



**AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.**  
**AUDITORIA AL 31.12.2023**

**Abril, 2024**



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

A los Socios de AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.:

### Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L., 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 anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### Fundamento de la opinión

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.

Hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

### **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 y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste 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 conforme 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 la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

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

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

**F- 20 AUDITORES, S.L.P.**

**José Miguel Zamora Sancha**  
**ROAC nº 5938**

**San Sebastián, a 15 de abril de 2024**



## Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

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

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de auditoría de cuentas 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.

**AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.**  
**BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2023**

(Euros)

ACTIVO	Notas de la Memoria	2023	2022	PASIVO	Notas de la Memoria	2023	2022
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.258.761,65</b>	<b>1.247.062,23</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>3.033.831,05</b>	<b>2.904.113,59</b>
Inmovilizado intangible	5	400.190,21	366.880,68	Fondos Propios	9	3.029.931,05	2.899.013,59
Desarrollo				Capital		94.000,00	92.000,00
Concesiones				Capital escriturado		94.000,00	92.000,00
Patentes, licencias, marcas y similares		1.218,12	84,77	Prima de emisión		2.981.000,00	2.839.000,00
Fondo de comercio		87.639,98	102.450,74	Reservas		-31.986,41	-50.872,20
Aplicaciones informáticas		311.332,11	264.345,17	Legal y estatutarias		5.512,17	3.623,59
Otro inmovilizado intangible				Otras reservas		-37.498,58	-54.495,79
Inmovilizado material	6	129.868,79	137.629,53	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)		-30.000,00	0,00
Terrenos y construcciones				Resultado de ejercicios anteriores		0,00	0,00
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		129.868,79	137.629,53	Remanente		0,00	0,00
Inmovilizado en curso y anticipos				(Resultados negativos de ejercicios anteriores)			
Inversiones inmobiliarias		0,00	0,00	Otras aportaciones de socios		0,00	0,00
Terrenos				Resultado del ejercicio	3	16.917,46	18.885,79
Construcciones				(Dividendo a cuenta)		0,00	0,00
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00	Otros instrumentos de patrimonio neto		0,00	0,00
Instrumentos de patrimonio				Ajustes por cambios de valor		0,00	0,00
Créditos a empresas				Activos financieros disponibles para la venta			
Valores representativos de deuda				Operaciones de cobertura			
Dividendos				Otros			
Otros activos financieros				Subvenciones, donaciones y legados recibidos		3.900,00	5.100,00
Inversiones financieras a largo plazo	7	721.146,00	736.846,72	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Instrumentos de patrimonio		706.200,00	721.200,00	Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
Créditos a terceros				Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal			
Valores representativos de deuda				Actuaciones medioambientales			
Derivados				Provisiones por reestructuración			
Otros activos financieros		14.946,00	15.646,72	Otras provisiones			
Activos por impuesto diferido		7.556,65	5.705,30	Deudas a largo plazo		0,00	0,00
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>9.432.605,69</b>	<b>10.094.794,60</b>	Obligaciones y otros valores negociables			
Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00	Deudas con entidades de crédito			
Existencias		0,00	0,00	Acreedores por arrendamiento financiero			
Comerciales		0,00	0,00	Derivados			
Materias primas y otros aprovisionamientos				Otros pasivos financieros			
Productos en curso				Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		0,00	0,00
Productos terminados				Pasivo por impuesto diferido		0,00	0,00
Anticipos a proveedores				Periodificaciones a largo plazo		0,00	0,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7	7.840.012,90	8.869.415,58	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>7.657.536,29</b>	<b>8.437.743,24</b>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		7.527.288,98	8.586.616,65	Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,00	0,00
Clientes, empresas del grupo y asociadas				Provisiones a corto plazo		0,00	0,00
Deudores varios		236.291,59	150.364,66	Deudas a corto plazo		41.760,71	0,00
Personal				Obligaciones y otros valores negociables			
Activos por impuesto corriente		422,40	1.887,59	Deudas con entidades de crédito			
Otros créditos con las Administraciones públicas	7-11	76.009,93	130.546,68	Acreedores por arrendamiento financiero			
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos				Derivados			
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		29.910,21	0,00	Otros pasivos financieros		41.760,71	0,00
Instrumentos de patrimonio				Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		0,00	0,00
Créditos a empresas				Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	10	7.584.146,81	8.429.765,64
Valores representativos de deuda				Proveedores		0,00	0,00
Derivados				Proveedores, empresas del grupo y asociadas		0,00	0,00
Otros activos financieros		29.910,21		Acreedores varios		7.503.128,59	8.367.826,50
Inversiones financieras a corto plazo		0,00	0,00	Personal (remuneraciones pendientes de pago)		25.958,99	10.577,78
Instrumentos de patrimonio				Pasivos por impuesto corriente		1.618,01	
Créditos a empresas				Otras deudas con las Administraciones Públicas	10-11	53.441,22	51.361,36
Valores representativos de deuda				Anticipo de clientes			
Derivados				Periodificaciones a corto plazo		31.628,77	7.977,60
Otros activos financieros							
Periodificaciones a corto plazo		951,00	2.443,16				
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.561.731,58	1.222.935,86				
Tesorería		1.561.731,58	1.222.935,86				
Otros activos líquidos equivalentes							
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10.691.367,34</b>	<b>11.341.856,83</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>10.691.367,34</b>	<b>11.341.856,83</b>

**AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.**  
**Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio**  
**terminado el 31 de diciembre de 2023**

(Euros)

	Notas de la Memoria	(Debe) Haber	
		2023	2022
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
Importe neto de la cifra de negocios		17.527.443,07	17.373.228,52
Ventas		0,00	0,00
Prestaciones de servicios		17.527.443,07	17.373.228,52
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0,00	0,00
Trabajos realizados por la empresa para su activo		0,00	0,00
Aprovisionamientos		-15.666.895,66	-15.659.078,17
Consumo de mercaderías			
Consumo de materias primas y otras materias consumibles			
Trabajos realizados por otras empresas		-15.666.895,66	-15.659.078,17
Otros ingresos de explotación		952.225,20	547.379,56
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		952.225,20	544.366,86
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		0,00	3.012,70
Gastos de personal		-1.072.255,92	-907.196,89
Sueldos, salarios y asimilados		-741.182,79	-611.534,25
Cargas sociales	12	-331.073,13	-295.662,64
Provisiones			
Otros gastos de explotación		-1.633.681,91	-1.241.687,28
Servicios exteriores		-1.631.831,84	-1.236.479,65
TrIBUTOS		-1.018,06	-2.689,20
Pérdida, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		-801,59	-2.506,55
Otros gastos de gestión corriente		-30,42	-11,88
Amortización del inmovilizado		-118.252,49	-96.985,29
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		1.200,00	2.013,33
Exceso de provisiones		0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado		-0,01	2.647,79
Deterioro y pérdidas		-0,02	-702,31
Resultados por enajenaciones y otras		0,01	3.350,10
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>-10.217,72</b>	<b>20.321,57</b>
Ingresos financieros		92,92	0,00
De participaciones en instrumentos de patrimonio			
En empresas del grupo y asociadas			
En terceros		92,92	0,00
De valores negociables y otros instrumentos financieros			
De empresas del grupo y asociadas			
De terceros			
Gastos financieros		0,00	0,00
Por deudas con empresas del grupo y asociadas			
Por deudas con terceros			
Por actualización de provisiones			
Variación de valor razonable en instrumentos financieros		0,00	0,00
Cartera de negociación y otros			
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta			
Diferencias de cambio		0,00	0,00
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		30.689,82	0,00
Deterioro y pérdidas			
Resultados por enajenaciones y otras		30.689,82	0,00
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>30.782,74</b>	<b>0,00</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>20.565,02</b>	<b>20.321,57</b>
Impuesto sobre beneficios	11	-3.647,56	-1.435,78
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>16.917,46</b>	<b>18.885,79</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		0,00	0,00
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3</b>	<b>16.917,46</b>	<b>18.885,79</b>

**AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.**  
**Estado de cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al**  
**ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023**

(Euros)

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	Notas de la Memoria		
		2023	2022
<b>A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>		<b>16.917,46</b>	<b>18.885,79</b>
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
Activos financieros disponibles para la venta			
Otros ingresos o gastos			
Por cobertura de flujos de efectivo		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0,00	0,00
Efecto impositivo		0,00	0,00
<b>B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
Activos financieros mantenidos para la venta			
Otros ingresos o gastos			
Por cobertura de flujos de efectivo		0,00	0,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
Efecto impositivo		0,00	0,00
<b>C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>16.917,46</b>	<b>18.885,79</b>

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Euros)

	Capital Escriturado	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones propias)	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados	TOTAL
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2021</b>	93.000	2.697.000	1.516	0	17.149	4.204	2.812.869
Total ingresos y gastos reconocidos					17.571	-3.091	14.480
Operaciones con socios o propietarios							
Aumentos de capital							
(-)Reducciones de capital	-1.000						-1.000
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto							
(-)Distribución de dividendos							
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)							
Incremento o reducción de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios							
Otras operaciones con socios o propietarios		142.000	-87.108				54.892
Otras variaciones de patrimonio neto			17.149		-17.149		
<b>SALDO, FINAL DEL AÑO 2021</b>	92.000	2.839.000	-68.443	0	17.571	1.113	2.881.241
Ajustes por cambio de criterio 2021							
Ajustes por errores 2021							
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022</b>	92.000	2.839.000	-68.443	0	17.571	1.113	2.881.241
Total ingresos y gastos reconocidos					18.886	-2.013	16.873
Operaciones con socios o propietarios							
Aumentos de capital							
(-)Reducciones de capital							0
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto							
(-)Distribución de dividendos							
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)							
Incremento o reducción de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios							
Otras operaciones con socios o propietarios			17.571		-17.571	6.000	6.000
Otras variaciones de patrimonio neto							
<b>SALDO, FINAL DEL AÑO 2022</b>	92.000	2.839.000	-50.872	0	18.886	5.100	2.904.114
Ajustes por cambio de criterio 2022							
Ajustes por errores 2022							
<b>SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2023</b>	92.000	2.839.000	-50.872	0	18.886	5.100	2.904.114
Total ingresos y gastos reconocidos					16.917	-1.200	15.717
Operaciones con socios o propietarios							
Aumentos de capital	2.000						2.000
(-)Reducciones de capital							
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto							
(-)Distribución de dividendos							
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)							
Incremento o reducción de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios							
Otras operaciones con socios o propietarios		142.000		-30.000			112.000
Otras variaciones de patrimonio neto			18.886		-18.886		0
<b>SALDO, FINAL DEL AÑO 2023</b>	94.000	2.981.000	-31.986	-30.000	16.917	3.900	3.033.831

**AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO**  
**TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

	Notas de la Memoria	2023	2022
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION</b>			
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.</b>		<b>20.565</b>	<b>20.322</b>
<b>2. Ajustes del resultado.</b>		<b>87.469</b>	<b>94.972</b>
a) Amortización del inmovilizado (+).		118.252	96.985
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).		0	0
c) Variación de provisiones (+/-).		0	0
d) Imputación de subvenciones (-).		0	-2.013
e) Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado (+/-).		0	0
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).		-30.783	0
h) Gastos financieros (+).		0	0
i) Diferencias de cambio (+/-).			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
k) Otros ingresos y gastos (+/-).			
<b>3. Cambios en el capital corriente.</b>		<b>248.836</b>	<b>342.055</b>
a) Existencias (+/-).		0	0
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).		1.027.551	-1.382.136
c) Otros activos corrientes (+/-).		1.492	22.023
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).		-780.207	1.702.168
e) Otros pasivos corrientes (+/-).			
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.</b>		<b>27.135</b>	<b>-1.436</b>
a) Pagos de intereses (-).		0	0
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).		30.783	0
d) Pagos (cobros) por impuesto sobre beneficios (+/-).		-3.648	-1.436
e) Otros pagos (cobros) (+/-).			
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/--1+2+/-3+/-4).</b>		<b>384.005</b>	<b>455.913</b>
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
<b>6. Pagos por inversiones (-).</b>		<b>14.701</b>	<b>-194.796</b>
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.		-1.000	-195.133
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.		15.701	337
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
g) Otros activos.			
<b>7. Cobros por desinversiones (+).</b>		<b>-29.910</b>	<b>0</b>
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.		0	0
c) Inmovilizado material.		0	0
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.		-29.910	0
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
g) Otros activos.			
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6).</b>		<b>-15.209</b>	<b>-194.796</b>
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.</b>		<b>-30.000</b>	<b>0</b>
a) Emisión de instrumentos de patrimonio.		0	0
b) Amortización de instrumentos de patrimonio.			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio.		-30.000	
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio.			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
a) Emisión			
1. Obligaciones y valores similares (+).			
2. Deudas con entidades de crédito (+).		0	0
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).			
4. Otras (+).			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y valores similares (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).		0	0
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).			
4. Otras (-).			
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
a) Dividendos (-).		0	0
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).			
<b>12. Flujos de efectivos de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11).</b>		<b>-30.000</b>	<b>0</b>
<b>D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE TIPO DE CAMBIO</b>			
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>			
		<b>338.796</b>	<b>261.117</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.		1.222.936	961.819
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.		1.561.732	1.222.936

**AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.**

**MEMORIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO**

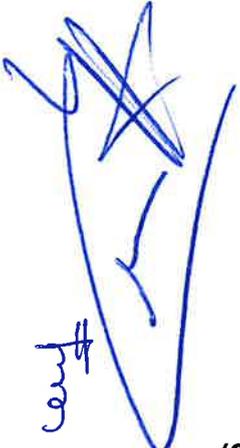
**EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**(1) Actividad de la empresa**

La Sociedad AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L., se constituyó el día 2 de diciembre de 2019 como resultado de la fusión de las mercantiles ELECTROCLUB, S.L. y ALMACENISTAS AGRUPADOS, S.L., fijando su domicilio social en Prat de Llobregat (Barcelona), Parque de Negocios Mas Blau, Edificio Xi, calle Selva, número 2, planta primera.

El objeto social lo constituye:

- a. La compra-venta, mediación en compras y en ventas, almacenamiento, comercialización y distribución de material eléctrico, electromecánico y electrónico de ventilación y climatización.
- b. La coordinación, estudio y planificación para la fabricación, así como esta última, y el montaje, comercialización, importación, exportación e intermediación en el comercio de máquinas, herramientas y demás bienes para la instalación de frío, calor, acondicionamiento de aire, calefacción, fontanería, así como sus accesorios y repuestos.
- c. La prestación de servicios de carácter técnico, económico, administrativo, informático, comercial o contable, así como la organización, gestión y control de empresas y negocios mercantiles ajenos, el asesoramiento a sociedades, profesionales y particulares, la elaboración de informes, estudios, memorias y trabajos, en dichos aspectos de gestión.

- 
- d. Aceptar, desempeñar y ejecutar comisiones, representaciones, encargos de confianza y cuantos actos impliquen la gestión en nombre e interés de terceros, en la vida económica o mercantil, con exclusión genérica de las actividades sujetas a legislación especial.

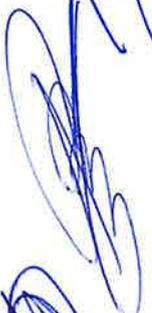
Las actividades que integran el objeto social, podrán ser desarrolladas por la Sociedad total o parcialmente de modo indirecto, en cualquiera de las formas admitidas en derecho y en particular a través de la titularidad de acciones o participaciones en sociedades con objeto análogo o idéntico.

## **(2) Bases de Presentación de las Cuentas Anuales**

### 1) Imagen fiel-



Las Cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el Plan general de Contabilidad, de forma que expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.



Las cuentas anuales, que han sido formuladas por los administradores de la Sociedad, se someterán a la aprobación de la Junta General de Socios, esperándose que serán aprobadas sin modificaciones.

### 2) Principios contables-



Los principios contables utilizados en la preparación de las cuentas anuales, son los que se encuentran recogidos en el Código de Comercio, así como en el Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

### 3) Aspectos críticos de la valoración y estimación de incertidumbre-

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

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

#### Fiscalidad

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. En opinión de los administradores no existen contingencias que pudieran resultar en pasivos adicionales de consideración para la Sociedad en caso de inspección.

#### Vidas útiles de activos

Las vidas útiles de los activos se han estimado en función de la duración económica prevista para los mismos. Sin embargo, la duración efectiva de los mismos pudiera diferir de la estimada inicialmente por lo que los administradores revisan al inicio de cada ejercicio las mismas en función de la información disponible en cada momento. En opinión de los

administradores no existen diferencias significativas entre las vidas útiles empleadas u las efectivas.

#### 4) Comparación de la información-

Las cuentas anuales adjuntas del ejercicio 2023 no presentan ningún problema de comparabilidad con el ejercicio anterior. La estructura de las cuentas no ha sufrido ninguna variación de un año a otro y no existe ninguna otra causa que impida la comparación de las cuentas anuales con las del precedente.

#### 5) Importancia relativa-

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, la Sociedad, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio.

### **(3) Aplicación de Resultados**

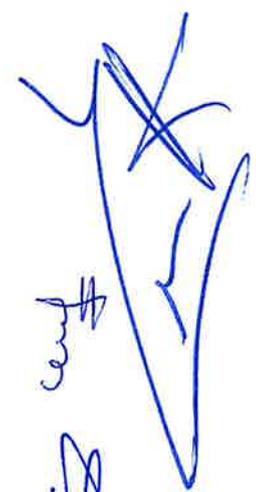
La propuesta de distribución de los beneficios correspondientes al ejercicio 2023, formulada por los administradores de la Sociedad, es como sigue:

<b>Base de reparto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pérdidas y ganancias	16.917	18.886

<b>Aplicación</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A Reservas voluntarias	15.225	16.997
A Reserva legal	1.692	1.889

La Sociedad está obligada a destinar el 10% de los beneficios del ejercicio a la constitución de la reserva legal, hasta que este alcance, al



menos, el 20% del capital social. Esta reserva, mientras no supere el límite del 20% del capital social, no es distribuible a los socios.

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

#### **(4) Normas de registro y valoración**

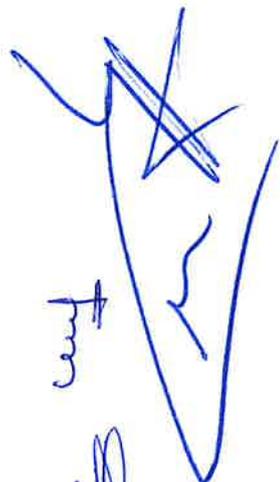
Los principales criterios de registro y valoración utilizados por la Sociedad en la elaboración de estas cuentas anuales son los siguientes:

##### **1. Inmovilizado intangible**

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

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

Los activos intangibles que tienen vida útil definida se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los bienes y de su valor residual. Los métodos y periodos de amortización aplicados son revisados en cada cierre de ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. Al menos al cierre del ejercicio, se evalúa la existencia de



indicios de deterioro, en cuyo caso se estiman los importes recuperables, efectuándose las correcciones valorativas que procedan.

#### Aplicaciones informáticas-

Su amortización se realiza de forma lineal en un periodo de 5 años, desde su puesta en funcionamiento.

#### Fondo de Comercio-

Su valor se puso de manifiesto como consecuencia de la constitución de la sociedad por fusión de 2 mercantiles.

El importe del fondo de comercio es el exceso del coste de la combinación de negocios sobre el correspondiente valor razonable de los activos identificables adquiridos menos el de los pasivos asumidos. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el fondo de comercio se valorará por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro reconocidas.

El fondo de comercio se amortiza durante su vida útil, estimada en 10 años (salvo prueba en contrario), siendo su recuperación lineal. Dicha vida útil se ha determinado de forma separada para cada unidad generadora de efectivo a la que se le ha asignado fondo de comercio.

## 2. Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material son valorados inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su coste menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado son incorporados al activo como mayor valor del bien en la medida en que suponga un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil, debiéndose de dar de baja el valor contable de los elementos que se hayan sustituido.

Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en el que se incurren.

La sociedad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimada de los bienes, según el siguiente detalle:

<b>Naturaleza de los bienes</b>	<b>Años de vida Útil estimada</b>
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	10-16,6
Otro inmovilizado	4-8

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

### 3. Deterioro de valor de los activos no financieros

Al menos al cierre del ejercicio, la Sociedad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente pueda estar deteriorado. Si existen indicios, se estiman sus importes recuperables con el objeto de determinar el alcance de la eventual pérdida por deterioro de valor.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso. Cuando el valor contable es mayor que el importe recuperable se produce una pérdida por deterioro.



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

#### 4 Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra empresa.

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio propio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o instrumento de patrimonio.

A efectos de su valoración, los instrumentos financieros se clasifican en las categorías de préstamos y partidas a cobrar, activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, otros activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, activos financieros mantenidos para la venta, y débitos y cuentas a pagar. La clasificación en las categorías anteriores se efectúa atendiendo a las características del instrumento y a las intenciones de la Dirección en el momento de su reconocimiento inicial.

##### 4-1. Activos Financieros

Los activos financieros que posee la Sociedad se corresponden con las siguientes categorías:

Préstamos y partidas a cobrar.

Se clasifican en esta categoría los créditos por operaciones comerciales, que son aquellos originados en las operaciones habituales de ventas de bienes y prestaciones de servicios de la Sociedad, y los créditos por operaciones no comerciales, que incluyen los activos financieros no derivados que otorgan el derecho a cobros de cuantía determinada o determinable, que no se negocian en un mercado activo y que no tienen origen comercial.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Excepcionalmente, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como otras partidas de menor importancia para la Sociedad cuyo importe se espera recibir a corto plazo, se valoran inicialmente por su valor nominal.

Posteriormente, los activos incluidos en esta categoría se valoran a su coste amortizado, contabilizándose los intereses devengados en la cuenta de pérdidas y ganancias mediante la aplicación del método del tipo de interés efectivo. No obstante, los créditos contabilizados inicialmente por su valor nominal se continúan valorando posteriormente por dicho importe, salvo evidencia de deterioro.

Periódicamente, y al menos de forma anual, la Sociedad evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de sus activos financieros no valorados a valor razonable con cambio en pérdidas y ganancias. En este caso si el valor en libros del crédito es mayor que el valor actual de los flujos futuros esperados, se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias la diferencia entre los dos importes. En el caso de que hechos posteriores eliminen el deterioro del activo, las correcciones de valor son revertidas con el límite del valor en libros del crédito que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el



deterioro de valor. Para calcular el deterioro de los deudores comerciales, la Sociedad hace un seguimiento de la situación financiera de sus clientes. Cuando se produce un impago o existe evidencia de que será inminente, la Sociedad estima la pérdida esperada de los créditos, basándose en la propia experiencia obtenida a través de los años con situaciones similares, y corrige el valor del activo por ese importe, reconociendo el deterioro en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### Activos financieros disponibles para la venta.

Las inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede ser determinado con fiabilidad se valoran a su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

La Sociedad sigue el criterio de efectuar, al menos al cierre del ejercicio, las correcciones valorativas necesarias siempre que existe evidencia objetiva de que este tipo de activos se ha deteriorado como resultado de uno o más sucesos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen, en el caso de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo.

En el caso de los instrumentos de patrimonio valorados a coste, por no poder determinarse con fiabilidad su valor razonable, las correcciones valorativas por deterioro se calculan de acuerdo a lo establecido para inversiones en empresas del grupo, asociadas y multigrupo, y dichas correcciones no son reversibles, registrándose las mismas directamente contra el valor del activo y no como cuenta correctora de su valor.

#### Bajas de activos financieros

Los activos financieros se dan de baja del balance de la Sociedad cuando han expirado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfieren, siempre que en dicha transferencia se transmitan sustancialmente los riesgos y



beneficios inherentes a su propiedad. Si la Sociedad no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo financiero, éste se da de baja cuando no se retiene el control. Si la Sociedad mantiene el control del activo, continúa reconociéndolo por el importe al que está expuesta por las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, reconociendo el pasivo asociado.

#### 4-2. Pasivos Financieros

La única categoría de pasivos financieros significativos es la de “Débitos y partidas a pagar”. Incluye los pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad y los débitos por operaciones no comerciales que no son instrumentos derivados.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

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

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan 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.

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

## 5. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

La Sociedad registra en este epígrafe, el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con los siguientes requisitos:

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

## 6. Impuesto sobre beneficios

El impuesto corriente es el importe que satisface la Sociedad como consecuencia de las liquidaciones fiscales por razón del Impuesto sobre Beneficios del ejercicio. El registro del gasto por impuesto corriente implica el reconocimiento de un activo o pasivo según el signo de la cuota diferencial, que está en función de las retenciones y pagos a cuenta.

Suponen un menor impuesto a pagar, por un lado, las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota, y, por otro, las compensaciones de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.

Las diferencias temporarias derivadas de la distinta valoración, contable y fiscal, atribuida a los activos, pasivos, así como a determinados instrumentos de patrimonio de la empresa, en la medida en que tengan incidencia en la carga tributaria futura, dan lugar a pasivos y activos por impuesto diferido.

Se reconocerá un pasivo por impuesto diferido por diferencias temporarias imponibles, que son aquellas que darán lugar a mayores cantidades a pagar o menores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperan los activos o se liquidan los pasivos de los que se derivan.

Los activos por impuesto diferidos sólo se reconocerán en la medida en que resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futura que permitan la aplicación de estos activos. Se reconocerán dichos activos en los supuestos siguientes:

- Por las diferencias temporarias deducibles, que son aquellas que darán lugar a menores cantidades a pagar o mayores cantidades a devolver por impuestos en ejercicios futuros, normalmente a medida que se recuperen los activos o se liquiden los pasivos de los que se derivan.
- Por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las pérdidas fiscales.
- Por las deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar fiscalmente.

#### 7. Indemnizaciones por despido

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

#### 8. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

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

## 9. Ingresos y gastos

La Sociedad registra los ingresos y gastos de acuerdo con el principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivado de ellos.

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos los descuentos y rebajas en el precio que la Sociedad puede conceder.

El reconocimiento de los ingresos por ventas se produce en el momento que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes, con independencia de su transmisión jurídica, no manteniendo la gestión corriente de los bienes vendidos ni reteniendo el control efectivo sobre los mismos.

## 10. Operaciones con partes vinculadas

Las transacciones realizadas con partes vinculadas se registran de acuerdo con las normas de valoración generales utilizadas por la Sociedad. Los precios de dichas transacciones se encuentran adecuadamente soportados, por lo que los administradores de la Sociedad consideran que no existen riesgos que pudieran originar pasivos fiscales significativos.

### (5) Inmovilizado intangible

El movimiento habido en el ejercicio 2023 en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

	Euros			
	Aportación inicial	Entradas o dotaciones	Trasposos	Saldo final
<b>2022</b>				
<b>Coste</b>				
Concesiones, patentes y marcas	3.016			3.016
Aplicaciones informáticas	389.343	181.826	-108.550	462.619
Fondo de comercio	148.108			148.108
	<b>540.467</b>	<b>181.826</b>	<b>-108.550</b>	<b>613.743</b>
<b>Amortización acumulada</b>				
Concesiones, patentes y marcas	2.840	92		2.932
Aplicaciones informáticas	249.099	57.726	-108.550	198.275
Fondo de comercio	30.847	14.811		45.658
	<b>282.786</b>	<b>72.629</b>	<b>-108.550</b>	<b>246.865</b>
<b>Neto</b>	<b>257.681</b>			<b>366.878</b>
<b>2023</b>				
<b>Coste</b>				
Concesiones, patentes y marcas	3.016	1.321		4.337
Aplicaciones informáticas	462.619	124.008	-123.386	463.241
Fondo de comercio	148.108			148.108
	<b>613.743</b>	<b>125.329</b>	<b>-123.386</b>	<b>615.686</b>
<b>Amortización acumulada</b>				
Concesiones, patentes y marcas	2.932	188		3.120
Aplicaciones informáticas	198.275	77.021	-123.386	151.910
Fondo de comercio	45.658	14.811		60.469
	<b>246.865</b>	<b>92.020</b>	<b>-123.386</b>	<b>215.499</b>
<b>Neto</b>	<b>366.878</b>			<b>400.187</b>

**(6) Inmovilizado material**

El movimiento habido en el ejercicio 2023 en las diferentes cuentas del inmovilizado material y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

Euros

	Aportación inicial	Entradas o dotaciones	Trasposos	Saldo final
<b>2022</b>				
<b>Coste</b>				
Otra instalaciones, utillaje y mobiliario	154.466			154.466
Otro inmovilizado	48.451	24.518	-17.746	55.223
	<b>202.917</b>	<b>24.518</b>	<b>-17.746</b>	<b>209.689</b>
<b>Amortización acumulada</b>				
Otra instalaciones, utillaje y mobiliario	25.584	15.099		40.683
Otro inmovilizado	34.652	9.348	-12.624	31.376
	<b>60.236</b>	<b>24.447</b>	<b>-12.624</b>	<b>72.059</b>
<b>Neto</b>	<b>142.681</b>			<b>137.630</b>
<b>2023</b>				
<b>Coste</b>				
Otra instalaciones, utillaje y mobiliario	154.466	3.945		158.411
Otro inmovilizado	55.223	14.527	-1.968	67.782
	<b>209.689</b>	<b>18.472</b>	<b>-1.968</b>	<b>226.193</b>
<b>Amortización acumulada</b>				
Otra instalaciones, utillaje y mobiliario	40.683	15.428		56.111
Otro inmovilizado	31.376	10.804	-1.968	40.212
	<b>72.059</b>	<b>26.232</b>	<b>-1.968</b>	<b>96.323</b>
<b>Neto</b>	<b>137.630</b>			<b>129.870</b>

**(7) Activos financieros**

Al 31 de diciembre, la composición de los activos financieros es la siguiente:

**Euros**

	Instrumentos de patrimonio		Créditos derivados y otros	
	2023	2022	2023	2022
<b>Activos financieros a largo plazo</b>				
Activos disponibles para la venta	706.200	721.200		
Préstamos y partidas a cobrar			14.946	15.647
	<b>706.200</b>	<b>721.200</b>	<b>14.946</b>	<b>15.647</b>
<b>Activos financieros a corto plazo</b>				
Activos disponibles para la venta				
Préstamos y partidas a cobrar			7.840.013	8.869.416
			<b>7.840.013</b>	<b>8.869.416</b>
<b>TOTAL</b>	<b>706.200</b>	<b>721.200</b>	<b>7.854.959</b>	<b>8.885.063</b>

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

**Euros**

	Instrumentos de patrimonio		Créditos derivados y otros	
	2023	2022	2023	2022
<b>Activos financieros a largo plazo</b>				
Inversiones financieras a largo	706.200	721.200	14.946	15.647
	<b>706.200</b>	<b>721.200</b>	<b>14.946</b>	<b>15.647</b>
<b>Activos financieros a corto plazo</b>				
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			7.840.013	8.869.416
Inversiones financieras a corto plazo				
			<b>7.840.013</b>	<b>8.869.416</b>
<b>TOTAL</b>	<b>706.200</b>	<b>721.200</b>	<b>7.854.959</b>	<b>8.885.063</b>



**Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar**

La composición de este epígrafe es la siguiente:

Concepto	2023	2022
Cientes	7.527.289	8.586.617
Deudores	236.292	150.365
Administraciones Públicas	76.432	132.434
<b>Total</b>	<b>7.840.013</b>	<b>8.869.416</b>



**(8) Información Sobre la Naturaleza y Nivel de Riesgo de los Instrumentos Financieros**

La gestión de los riesgos de la Sociedad está centralizada en la Dirección Financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones en los tipos de interés, así como a los riesgos de crédito y liquidez. A continuación, se indican los principales riesgos financieros que impactan a la Sociedad:

**a) Riesgo de crédito**

Los principales activos financieros de la Sociedad son saldos de caja y efectivo y deudores comerciales, que representan la exposición máxima de la Sociedad al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo de crédito es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la dirección de la Sociedad en función de la experiencia de ejercicios anteriores y de su valoración del entorno económico actual.



El riesgo de crédito surge, básicamente, de las cuentas a cobrar a clientes. La Sociedad evalúa la calidad crediticia del cliente teniendo en cuenta su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites individuales de crédito se establecen en función de las calificaciones internas y siguiendo los procedimientos establecidos por la Dirección al respecto. Regularmente se hace un seguimiento de la utilización de los límites de crédito.

Adicionalmente, hay que indicar que no existe una concentración significativa de riesgo con terceros.

Por otra parte, la Sociedad mantiene su tesorería en entidades financieras de elevado nivel crediticio.

#### **b) Riesgo de liquidez**



Se refiere al riesgo de la eventual incapacidad de la Sociedad para hacer frente a los pagos ya comprometidos, y o los compromisos derivados de nuevas inversiones.

Con el fin de asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que derivan de su actividad, la Sociedad dispone de la tesorería que muestra su balance.

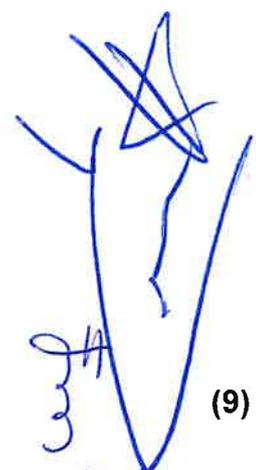
La Dirección realiza un seguimiento de las provisiones de la reserva de liquidez de la Sociedad (que comprende las disponibilidades de crédito y el efectivo y equivalentes al efectivo) en función de los flujos de efectivo esperados.

#### **c) Riesgo de mercado**

Este riesgo incluye el riesgo de tipo de interés y otros riesgos de precio.



Tanto la tesorería como la deuda financiera de la Sociedad, están expuestas al riesgo de tipo de interés, el cual podría tener un efecto adverso en los resultados financieros en los flujos de caja.



La Sociedad no se encuentra expuesta al riesgo del precio de la materia prima cotizada. Asimismo, tampoco posee inversiones con cotización.

No existe riesgo de tipo de cambio porque la totalidad de sus operaciones se realizan en euros.

(9) **Fondos Propios**

Capital suscrito-



Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha ampliado su capital social en 2 participaciones sociales, registrando una prima de emisión conjunta de 142.000 euros. Asimismo, ha comprado una participación social por un importe efectivo de 30.000 euros.



Al 31 de diciembre de 2023, el capital social está compuesto por 94 participaciones sociales, de 1.000 euros de valor nominal cada una de ellas, iguales acumulables e indivisibles, numeradas correlativamente del uno al noventa y cuatro mil ambas inclusive, estando íntegramente asumido y desembolsado.

Reserva legal-



De acuerdo con el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, la Sociedad que obtenga en el ejercicio económico beneficios, deberá dotar el 10% de los mismos a una reserva legal hasta que este alcance como mínimo, el 20% del capital social. Esta reserva no puede distribirse y solo puede utilizarse para absorber pérdidas futuras.

Otras reservas-



Al 31 de diciembre de 2023, este epígrafe del balance de situación adjunto, refleja los resultados que no han sido distribuidos.

(10) **Pasivos financieros**

Al 31 de diciembre, la clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases, así como el valor en libros de los mismos, se detalla a continuación:

	Euros	
	2023	2022
	Créditos derivados y otros	
<b>Pasivos financieros a corto plazo</b>		
Deudas a corto plazo	0	0
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7.584.147	8.429.766
	<b>7.584.147</b>	<b>8.429.766</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7.584.147</b>	<b>8.429.766</b>

**Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar**

La composición de este epígrafe es la siguiente:

Concepto	2023	2022
Acreedores	7.503.129	8.367.827
Personal	25.959	10.578
Otras deudas con las Administraciones Públicas	55.059	51.361
<b>Total</b>	<b>7.584.147</b>	<b>8.429.766</b>

(11) **Situación fiscal y administraciones públicas**

Al 31 de diciembre de 2023, la composición de estos epígrafes del balance de situación adjunto, era la siguiente:

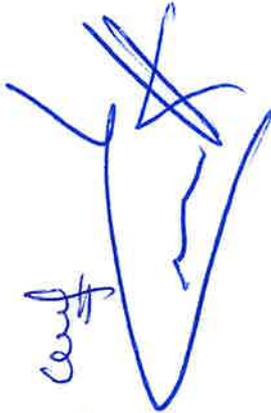
Descripción	2023		2022	
	Deudora	Acreedora	Deudora	Acreedora
H.P. IVA	76.010		130.425	
H.P. acreedora por IRPF		36.034		34.414
H.P. sociedades		1.618	1.888	
Otros	422			
Seguridad Social acreedora		17.407		16.947
<b>TOTALES</b>	<b>76.432</b>	<b>55.059</b>	<b>132.313</b>	<b>51.361</b>

### Impuesto sobre Sociedades 2023-

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades se muestra a continuación:

	Euros		
	Cuenta de pérdidas y ganancias	Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	16.917		16.917
Impuesto sobre Sociedades	3.648		3.648
<b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>20.565</b>		<b>20.565</b>
Diferencias permanentes	8.088		8.088
Diferencias temporarias	7.405		7.405
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>	<b>36.058</b>		<b>36.058</b>

La conciliación entre el gasto por impuesto sobre sociedades y el total de ingresos y gastos reconocidos, se muestra a continuación:



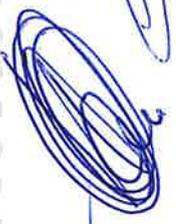
<b>Euros</b>			
	Cuenta de pérdidas y ganancias	Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto	Total
<b>Total, ingresos y gastos reconocidos (antes de impuestos)</b>	<b>20.565</b>		<b>20.565</b>
Cuota	9.015		9.015
Deducciones y bonificaciones	3.516		3.516
Impuesto sobre beneficios	3.648		3.648

El detalle de los cálculos efectuados en relación con la cuenta "Hacienda Pública Acreedora por Impuesto sobre Sociedades" son los siguientes:



<b>Euros</b>	
Base Imponible (resultado fiscal)	36.058
Cuota	9.015
Deducciones aplicadas en el ejercicio	3.516
Retenciones y pagos a cuenta	3.881
<b>Impuesto a pagar</b>	<b>1.618</b>

El desglose del gasto por impuesto sobre beneficios que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias, se indica a continuación



<b>Euros</b>	
<b>Gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio corriente:</b>	
Por operaciones continuadas	5.498
<b>Impuestos diferidos:</b>	
Por operaciones continuadas	-1.851
<b>Total</b>	<b>3.647</b>

### Impuesto sobre Sociedades 2022-

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades se muestra a continuación:

**Euros**

	Cuenta de pérdidas y ganancias	Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto	Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	18.886		18.886
Impuesto sobre Sociedades	1.436		1.436
<b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos</b>	<b>20.322</b>		<b>20.322</b>
Diferencias permanentes	8.000		8.000
Diferencias temporarias	7.405		7.405
Compensación B I negativas	-14.172		-14.172
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>	<b>21.555</b>		<b>21.555</b>

La conciliación entre el gasto por impuesto sobre sociedades y el total de ingresos y gastos reconocidos, se muestra a continuación:

**Euros**

	Cuenta de pérdidas y ganancias	Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto	Total
<b>Total, ingresos y gastos reconocidos (antes de impuestos)</b>	<b>20.322</b>		<b>20.322</b>
Cuota			
Deducciones y bonificaciones			
Impuesto sobre beneficios	1.436		1.436

El detalle de los cálculos efectuados en relación con la cuenta "Hacienda Pública Acreedora por Impuesto sobre Sociedades" son los siguientes:

**Euros**

Base Imponible (resultado fiscal)	21.555
Cuota	5.389
Deducciones aplicadas en el ejercicio	2.102
Retenciones y pagos a cuenta	3.710
<b>Impuesto a cobrar</b>	<b>422</b>

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción. Al 31 de diciembre la Sociedad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales los ejercicios desde su constitución. Los Administradores de la Sociedad no esperan que en caso de inspección surjan pasivos de importancia.

### **(12) Ingresos y Gastos**

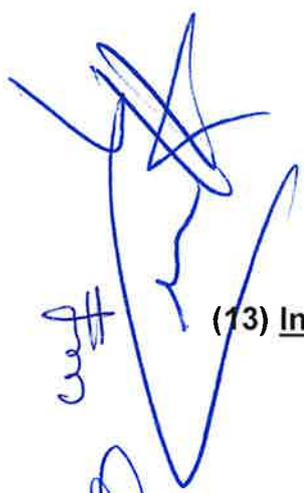
La composición del saldo de "cargas sociales" en el ejercicio 2023 es la siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>Euros</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Seguridad Social a cargo de la empresa	199.019	166.120
Otras cargas sociales	132.054	129.543
	331.073	295.663

### **Otra información**

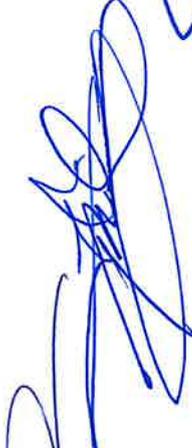
Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. Deber de información de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>DIAS</b>	<b>DIAS</b>
Periodo medio pago a proveedores	25,93	59,45
Ratio de las operaciones pagadas	29,70	59,81
Ratio de las operaciones pendientes de pago	8,84	58,90
	<b>IMPORTE</b>	<b>IMPORTE</b>
Total pagos realizados	33.183.980	15.613.913
Total pagos pendientes	7.315.593	7.949.560



(13) Información medioambiental

Dada la actividad a la que se dedica, la Sociedad no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones o contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera o los resultados de la misma. Por este motivo, la Sociedad no tiene información que destacar en la presente memoria de las cuentas anuales relativa a cuestiones medioambientales.



(14) Operaciones con partes vinculadas

Los Administradores de la Sociedad durante el ejercicio 2023 no han recibido importe alguno en concepto de salario, no existiendo ningún compromiso en materias de pensiones o seguros de vida.

**AUNA CENTRAL DE COMPRAS Y SERVICIOS, S.L.**

**INFORME DE GESTION**

**1.- Exposición fiel sobre la evolución de los negocios y la situación de la Sociedad**

Durante este ejercicio, hemos continuado con nuestro crecimiento y podemos manifestar que nuestros objetivos se han cumplido.

**2.- Evolución previsible de la Sociedad**

El año 2023 ha tenido un comportamiento claramente diferente en cada semestre. En el primer semestre el mercado se mostró aún con un buen nivel de actividad permitiéndonos llegar a finales de junio con un crecimiento de un 6%. Sin embargo, en el segundo semestre, el mercado frenó su dinamismo, especialmente en el sector de la calefacción en el que, en particular las calderas murales, registraron una fuerte caída. Con todo, nuestro volumen de negocio creció casi un 1%. Nuestras expectativas para el ejercicio 2024, se encuadran en la moderación que la incertidumbre del entorno macroeconómico y geopolítico nos aconsejan.

**3.- Acontecimientos ocurridos después del cierre del ejercicio**

Con posterioridad al cierre del ejercicio no han ocurrido acontecimientos relevantes que supongan variación en la situación y previsiones de la Sociedad.

**4.- Adquisición de Participaciones Propias**

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad ha comprado una participación social por un importe efectivo de 30.000 euros.

Firman el informe de gestión, los administradores, en Barcelona a 31 de marzo de 2024.