado a ser considerada no reintegrable.

Durante el ejercicio 2023, tal y como se detalla en la Nota 14, se resuelve finalmente la subvención para la anualidad de 2023 por importe de 12.872 miles de euros, ascendiendo el total subvencionado entre los años 2022 y 2023 a 26.909 miles de euros.

e) Seguros

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetos los bienes del inmovilizado material.

f) Bienes bajo arrendamiento financiero

La sociedad no tiene bienes en arrendamiento financiero.

g) Deterioro de valor

Durante el ejercicio 2023 y 2022 no se han puesto de manifiesto indicadores de deterioro. Asimismo, los planes de negocio y perspectivas futuras son muy positivas para los próximos ejercicios.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

7. Análisis de instrumentos financieros

7.1. Análisis por categorías

El valor en libros de cada una de las categorías de instrumentos financieros establecidas en la norma de registro y valoración de "Instrumentos financieros", excepto las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas (Nota 8) y el efectivo y equivalentes (Nota 11) es el siguiente.

- Activos financieros:

Miles de euros	
Activos financieros	
	2023
	2022
Activos financieros a coste amortizado:	
Inversiones financieras a largo plazo	670
Total a largo plazo:	670
Crédito a empresas del grupo	52
Otros activos financieros	114
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.430
Total a corto plazo	3.596
Total activos financieros:	4.266

Los saldos con Administraciones Públicas (Nota 19) no se incluyen en el análisis de instrumentos financieros.

- Pasivos financieros:

Miles de euros	
Pasivos financieros	
	2023
	2022
Pasivos financieros a coste amortizado:	
Deudas con entidades de crédito	14.339
Otros pasivos financieros	9.000
Total a largo plazo:	23.339
Deudas con entidades de crédito	733
Otros pasivos financieros	703
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.678
Total a corto plazo:	4.114
Total pasivos financieros:	27.453

Los saldos con Administraciones Públicas (Nota 19) no se incluyen en el análisis de instrumentos financieros.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

7.2. Análisis por vencimientos

Miles de euros						
Activos financieros						
	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Otros activos financieros (Nota 9)	114	-	-	-	670	784
Créditos a empresas del grupo (Nota 22)	52	-	-	-	-	52
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (Nota 9)	3.430	-	-	-	-	3.430
	3.596	-	-	-	670	4.266

Miles de euros						
Pasivos financieros						
	2024	2025	2026	2027	Años posteriores	Total
Otros pasivos financieros (Nota 16)	703	-	-	-	9.000	9.703
Deudas con entidades de crédito (Nota 16)	733	1.050	1.750	2.450	9.089	15.072
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (Nota 16)	2.678	-	-	-	-	2.678
	4.114	1.050	1.750	2.450	18.089	27.453

7.3. Calidad crediticia de los activos financieros

Los activos financieros que todavía no han vencido y que tampoco han sufrido pérdidas por deterioro, se consideran de alta calidad crediticia y sin riesgos de deterioro a futuro. Ninguno de los activos financieros pendientes de vencimiento ha sido objeto de renegociación durante el ejercicio.

8. Participaciones en empresas del grupo y asociadas

La Sociedad posee al 31 de diciembre de los ejercicios 2023 y 2022 un 100% en la entidad Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L.

Los importes del patrimonio neto de Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L. en los ejercicios 2023 y 2022, son como sigue:

2023		Miles de euros					
Nombre de la empresa / Domicilio / Actividad	Capital	Prima de emisión	Reservas	Rtdos de ej anteriores	Resultado 2023	Subvenciones de Capital y Otros	Total Patrimonio Neto
Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L. Polígono de las Majoreras (Gran Canaria) Empaquetado de pescado	136	475	-	(57)	(4)	-	550
Total							550

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

Nombre de la empresa / Domicilio / Actividad	Miles de euros						Total Patrimonio Neto
	Capital	Prima de emisión	Reservas	Rtdos de ej anteriores	Resultado 2022	Subvenciones de Capital y Otros	
Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L.	136	475	-	(60)	3	-	554
Polígono de las Majoreras (Gran Canaria)							
Empaquetado de pescado							
Total							554

La sociedad anterior no cotiza en bolsa.

9. Activos financieros a coste amortizado

El detalle de los activos financieros a coste amortizado es el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Activos financieros a coste amortizado a largo plazo (Nota 7):		
- Inversiones financieras a largo plazo	670	345
	670	345
Activos financieros a coste amortizado a corto plazo (Nota 7):		
- Clientes	3.205	3.168
- Clientes empresas del grupo y asociadas (Nota 22)	154	154
- Deudores varios	144	204
- Otros activos financieros	114	111
- Deterioro del valor de créditos comerciales	(73)	(72)
- Créditos a empresas del grupo	52	52
	3.596	3.617
	4.266	3.962

El movimiento experimentado en las inversiones financieras a largo plazo se debe principalmente a las fianzas depositadas en efectivo frente a la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias por las 3 nuevas concesiones otorgadas en 2023 clasificadas en el balance bajo el epígrafe de otros activos financieros. El total de estas fianzas asciende a 335 miles de euros.

Los valores contables de los activos financieros valorados a coste amortizado se aproximan a su valor razonable dado que el efecto del descuento no es significativo. Al 31 de diciembre de 2023 se ha dotado una pérdida por deterioro por importe de 1 miles de euros (pérdida de 10 miles de euros en 2022).

El importe de saldos vencidos con clientes es de 389 miles de euros (497 miles de euros al 31 de diciembre de 2022) de los que se encuentran vencidos a más de 30 días un importe de 89 miles de euros (111 miles de euros al 31 de diciembre de 2022). Destacar en este sentido que la Sociedad cuenta con un seguro de crédito y caución para asegurar sus operaciones comerciales.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

10. Existencias

	Miles de euros	
	2023	2022
Materias primas y otros aprovisionamientos	2.511	2.152
Productos en curso	30.244	25.961
Anticipo a proveedores	409	-
Productos Terminados	15	49
	33.179	28.162

Dentro del epígrafe de “Materias primas y otros aprovisionamientos” está registrado, principalmente, el stock de pienso y vacunas para la alimentación y cuidado de los peces.

Dentro del epígrafe de “Productos en curso” se registran, principalmente, las existencias de peces en proceso de engorde y pre-engorde. Los productos en curso tienen un ciclo de producción superior a un año.

Durante el ejercicio 2023 se ha registrado un gasto excepcional por importe de 1.976 miles de euros como consecuencia del impacto en una parte de la biomasa de peces en fase de engorde a causa de una patología (Nota 18.e).

Adicionalmente, la Sociedad registra al cierre del ejercicio 2023 un importe de 409 miles de euros por los pagos anticipados relacionados con servicios externos de pre-engorde de peces que pasarán a ser propiedad de la Sociedad una vez se complete dicho servicio.

La Sociedad tiene contratadas varias pólizas de seguro para cubrir los riesgos a que están sujetas las existencias. La cobertura de estas pólizas se considera suficiente.

11. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	Miles de euros	
	2023	2022
Tesorería	12.171	9.712
	12.171	9.712

No existen restricciones a la disponibilidad de los saldos.

12. Capital y prima de emisión

a) Capital suscrito

El capital suscrito al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se compone de 637.153 participaciones ordinarias al portador de 1,00 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

La entidad MCH ICF IV FCR pasó a ser el principal socio de la Sociedad tras la adquisición, durante el ejercicio 2021, de 133.270 participaciones, ostentando un 61,24% del capital de la Sociedad.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

La composición del capital al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Socios	Número de participaciones	Porcentaje participación
Tampa Bay Investments, S.L.	159.289	25,00%
MCH ICF IV FCR	390.214	61,24%
MCH IC IV SCR	14.404	2,26%
SUA FUND II, F.C.R.	73.246	11,50%
	637.153	100%

b) Prima de emisión

Esta reserva es de libre disposición. No se han producido cambios a lo largo de los ejercicios 2023 y 2022.

13. Reservas y Aportaciones de Socios

a) Reservas

Su desglose es el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Legal y estatutarias:		
- Reserva legal	127	127
	127	127
Otras reservas:		
- Reservas voluntarias	48.248	41.939
- Otras Reservas voluntarias	16.523	16.523
- Resultados negativos de Fusión	(23.892)	(23.892)
	40.879	34.570
	41.006	34.697

Reserva legal

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 de la Ley de Sociedades de Capital, que establece que, en todo caso, una cifra igual al 10 por 100 del beneficio del ejercicio se destinará a ésta hasta que alcance, al menos, el 20 por 100 del capital social. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se encuentra totalmente desembolsada.

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

Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 alcanza el 20 por 100 del capital social.

Reservas voluntarias y otras reservas voluntarias

Estas reservas son de libre disposición.

Resultados negativos de fusión

Esta reserva se generó en el ejercicio 2016 como consecuencia de los ajustes relativos a las fusiones que se realizaron en aquel ejercicio.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

b) Otras aportaciones de Socios

Con fecha 2 de diciembre de 2019 se acordó, por parte de la Junta de Socios, llevar a cabo una aportación de Socios por importe de 1.099 miles de euros, que fue desembolsada en efectivo por cada uno de los socios, en función de su porcentaje de participación, teniendo como finalidad el incrementar la solidez financiera y patrimonial de la Sociedad.

14. Subvenciones, donaciones y legados de capital recibidos y Ajustes por cambio de valor

14.1. Subvenciones, donaciones y legados de capital recibidos

El desglose del epígrafe de Subvenciones, donaciones y legados recibidos es el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Subvenciones de Capital pendientes de revertir	30.587	16.253
Efecto impositivo al 25% (Nota 4.8)	(7.647)	(4.063)
	22.940	12.190

a) Subvenciones de capital

El detalle de las subvenciones de capital, por los importes inicialmente concedidos a la Sociedad, es el siguiente:

Subvenciones concedidas antes de 2022:

Entidad concesionaria	Miles de euros	Finalidad	Año de concesión
Consejería de Agricultura, Pesca y Alimentación – IFOP	151	Proyecto Mar Abierto	2008
Consejería de Agricultura, Pesca y Alimentación – IFOP	2.566	Proyecto Mar Abierto	2009
Fondo Europeo de Pesca (FEP) y Consejería de Agricultura, Pesca y Alimentación de Canarias	860	Proyecto Mar Abierto	2011
Fondo Europeo de Pesca (FEP) y Consejería de Agricultura, Pesca y Alimentación de Canarias	418	Proyecto Mar Abierto	2013
Fondo Europeo de Pesca (FEP) y Consejería de Agricultura, Pesca y Alimentación de Canarias	81	Instalaciones Melenara	2013
Fondo Europeo de Pesca – FEP	161	Financiación parcial de inversiones realizadas en adquisición de viveros y redes	2014
Fondo Europeo de Pesca - FEP	182	Financiación parcial de inversiones realizadas en adquisición de viveros y redes	2015
Fondo Europeo Marítimo y de Pesca (FEMP) y Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias	2.956	Barco, Plataforma de Alimentación y Otras inversiones	2019

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

Subvenciones concedidas en 2022 y 2023:

Entidad concesionaria	Miles de euros	Finalidad	Año de concesión
Fondo Europeo Marítimo y de Pesca (FEMP) y Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias	56	Proyecto "Innovación en acuicultura marina invirtiendo en tecnología"	2022
Fondo Europeo Marítimo y de Pesca (FEMP) y Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias	11.537	Inversiones para la explotación de las nuevas concesiones	2022
Fondo Europeo Marítimo y de Pesca (FEMP) y Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias	15.372	Inversiones para la explotación de las nuevas concesiones	2023
Total	34.340		

A finales de noviembre de 2022 la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias en colaboración con el Fondo Europeo, Marítimo y de Pesca (FEMP) concedió una subvención por un importe total de 28.074 miles de euros destinada a la inversión productiva en acuicultura marina para las anualidades 2022 y 2023.

Para la anualidad del 2022, de importe 14.037 miles de euros, la Sociedad recibió una subvención proporcional a la inversión justificada, por importe de 11.537. Para los 2.500 miles de euros restantes de la anualidad del 2022, la Sociedad solicitó su cobro anticipado y una ampliación del plazo de justificación hasta el día 30 de junio de 2023. La Consejería procedió a su abono el día 21 de diciembre de 2022. La Sociedad registró, al 31 de diciembre de 2022 este anticipo pendiente de justificar dentro del epígrafe de deuda a corto plazo dada la naturaleza reintegrable de la subvención a esa fecha. En julio de 2023, se emite resolución por parte de la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias declarando justificado el abono anticipado de 2.500 miles de euros, pasando a considerar la Sociedad en ese momento los 2.500 miles de euros como subvención no reintegrable dentro del Patrimonio Neto.

Por la anualidad del 2023 por importe de 14.037 miles de euros la Sociedad no registró importe alguno a 31 de diciembre de 2022 debido a que no se habían comenzado a realizar las inversiones de dicha anualidad.

En la misma resolución de julio de 2023, y en posterior resolución de diciembre de 2023, la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias concede a la Sociedad la subvención de la anualidad del 2023 por importe de 12.872 miles de euros, estando realizadas y justificadas la totalidad de las inversiones incurridas para la obtención de dicha subvención. A pesar de que el importe máximo concedido inicialmente para la anualidad del 2023 era de 14.037 miles de euros, dado el importe finalmente justificado de las inversiones realizadas en 2023 no se ha llegado a tal límite.

Al 31 de diciembre de 2023, no existen subvenciones de capital pendientes de cobro ni existen inversiones pendientes de justificación. El importe total cobrado por las subvenciones concedidas para las nuevas concesiones ha sido de 26.909 miles de euros (11.537 miles de euros en 2022 y 15.372 miles de euros en 2023). Asimismo, no existen al cierre del ejercicio avales depositados frente a la Consejería de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas del Gobierno de Canarias como garantía de anticipos (3.000 miles de euros al 31 de diciembre de 2022).

Al cierre de los ejercicios 2022 y 2023, la Sociedad cumple con las condiciones asociadas a las subvenciones de capital concedidas.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

El movimiento de estas subvenciones ha sido el siguiente:

	Miles de euros
Saldo final 2021	3.922
Imputación a resultados	(569)
Nuevas subvenciones concedidas	11.593
Efecto impositivo	(2.756)
Saldo final 2022	12.190
Imputación a resultados	(1.038)
Nuevas subvenciones concedidas	15.372
Efecto impositivo	(3.584)
Saldo final 2023	22.940

Por otra parte, la Sociedad ha registrado un importe de 4.441 miles de euros en el ejercicio 2023 (4.126 miles de euros en el ejercicio 2022) en el epígrafe de "Otros Ingresos de explotación" en concepto de subvenciones a la explotación. Estas subvenciones se corresponden principalmente a subvenciones sobre la producción y ventas de la sociedad otorgadas por POSEICAN (Programa de Opciones Específicas para las Islas Canarias) y subvenciones al transporte tanto marítimo como aéreo entre las Islas Canarias y la península concedida por el Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana. El importe de estas subvenciones se encuentra pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2023 quedando registrado en el epígrafe de "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" como otros créditos con las Administraciones Públicas (Nota 19).

Además, durante el ejercicio 2023, con motivo de paliar los impactos generados por la guerra de Ucrania, la Sociedad ha recibido y cobrado de forma íntegra una subvención por parte del Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación del Gobierno de España por importe de 764 miles de euros, de los cuales al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad tenía registrados 50 miles de euros dentro de Otros créditos con las Administraciones Públicas en el epígrafe de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar. Esta subvención ha sido cobrada durante el presente ejercicio.

15. Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros. La gestión del riesgo está controlada por la Dirección Financiera de la Sociedad que tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar los diferentes riesgos.

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito comercial es el derivado de la posibilidad de que la contraparte falle a la hora de cumplir sus obligaciones.

En relación con los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, se evalúa la calidad crediticia del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. En este sentido, no se identifican en la Sociedad problemas de cobrabilidad. Para mitigar el riesgo de crédito derivado de posiciones financieras, la colocación de excedentes de tesorería se realiza en bancos e instituciones financieras de reconocido prestigio.

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.

AQUANARIA, S.L.**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)**

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

	Miles de euros	
	2023	2022
Otros activos financieros a largo plazo (Nota 9)	670	345
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (Nota 9, 17)	11.703	20.771
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (Nota 8)	52	52
Otros activos financieros a corto plazo (Nota 9)	114	111
	12.539	21.279

No existen concentraciones de riesgo individualmente significativas.

b) Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado.

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.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a las obligaciones de pago en el corto plazo. Las proyecciones de tesorería para el ejercicio 2024 hacen prever que la Sociedad no presentará dificultades para atender todas sus obligaciones, y espera hacer frente a sus compromisos de pago con los recursos operativos que genere la actividad.

Los vencimientos contractuales, no descontados, de los pasivos financieros al 31 de diciembre de cada ejercicio son los siguientes:

2023	Miles de euros			
	Hasta 3 meses	Entre 3 meses y 1 año	Más de 1 año	Total
Otros pasivos financieros a largo plazo (Nota 16)	-	462	13.147	13.609
Principal	-	-	9.000	9.000
Intereses que se devengarán hasta el vencimiento	-	462	4.147	4.609
Deudas con entidades de crédito (Nota 16)	-	758	17.559	18.317
Principal	-	350	14.650	15.000
Intereses que se devengarán hasta el vencimiento	-	408	2.909	3.317
Deudas a corto plazo transformables en subvenciones (Nota 14)	-	-	-	-
Proveedores de inmovilizado	284	-	-	284
Intereses a corto plazo de deudas	802	-	-	802
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (Nota 16)	2.678	-	-	2.678
	3.764	1.220	30.706	35.690

AQUANARIA, S.L.**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**
(Expresada en miles de euros)

2022	Miles de euros			Total
	Hasta 3 meses	Entre 3 meses y 1 año	Más de 1 año	
Otros pasivos financieros a largo plazo (Nota 16)	-	-	23.000	23.000
Intereses que se devengarán hasta el vencimiento	283	1.098	4.822	6.203
Deudas a corto plazo transformables en subvenciones (Nota 14)	-	2.500	-	2.500
Proveedores de inmovilizado	125	-	-	126
Intereses a corto plazo de deudas	76	-	-	76
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (Nota 16)	3.137	-	-	3.137
	3.621	3.598	27.822	35.042

Del importe con vencimiento a más de un año que figura en la tabla superior, la Sociedad ha de satisfacer, entre pago de intereses y principal, un importe de 30.706 miles de euros, que se divide en 17.559 miles de euros con CaixaBank, S.A. y 13.147 miles de euros con una entidad no financiera (Nota 16). Los Administradores de la Sociedad considera que los recursos que generarán las operaciones permitirán obtener los recursos financieros para atender los vencimientos previstos y en caso de ser necesario, acceso a una refinanciación, para afrontar su devolución.

c) Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos emitidos a tipos variables, que exponen a la Sociedad a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo. En este sentido, el endeudamiento de la Sociedad proviene principalmente del préstamo que tiene con CaixaBank, S.A. y una entidad no financiera, estructurado en tres tramos con tipos de interés referenciados al Euribor, siendo el diferencial para el Tramo A y C actualmente de 2 puntos porcentuales, mientras que para el tramo B el diferencial sobre el Euribor es de 6,25 puntos porcentuales (Nota 16).

La sensibilidad del resultado neto del ejercicio 2023 como consecuencia del efecto en los instrumentos financieros ligados al Euribor poseídos por la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, de la variación de los tipos de interés, es la que se detalla a continuación:

Sensibilidad tipo de interés	Incremento (+) / descenso (-) en el tipo de interés (puntos básicos)	2023 (miles de euros)
Efecto en el resultado después de impuestos	50 p. b	(114)
	-50 p. b	112

La Dirección de la Sociedad considera que Aquanaria, S.L. cuenta con recursos suficientes para hacer frente al efecto en el gasto financiero de una subida de los tipos de interés.

En relación con los activos financieros, los ingresos y los flujos explotación de la Sociedad son poco sensibles a las fluctuaciones de los tipos de interés del mercado, ya que no se dispone de activos reconocidos significativos.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

d) Estimación del valor razonable

A efectos de información financiera, las mediciones del valor razonable se clasifican por niveles siguiendo la siguiente jerarquía:

- Nivel 1: El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos (tales como los títulos de patrimonio neto cotizados en bolsa) se basa en precios de cotización del mercado al final del ejercicio sobre el que se informa.
- Nivel 2: El valor razonable de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo se determina usando técnicas de valoración que maximizan el uso de variables observables del mercado y se basan en la menor medida posible en estimaciones específicas de la entidad. Si todas las variables significativas requeridas para calcular el valor razonable de un instrumento son observables, el instrumento se incluye en el nivel 2.
- Nivel 3: Si una o más de las variables significativas no se basan en datos de mercado observables, el instrumento se incluye en el nivel 3.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen activos y pasivos financieros valorados a valor razonable.

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable. Para el resto de activos y pasivos financieros, no se consideran diferencias significativas sobre su valor en libros.

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen activos y pasivos financieros que sean objeto de compensación.

Activos y pasivos no financieros

Al cierre del ejercicio 2023 y 2022 la Sociedad no tiene contabilizados activos y pasivos no financieros a valor razonable.

16. Pasivos financieros a coste amortizado

El detalle de los pasivos financieros a coste amortizado es el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Pasivos financieros a coste amortizado a largo plazo (Nota 7):		
- Deudas con entidades de crédito	14.339	-
- Otros Pasivos financieros	9.000	22.728
	23.339	22.728
Pasivos financieros a coste amortizado a corto plazo (Nota 7):		
- Deudas con entidades de crédito	733	-
- Otros pasivos financieros	703	202
- Deudas transformables en subvenciones (Nota 14)	-	2.500
- Personal	371	464
- Acreedores varios	1.441	1.680
- Proveedores	349	335
- Proveedores empresas del grupo y asociadas (Nota 22)	517	658
	4.114	5.839
	27.453	28.567

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

a) Otros pasivos financieros y deudas con entidades de crédito

Al 31 de diciembre de 2022, la deuda financiera de la Sociedad se correspondía con dos préstamos formalizados con la misma entidad no financiera.

El primero de ellos, formalizado en diciembre de 2019 por importe inicial de 13.000 miles de euros y a un tipo de interés anual del Euribor + 6,25 puntos porcentuales, tenía un vencimiento en el año 2025 y su comisión de apertura fue de 260 miles de euros.

El segundo de ellos, formalizado con fecha 17 de diciembre de 2021 por importe de 10.000 miles de euros dispuestos en 2022 y a un tipo de interés anual del Euribor + 6,25 puntos porcentuales, contaba con un vencimiento en el ejercicio 2028 y su comisión de apertura fue de 200 miles de euros.

Ambos préstamos, al 31 de diciembre de 2022, se registraban en la línea de otros pasivos financieros a largo plazo. El importe al 31 de diciembre de 2022 ascendía a 22.728 miles de euros. Los intereses devengados pagaderos en 2023 de esa financiación por importe de 76 miles de euros se registraban en la línea de otros pasivos financieros a corto plazo. Los intereses de ambos préstamos se liquidaban trimestralmente.

Con fecha 20 de julio de 2023 se ha producido un acuerdo de novación a tres partes entre la entidad no financiera, CaixaBank, S.A. y la Sociedad de los contratos de financiación previamente mencionados.

A consecuencia de la novación del préstamo se ha producido un gasto financiero por importe de 347 miles de euros (122 miles de euros por la comisión de cancelación del anterior préstamo y 225 miles de euros por la comisión anticipada pendiente de ser traspasada a la cuenta de pérdidas y ganancias a la fecha de novación).

Las principales modificaciones sobre la estructura de financiación en virtud del contrato de novación son las siguientes:

La estructura de financiación pasa a estar dividida en tres tramos:

Tramo A: 14.000 miles de euros financiados por CaixaBank, S.A. que la Sociedad ha utilizado para repagar de forma parcial los préstamos anteriores en esa misma cuantía. La fecha de vencimiento del Tramo A es el 30 de septiembre de 2028. El tipo de interés actual es de Euribor + 2,5 puntos porcentuales, y se revisará semestralmente en función del ratio DFN/EBITDA, situándose siempre entre Euribor+1,50% y Euribor+2,50%. El periodo de liquidación de intereses será semestral. Asimismo, el principal se amortizará semestralmente, siendo la fecha de la primera amortización 12 meses posteriores a la firma del contrato. La comisión de apertura del Tramo A asciende a 340 miles de euros, encontrándose pendiente de imputar a la cuenta de pérdidas y ganancias 311 miles de euros al 31 de diciembre de 2023.

Tramo B: 9.000 miles de euros de deuda pendiente de los anteriores contratos de financiación con la misma entidad no financiera. El tipo de interés es de Euribor+ 6,25 puntos porcentuales. La amortización de la totalidad del principal se realizará con fecha 17 de diciembre de 2028 y el periodo de liquidación de intereses es semestral.

Tramo C: Línea de crédito concedida por CaixaBank, S.A. por importe de 2.000 miles de euros, de los cuales la Sociedad, al 31 de diciembre de 2023 ha dispuesto de 1.000 miles de euros. El vencimiento de la línea de crédito es el 30 de septiembre de 2028 y el tipo de interés aplicable sobre el saldo dispuesto es el mismo que para el tramo A.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

El importe registrado al 31 de diciembre de 2023 de cada tramo, así como los intereses devengados pagadores en el 2024 son los siguientes:

Tramo del préstamo	Principal a largo plazo	Principal a corto plazo	Interés devengado no pagado
Tramo A	13.339	350	380
Tramo B	9.000	-	419
Tramo C	1.000	-	3

Esta deuda financiera se encuentra sujeta al cumplimiento de determinados covenants. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad cumple con los ratios establecidos.

b) Información sobre los aplazamientos de pagos efectuados a proveedores D.A. 3ª "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio

Se detalla a continuación la información requerida según la Disposición adicional tercera de la Ley 15/2010, de 5 de julio preparada conforme a la Resolución del ICAC de 29 de enero de 2016, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores en operaciones comerciales.

El detalle de la información requerida es el siguiente:

	2023	2022
	Días	Días
Periodo medio de pago a proveedores	25	30
Ratio de operaciones pagadas	25	30
Ratio de operaciones pendientes de pago	22	31
	Miles de euros	Miles de euros
Total pagos realizados	52.063	25.143
Total pagos pendientes	2.502	2.472
	54.565	27.615

Adicionalmente, tomando en consideración las modificaciones incluidas en la Ley 18/2022, de 28 de septiembre, se incluye lo siguiente:

- El volumen monetario y número de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad;
- El porcentaje que suponen sobre el número total de facturas y sobre el total monetario de los pagos a sus proveedores.

	2023	2022
Volumen monetario pagado dentro del plazo legal (miles de euros)	49.004	23.566
Porcentaje que supone sobre el total monetario de pagos a los proveedores	94%	94%
Número de facturas pagadas dentro del plazo legal	7.492	6.836
Porcentaje sobre el número total de facturas pagadas a los proveedores	94%	94%

AQUANARIA, S.L.**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**
(Expresada en miles de euros)**17. Activos y pasivos por impuesto diferido**

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre es el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Activos por impuesto diferido:	81	107
- Deterioros de participaciones	45	45
- Amortización del inmovilizado (Nota 19)	25	51
- Otras diferencias temporarias	11	11
Pasivos por impuesto diferido:	7.647	4.063
- Subvenciones de capital (Nota 14)	7.647	4.063
Impuestos diferidos neto	(7.566)	(3.956)

A 31 de diciembre de 2023, la Sociedad no cuenta con bases imponibles negativas pendientes de aplicación en periodos futuros (Nota 19).

Por otra parte, con fecha 11 de enero de 2022 se produjo la liquidación de la Sociedad Tinamenor, S.L. Por dicha razón la Sociedad procedió a aplicar en el ejercicio 2022 el deterioro de la participación activado en balance por importe de 1.179 miles de euros, quedando pendiente de revertir el diferido generado por el deterioro de la participación en Doradas y Lubinas de Crianza, S.L. por importe de 45 miles de euros.

Durante el ejercicio, no se han producido deterioros del valor de entidades vinculadas.

Sobre la base de los planes de negocio y la estimación respecto de la reversión de las diferencias temporarias se estima que existirán bases imponibles positivas suficientes para absorber sustancialmente los créditos fiscales activados en un periodo razonable de tiempo y nunca superior a 10 años.

El movimiento bruto en los impuestos diferidos ha sido el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Saldo inicial	(3.956)	111
Cargo a Impuesto sobre beneficios (Nota 19)	(26)	(25)
Regularización por liquidación de Tinamenor, S.L.	-	(1.179)
Regularización Bases Imponibles negativas	-	(109)
Efecto impositivo de transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (Nota 14)	259	142
Efecto impositivo de nuevas subvenciones de capital concedidas (Nota 14)	(3.843)	(2.898)
Otras regularizaciones	-	2
Saldo final	(7.566)	(3.956)

AQUANARIA, S.L.**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**
(Expresada en miles de euros)**18. Ingresos y gastos**a) Importe neto de la cifra de negocios

La totalidad de los ingresos de la transferencia de bienes por la venta de pescado se reconocen en un momento determinado (Nota 4.11.a).

Igualmente, el importe neto de la cifra de negocios correspondiente a las actividades ordinarias de la Sociedad se distribuye geográficamente como sigue:

<u>Mercado</u>	%	
	2023	2022
España	48	46
Resto de Europa	23	28
Estados Unidos	17	18
Resto del mundo	12	8
	100	100

b) Consumo de mercaderías, materias primas y otras materias consumibles

	Miles de euros	
	2023	2022
Consumo de Materias primas y otras materias consumibles:		
Compras netas	15.610	11.526
Variación de existencias (Nota 10)	(359)	(773)
	15.251	10.753
Trabajos realizados por otras empresas	1.484	1.485
	16.735	12.238

El importe de los trabajos realizados por otras empresas recoge fundamentalmente, al igual que en 2022, los gastos de envasado facturados por Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L. (Nota 22). La gran parte de las compras se realizan en territorio nacional en los ejercicios 2023 y 2022.

c) Servicios exteriores

El detalle de los servicios exteriores al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Miles de euros	
	2023	2022
Arrendamientos y cánones	131	129
Reparaciones y conservación	621	618
Servicios de profesionales independientes	968	907
Gastos de transporte	4.662	4.661
Primas de seguros	1.463	1.431
Servicios bancarios y similares	66	51
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	384	255
Suministros	594	668
Otros servicios	1.047	811
	9.936	9.531

AQUANARIA, S.L.**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)****d) Gastos de personal**

	Miles de euros	
	2023	2022
Sueldos salarios y asimilados	3.853	3.478
Seguridad Social a cargo de la empresa	1.161	972
Otras cargas sociales	45	57
	5.059	4.507

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad incluye dentro de los sueldos y salarios un importe de 15 miles de euros en concepto de indemnizaciones al personal (26 miles de euros en 2022).

El número medio de empleados en el curso del ejercicio distribuido por categorías es el siguiente:

	2023	2022
Dirección	6	5
Comercial	8	7
Titulados, técnicos y administrativos	33	28
Producción	68	64
	115	104

Asimismo, la distribución por sexos al cierre del ejercicio del personal de la Sociedad es la siguiente:

	2023			2022		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Dirección	4	2	6	3	2	5
Comercial	5	4	9	4	3	7
Titulados, técnicos y administrativos	18	19	37	11	15	26
Producción	66	5	71	62	6	68
	93	30	123	80	26	106

e) Otros resultados

El desglose del epígrafe de "Otros resultados" de la cuenta de Pérdidas y Ganancias para los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	2023	2022
Gastos por mortalidad excepcional (Nota 10)	(1.976)	-
Otros gastos	(23)	(151)
Otros ingresos	71	70
	(1.928)	(81)

Durante el ejercicio 2023 se produce una pérdida excepcional por importe de 1.976 miles de euros debido a la mortalidad de una parte de la biomasa en fase de engorde a causa de una patología ocasionada por un patógeno externo.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

f) Resultados Financieros

Los Resultados financieros al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 se detallan a continuación:

	2023	2022
Ingresos financieros:		
Otros ingresos financieros	71	-
	<u>71</u>	<u>-</u>
Gastos financieros:		
Intereses de deudas otras empresas (Nota 16.a)	(2.373)	(1.230)
Otros gastos financieros	(48)	(41)
	<u>(2.421)</u>	<u>(1.271)</u>
Diferencias de cambio:		
Diferencias positivas de cambio	112	16
Diferencias negativas de cambio	(103)	(46)
	<u>9</u>	<u>(30)</u>
Resultado financiero	<u>(2.341)</u>	<u>(1.301)</u>

19. **Impuesto sobre beneficios y situación fiscal**

Debido a que determinadas operaciones tienen diferente consideración a efectos de la tributación por el Impuesto sobre Sociedades y de la elaboración de las presentes cuentas anuales, la base imponible del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio difiere del resultado contable.

El impuesto diferido o anticipado surge de la imputación de ingresos y gastos en períodos diferentes a efectos de la normativa fiscal vigente y de la relativa a la preparación de las cuentas anuales.

La tasa impositiva aplicable para los ejercicios 2023 y 2022 es del 25%. La Sociedad tiene domicilio fiscal en las Islas Canarias por lo que se acoge a los derechos y obligaciones derivadas de la tributación aplicable a este territorio.

La conciliación del resultado contable del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades es la siguiente:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	4.889
Impuesto sobre beneficios	(26)
Diferencias permanentes:	
Gastos no deducibles	23
Ingresos no tributables	-
Diferencias temporarias:	
Reversión Ajuste 30% amortización no deducible	(102)
Base imponible (resultado fiscal)	<u>4.836</u>

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

El gasto/(ingreso) por impuesto sobre beneficios devengado se desglosa de la siguiente forma:

	<u>Miles de euros</u>
Impuesto corriente	1.209
Impuesto diferido	26
Bonificaciones	(605)
Deducciones	(604)
Total gasto por impuesto sobre beneficios	26

El gasto por impuesto corriente es el resultado de aplicar la tasa impositiva del 25% a la base imponible. No hay importe a pagar a la Hacienda Pública en concepto de impuesto de sociedades al cierre del ejercicio 2023.

El gasto por impuesto diferido (Nota 17) por importe de 26 miles de euros se corresponde con las reversiones de las diferencias de amortización aplicadas en el Impuesto de Sociedades de este ejercicio.

a) Diferencias de amortización

En virtud de lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, por la que se adoptan diversas medidas tributarias dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y al impulso de la actividad económica, en el presente ejercicio 2023 se ha deducido la décima parte de la amortización contable del inmovilizado que no fue deducible fiscalmente en los ejercicios 2013 y 2014.

Al 31 de diciembre de 2023 la Sociedad tiene registrado en el epígrafe de "Activos por impuesto diferido" un importe de 25 miles de euros por este concepto (2022: 51 miles de euros) (Nota 17).

La Sociedad no tiene bases imponibles negativas pendientes de aplicación al cierre del ejercicio (Nota 17).

b) Reserva para Inversiones en Canarias

En relación con las dotaciones a la RIC de ejercicios anteriores, están materializadas en su totalidad. No se ha procedido a nuevas dotaciones o reconocimiento de RIC.

c) Deducción por inversiones y activos fijos en Canarias

La compañía aplica deducciones por sus inversiones en activos fijos afectos a su actividad en Canarias. En el presente ejercicio se han reconocido nuevas deducciones y aplicado las mismas parcialmente.

El movimiento experimentado en el ejercicio 2023 es el siguiente:

<u>Ejercicio de generación</u>	<u>Disponible a 31/12/2022</u>	<u>Generada en 2023</u>	<u>Aplicada en 2023</u>	<u>Disponible a 31/12/2023</u>
2023	-	8.281	302	7.979
2022	672		225	447
2021	-			-
2020	77		77	-
Total	749	8.281	604	8.426

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

El movimiento experimentado en el Impuesto de Sociedades del 2022 fue el siguiente:

Ejercicio de generación	Disponible a 31/12/2021	Generada en 2022	Aplicada en 2022	Disponible a 31/12/2022
2022	-	1.198	526	672
2021	-	-	-	-
2020	603	-	526	77
Total	603	1.198	1.052	749

La Sociedad no tiene activadas deducciones pendientes de aplicación por este concepto en su balance al 31 de diciembre de 2023 y 2022

d) Régimen especial de empresas productoras de bienes corporales en Canarias

La compañía califica para la aplicación de régimen especial de empresas productoras de bienes corporales en Canarias y para la bonificación, en el mismo establecida, del 50% de la cuota íntegra derivada de sus actividades de producción piscícola en Canarias.

La bonificación aplicada en el ejercicio ha sido de 605 miles de euros (2022: 1.051 miles de euros).

e) Periodos abiertos a inspección

La Sociedad tiene abiertos a la inspección fiscal los ejercicios no prescritos que afectan a los siguientes impuestos:

- Impuesto sobre Sociedades.
- Impuesto sobre el valor añadido.
- Retenciones por rendimientos pagados.
- Impuesto General Indirecto Canario.
- Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y A.J.D.

Con fecha 7 de octubre de 2019, se comunicó a la Sociedad el inicio de actuaciones de comprobación e investigación sobre el Impuesto de Sociedades del ejercicio 2016 por parte de la Agencia Tributaria. Posteriormente, con fecha 9 de julio de 2021 fue notificado la ampliación del alcance de dichas actuaciones inspectoras, en relación con la procedencia de la aplicación del régimen especial de fusiones en la operación de fusión ejecutada por la compañía en dicho ejercicio. En 2022, la Sociedad recibió por parte de la Agencia Tributaria un acuerdo de liquidación por importe de 402 miles de euros (342 miles de euros en concepto de cuota y 60 miles de euros en concepto de intereses). Adicionalmente, la Agencia Tributaria comenzó actuaciones de comprobación limitada para los impuestos de Sociedades de los ejercicios 2017 al 2020. Dichas actuaciones fueron resueltas con fecha 23 de junio de 2022, resultando en un acuerdo de liquidación total en contra de la Sociedad por importe de 1.022 miles de euros (935 miles de euros en concepto de cuota y 86 miles de euros en concepto de intereses). En consecuencia, el impacto total derivado de las actuaciones anteriores totalizó 1.424 miles de euros en el ejercicio 2022, de los cuales 500 miles de euros fueron registrados contra reservas y los restantes 924 miles de euros como gasto por impuesto sobre sociedades. Este importe fue pagado por la Sociedad en 2022, si bien la Sociedad recurrió los resultados de la inspección fiscal y de las comprobaciones limitadas al Tribunal Económico-Administrativo Regional de Canarias (TEAR). Durante el ejercicio 2023 y hasta la fecha de formulación de estas cuentas anuales, la Sociedad no ha recibido comunicación por parte del TEAR.

Para el resto de los impuestos en ejercicios no prescritos, debido a las diferentes interpretaciones que pudieran darse a la normativa fiscal aplicable a determinadas operaciones, podrían ponerse de manifiesto pasivos fiscales contingentes, si bien los Administradores de la Sociedad consideran que éstos no afectarían significativamente a las cuentas anuales adjuntas.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

Adicionalmente destacar que se encuentran abiertos a inspección los períodos 2016, 2017 y 2018 respecto al Impuesto sobre Sociedades ya que, aunque la Sociedad ha satisfecho el importe del acuerdo de liquidación con la Agencia Tributaria, se encuentra en reclamación por parte de la Sociedad.

f) Otras deudas con las Administraciones Públicas

A 31 de diciembre de 2023 y 2022 las deudas con las administraciones públicas se corresponden principalmente con los importes a pagar en concepto de Impuesto sobre el valor añadido, Impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF) y Seguridad Social. El importe total de las deudas con las Administraciones al 31 de diciembre de 2023 es de 356 miles de euros (2022: 288 miles de euros).

g) Otros créditos con las Administraciones Públicas

A 31 de diciembre de 2023 los otros créditos con las administraciones públicas a corto plazo por importe de 8.273 miles de euros (17.317 miles de euros al cierre de 2022) se corresponden principalmente con el derecho de cobro por las subvenciones de explotación (Nota 14) y con el saldo deudor por el Impuesto General Indirecto Canario.

El movimiento del ejercicio 2023 de las subvenciones de explotación (Nota 14) ha sido el siguiente:

	Miles de euros
	2023
Saldo al 1 de enero de 2023	4.957
Ingresos imputados (Nota 14)	4.441
Cobros por parte de las Administraciones Públicas	(2.789)
	6.609

El movimiento del ejercicio 2023 de las subvenciones de capital pendientes de cobro (Nota 14) ha sido el siguiente:

	Miles de euros
	2023
Saldo al 1 de enero de 2023	11.537
Subvenciones de capital concedidas (Nota 14)	12.872
Cobros por parte de las Administraciones Públicas	(24.409)
	-

20. Contingencias

Pasivos contingentes y garantías

Al 31 de diciembre de 2023, el importe de los avales concedidos por la Sociedad es de 0 miles de euros (3.000 miles de euros en 2022).

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Expresada en miles de euros)

21. Retribución al Consejo de Administración y alta dirección

a) Retribución a los miembros del Consejo de Administración

Los miembros del Consejo de Administración de la Sociedad han percibido remuneración en concepto de retribución derivada de su cargo por importe de 125 miles de euros (125 miles de euros en 2022). Por otra parte, no han recibido participaciones sociales ni opciones sobre las mismas durante el ejercicio, ni han ejercido opciones ni tienen opciones pendientes de ejercitar, tampoco en el ejercicio 2022.

La Junta General de Socios de fecha 16 de diciembre de 2020, acordó ratificar el importe de 125 miles de euros como retribución a los miembros del Consejo de Administración.

La remuneración de los Administradores como miembros de la Alta Dirección se encuentran incluidos en el importe global de la Sociedad que se indican en el apartado b).

Durante el ejercicio 2023, al igual que en 2022, no se ha realizado ninguna aportación en concepto de fondos o planes de pensiones a favor de antiguos o actuales miembros del Consejo de Administración de la Sociedad. De la misma forma, no se han contraído obligaciones por estos conceptos durante el año.

b) Retribución a los miembros de la alta dirección

En el ejercicio 2023 el gasto por este concepto ascendió a 233 miles de euros (199 miles de euros en 2022), estando registrado en Gastos de Personal.

c) Información sobre situaciones de conflicto de interés

En el transcurso del ejercicio 2023 y 2022 los Administradores de la sociedad, según se define en la Ley de Sociedades de Capital, no han manifestado a los demás miembros del Consejo de Administración que estén incurso en situación alguna de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener (ellos o sus personas vinculadas) con el interés de la sociedad.

22. Operaciones con partes vinculadas

Las transacciones efectuadas durante los ejercicios 2023 y 2022 con empresas del grupo y asociadas y otras partes vinculadas, han sido las siguientes:

Compra de bienes, recepción de servicios y otros

	Miles de euros	
	2023	2022
Compra de bienes:		
- Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L.	-	2
Recepción de servicios:		
- Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L.	1.137	1.176
- LabraxNemo Inversiones, S.L.	198	198
	1.335	1.376

Las prestaciones de servicios realizadas por Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L. recogen fundamentalmente el coste de los servicios de envasado del pescado producido por la Sociedad.

AQUANARIA, S.L.**MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)**Saldos con empresas vinculadas:

Los saldos a 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

Miles de euros			
Cuenta corriente y Créditos a empresas del grupo c/p (Nota 9)	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Proveedores, empresas del grupo (Nota 16)	Clientes, empresas del grupo (Nota 9)
Empresas del grupo y vinculadas			
- Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L.	52	-	517
	52	-	517
Otras partes vinculadas	4		
	52	4	517

Los saldos a 31 de diciembre de 2022 eran los siguientes:

Miles de euros			
Cuenta corriente y Créditos a empresas del grupo c/p (Nota 9)	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Proveedores, empresas del grupo (Nota 16)	Clientes, empresas del grupo (Nota 9)
Empresas del grupo y vinculadas			
- Doradas y Lubinas Canarias de Crianza, S.L.	52	-	658
	52	-	658
Otras partes vinculadas	5		
	52	5	658

23. Información sobre medio ambiente

No existen, a 31 de diciembre de 2023 y de 2022, contingencias abiertas relacionadas con la protección y mejora del medioambiente, así como tampoco existen compromisos de inversiones futuras en materia medioambiental ni responsabilidades de esta naturaleza, ni compensaciones pendientes de recibir al respecto.

AQUANARIA, S.L.

MEMORIA DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Expresada en miles de euros)

24. Información sobre los derechos de emisión de gases de efecto invernadero

No se han asignado a la Sociedad derechos de emisión de gases de efecto invernadero. Asimismo, no existen contratos ni acuerdos firmados al respecto y no se han recibido ayudas ni subvenciones por este concepto.

La dirección de la Sociedad no estima ningún tipo de sanción o contingencia derivada del cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley 1/2005.

Por tanto, las cuentas anuales del ejercicio no se han visto afectadas en ningún aspecto por la regulación relativa a los derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

25. Honorarios de auditores de cuentas

Los honorarios devengados durante el ejercicio 2023 por PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L, por los servicios de auditoría de cuentas han ascendido a 38,5 miles de euros (37,4 miles de euros en 2022).

Asimismo, durante el ejercicio 2023 PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L ha devengado unos honorarios por importe de 19,5 miles de euros en concepto de otros servicios de verificación (13,2 miles de euros durante el ejercicio 2022).

26. Hechos posteriores al cierre

No se han producido hechos posteriores significativos desde el cierre del ejercicio y hasta la fecha de formulación de estas cuentas anuales.

AQUANARIA, S.L.

INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2023

Exposición fiel sobre la evolución de los negocios y la situación de la Sociedad

La situación geopolítica ha afectado significativamente todos los ámbitos de la economía mundial. El incremento de precios de las materias primas, de la energía y del transporte ha incidido sobre los costes de producción y comercialización. La incertidumbre sobre el futuro devenir de los conflictos bélicos marca necesariamente la economía de los países y las empresas.

Esta situación afectó de diferente forma a los distintos sectores. En el nuestro, los precios de las materias primas fueron aumentando a lo largo de los últimos dos años, llegando a ser 37% mayores al final del ejercicio con relación a dos ejercicios atrás. Los costes de logística también sufrieron subidas. Gracias a las diferentes acciones llevadas a cabo, especialmente comerciales, la Sociedad ha logrado proteger e incluso fortalecer el negocio, mejorando su posición de solidez financiera. El período medio de pago a proveedores durante 2023 ha sido de 25 días.

La Sociedad en el ejercicio 2023 ha alcanzado una facturación de 31.072 miles de euros, 6,8% superior al de 2022.

El resultado de Explotación del ejercicio ha sido positivo en 7.256 miles de euros, 23% sobre la facturación. Es una muy buena noticia, teniendo en cuenta los niveles de incremento general de costes y el entorno de elevada inflación.

Evolución previsible de la Sociedad

La sociedad inició durante el ejercicio 2022 un ambicioso plan de inversiones en dos líneas fundamentales: (1) aumentar la seguridad de nuestros empleados, de las instalaciones y el bienestar animal, y (2) aumentar la capacidad de producción para luego ir creciendo al ritmo que el mercado nos vaya marcando. La inversión en inmovilizado material del ejercicio ha sido de 21.532 miles de euros.

La Sociedad ha culminado durante 2023 el proceso para la obtención de tres nuevas concesiones administrativas que le permitirán en los próximos años triplicar la capacidad de producción.

En base a todos estos cambios, la Compañía estima que en los próximos ejercicios obtendrá un sensible crecimiento en su EBITDA, basado tanto en incrementos de valor de producto como en volumen comercializado.

Operaciones de autocartera

Las Sociedades del Grupo no han realizado operaciones con participaciones propias durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.

AQUANARIA, S.L.

Investigación y Desarrollo

El Grupo no ha capitalizado ningún importe en concepto de Investigación y Desarrollo durante los ejercicios 2023 ni 2022.

Acontecimientos posteriores al cierre

No se ha producido ningún hecho posterior significativo desde el cierre del ejercicio y hasta la fecha de formulación de estas cuentas anuales.

Gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a diversos riesgos financieros. La gestión del riesgo está controlada por la Dirección Financiera de la Sociedad que tiene establecidos los mecanismos necesarios para atenuar los diferentes riesgos.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito comercial es el derivado de la posibilidad de que la contraparte falle a la hora de cumplir sus obligaciones.

Para mitigar el riesgo de crédito derivado de posiciones financieras, la colocación de excedentes de tesorería se realiza en bancos e instituciones financieras de reconocido prestigio.

Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de efectivo y valores negociables suficientes, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y tener capacidad para liquidar posiciones de mercado.

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.

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a las obligaciones de pago en el corto plazo. Las proyecciones de tesorería para el ejercicio 2024 hacen prever que la Sociedad no presentará dificultades para atender todas sus obligaciones, y espera hacer frente a sus compromisos de pago con los recursos operativos que genere la actividad.

Riesgo de tipo de interés

El riesgo de tipo de interés surge de los recursos ajenos emitidos a tipos variables, que exponen a la Sociedad a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo.

En el contexto de la lucha contra la inflación, los bancos centrales han endurecido su política monetaria y por tanto han subido los tipos de interés en respuesta al aumento de la inflación. Así, el Banco Central

AQUANARIA, S.L.

Europeo abandonó las tasas negativas en julio de 2022 y acabó el año 2023 con los tipos de referencia en el 3,68%. Se estima que los tipos han llegado a su máximo a comienzos de 2024 y comenzarán a bajar después del verano.

La Dirección de la Sociedad considera que Aqunaria, S.L. cuenta con recursos suficientes para hacer frente a sus efectos sobre el gasto financiero.

Estimación del valor razonable

Se asume que el valor en libros de los créditos y débitos por operaciones comerciales se aproxima a su valor razonable. Para el resto de activos y pasivos financieros, no se consideran diferencias significativas sobre su valor en libros.

En San Bartolomé de Tirajana (Las Palmas), a 27 de marzo de 2024

AQUANARIA, S.L.

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTION DEL EJERCICIO 2023

El Órgano de Administración de AQUANARIA, S.L. en San Bartolomé de Tirajana (Las Palmas), a 27 de marzo de 2024, y en cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital y del artículo 37 del Código de Comercio, procede a formular las Cuentas anuales y el Informe de gestión del ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023, de Aquanaria, S.L., las cuales vienen constituidas por los documentos que preceden a este escrito.

Se presentan las firmas de los Administradores en las siguientes páginas:

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023 (1 DE 5):

FIRMANTE

FIRMA

Labraxnemo Inversiones, S.L. (Presidente)
Representada por D. Gustavo Larrazábal Aguerrevere



En San Bartolomé de Tirajana (Las Palmas), a 27 de marzo de 2024

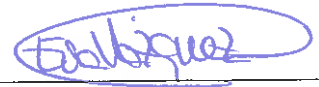
AQUANARIA, S.L.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023 (2 DE 5):

FIRMANTE

FIRMA

D^a Eva Vázquez Blanco (Administradora)



En San Bartolomé de Tirajana (Las Palmas), a 27 de marzo de 2024

AQUANARIA, S.L.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023 (3 DE 5):

FIRMANTE

FIRMA



Eisleben, S.L.U. (Administrador)
Representada por D. José María Muñoz

En San Bartolomé de Tirajana (Las Palmas), a 27 de marzo de 2024

AQUANARIA, S.L.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023 (4 DE 5):

FIRMANTE

FIRMA

D. Francisco Caro García (Administrador)

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke, positioned over a horizontal line.

En San Bartolomé de Tirajana (Las Palmas), a 27 de marzo de 2024

AQUANARIA, S.L.

FORMULACIÓN DE CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023 (5 DE 5):

FIRMANTE

FIRMA

Loftus, S.L.U. (Administrador)
Representada por D^a. Marta Silvia Muñoz Souweine



En San Bartolomé de Tirajana (Las Palmas), a 27 de marzo de 2024

