

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales
emitido por un Auditor Independiente

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.
Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2022

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual 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 2022, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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.

Reconocimiento de ingresos

Descripción La partida más significativa de la cuenta de resultados de la Sociedad corresponde los ingresos reconocidos en el epígrafe de "Importe neto de la cifra de negocios". La cifra de negocios incluye un gran número de transacciones fundamentalmente de venta de material eléctrico, electromecánico y electrónico de ventilación y climatización que son efectuadas casi en su totalidad a sus accionistas. El adecuado control de estas transacciones de venta es fundamental para garantizar que estas transacciones se registran íntegramente y en el periodo que corresponde. Estos aspectos nos han llevado a considerar esta área como un aspecto relevante de nuestra auditoría.

Nuestra respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- ▶ Entendimiento de las políticas y procedimientos de reconocimiento de ingresos de la Sociedad.
- ▶ La realización de procedimientos analíticos consistentes en una revisión de la evolución de los ingresos y de los costes de venta, así como de los márgenes reales.
- ▶ Comprobación de la corrección de los ingresos reconocidos para una muestra representativa de transacciones de venta del ejercicio mediante el cotejo de órdenes de pedido, albaranes, facturas y comprobantes de cobro.
- ▶ La realización de procedimientos de corte de operaciones para una muestra de transacciones de ingresos al cierre del ejercicio de cara a concluir si las mismas se reconocieron contablemente en base a su correspondiente corriente real de bienes.
- ▶ El análisis de otros ajustes y notas de abono emitidas con posterioridad al cierre del ejercicio.
- ▶ La verificación de los créditos comerciales pendiente de cobro al cierre del ejercicio de una muestra representativa de clientes a través de confirmaciones y procedimientos alternativos.

Existencia y valoración de las existencias comerciales

Descripción El inventario total de existencias comerciales asciende a 14.212 miles de euros, lo que representa el 67% del total del activo. Las existencias corresponden a una amplia gama de productos y están localizadas principalmente en el centro de almacenaje que tiene la Sociedad en Marcilla. Según se indica en la Nota 4 (f) de la memoria adjunta, la valoración de las existencias se realiza a coste de adquisición. Dada la significatividad de los saldos involucrados para las cuentas anuales en su conjunto, hemos considerado estos aspectos una cuestión clave de nuestra auditoría.

Nuestra
respuesta

Nuestros procedimientos de auditoría han consistido, entre otros, en:

- ▶ Acudir al cierre del ejercicio al almacén de Marcilla y a través de un muestreo verificar la razonabilidad de las existencias reconocidas por la Sociedad.
- ▶ Para validar la valoración de existencias, hemos llevado a cabo un test de detalle de los costes históricos. Los costes históricos han sido testados a través de un muestreo aleatorio reconciliando los costes con las facturas originales de compra.
- ▶ La realización de procedimientos de corte de operaciones para una muestra de transacciones de compras de materias primas y de ventas de producto terminado al cierre del ejercicio de cara a concluir si las mismas se reconocieron contablemente en base a su correspondiente corriente real de bienes.

Otra información: Informe de gestión

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

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2022 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ERNST & YOUNG, S.L.

2023 Núm. 16/23/00638

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº S0530)



Carlos Gil Marqués
(Inscrito en el Registro Oficial de Auditores
de Cuentas con el Nº 18.962)

16 de mayo de 2023

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

**Cuentas anuales e Informe de gestión
correspondientes al ejercicio terminado el
31 de diciembre de 2022**

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Balance
al 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Inmovilizado intangible	5	441.546	244.777
Patentes, licencias, marcas y similares		448	532
Aplicaciones informáticas		117.014	141.723
Anticipos para inmovilizado intangible		324.084	102.522
Inmovilizado material	6	3.596.977	3.645.288
Terrenos y construcciones		3.062.920	3.217.369
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		416.047	427.919
Inmovilizado en curso y anticipos		118.010	-
Inversiones financieras a largo plazo		277.140	277.020
Instrumentos de patrimonio		12.140	12.020
Otros activos financieros	8	265.000	265.000
Total activos no corrientes		4.315.663	4.167.085
Existencias	9	14.394.260	11.177.554
Comerciales		14.212.928	10.541.745
Anticipos a proveedores		181.332	635.809
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		1.572.617	1.424.507
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	8	1.488.042	1.334.772
Deudores varios	8	81.043	87.555
Otros créditos con las Administraciones Públicas	12	3.532	2.180
Inversiones financieras a corto plazo		43.027	-
Otros activos financieros	8	43.027	-
Periodificaciones a corto plazo		54.113	24.658
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		745.515	536.669
Tesorería		745.515	536.669
Total activos corrientes		16.809.532	13.163.388
Total activo		21.125.195	17.330.473

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Balance
al 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

<u>Patrimonio Neto y Pasivo</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fondos propios		5.567.594	5.310.875
Capital			
Capital escriturado	10 (a)	3.380.000	3.380.000
Prima de emisión	10 (a)	1.482.000	1.482.000
Reservas			
Legal	10 (b)	70.659	54.150
Otras reservas		378.216	229.631
Resultado del ejercicio		256.719	165.094
Total patrimonio neto		5.567.594	5.310.875
Deudas a largo plazo	11	1.054.025	4.983.041
Deudas con entidades de crédito		773.032	4.449.346
Otros pasivos financieros		280.993	533.695
Total pasivos no corrientes		1.054.025	4.983.041
Deudas a corto plazo	11	9.187.662	2.148.947
Deudas con entidades de crédito		8.796.876	2.132.805
Otros pasivos financieros		390.786	16.142
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		5.315.914	4.887.610
Proveedores	11	4.147.954	4.090.558
Acreedores varios	11	511.588	360.285
Remuneraciones pendientes de pago	11	95.249	107.021
Pasivos por impuesto corriente	12	55.076	42.113
Otras deudas con las Administraciones Públicas	12	505.382	284.779
Anticipos de clientes		665	2.854
Total pasivos corrientes		14.503.576	7.036.557
Total patrimonio neto y pasivo		21.125.195	17.330.473

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias
correspondiente al ejercicio anual terminado en
31 de diciembre de 2022

(Expresada en euros)

	Nota	2022	2021
OPERACIONES CONTINUADAS			
Importe neto de la cifra de negocios	15 (a)	68.158.830	50.762.037
Ventas		68.158.830	50.762.037
Aprovisionamientos	15 (b)	(63.460.636)	(46.931.913)
Consumo de mercaderías		(63.401.722)	(46.520.175)
Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(255.934)	(188.002)
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros		197.020	(223.736)
Otros ingresos de explotación	14 (b)	739.139	728.915
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		735.607	722.375
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado		3.532	6.540
Gastos de personal	15 (c)	(1.557.291)	(1.312.795)
Sueldos, salarios y asimilados		(1.202.277)	(1.007.726)
Cargas sociales		(355.014)	(305.069)
Otros gastos de explotación	15 (d)	(3.330.016)	(2.887.426)
Servicios exteriores		(3.215.984)	(2.784.222)
Tributos		(14.557)	(11.741)
Pérdidas, deterioro y variaciones de provisiones por operaciones comerciales		525	8.537
Otros gastos de gestión corriente		(100.000)	(100.000)
Amortización del inmovilizado	5 y 6	(243.022)	(228.445)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		(13.000)	22.238
Resultados por enajenación y otras		(13.000)	22.238
Resultado de explotación		294.004	152.611
Ingresos financieros	8 (b)	233.912	200.303
De valores negociables y otros instrumentos financieros		233.912	200.303
De terceros			
Gastos financieros	11 (b)	(202.956)	(143.934)
Por deudas con terceros		(202.956)	(143.934)
Resultado financiero		30.956	56.369
Resultado antes de impuestos		324.960	208.980
Impuestos sobre beneficios	12	(68.241)	(43.886)
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas y resultados del ejercicio		256.719	165.094

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

A) Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos correspondiente al ejercicio anual terminado en 31 de diciembre de 2022

	2022	2021
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	256.719	165.094
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos	256.719	165.094

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

	Capital escriturado	Prima de emisión	Reservas	Acciones y participaciones en patrimonio propias	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2020	3.440.000	1.482.000	226.394	-	51.155	5.199.549
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	165.094	165.094
Operaciones con socios y propietarios						
Compra acciones propias	-	-	-	(45.345)	-	(45.345)
Venta acciones propias	-	-	26.654	45.345	-	71.999
Reducción de capital	(60.000)	-	(20.422)	-	-	(80.422)
Otras variaciones de patrimonio	-	-	51.155	-	(51.155)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2021	3.380.000	1.482.000	283.781	-	165.094	5.310.875
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	256.719	256.719
Otras variaciones de patrimonio	-	-	165.094	-	(165.094)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	3.380.000	1.482.000	448.875	-	256.719	5.567.594

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
correspondiente al ejercicio anual terminado en
31 de diciembre de 2022

(Expresado en euros)

	2022	2021
Flujos de efectivo de las actividades de explotación		
Resultado del ejercicio antes de impuestos	324.960	208.980
Ajustes del resultado	28.046	372.173
Amortización del inmovilizado	243.022	228.445
Correcciones valorativas de deterioro	(197.020)	222.335
Resultados por bajas de inmovilizado	13.000	(22.238)
Ingresos financieros	(233.912)	(200.303)
Gastos financieros	202.956	143.934
Cambios en el capital circulante	(2.824.937)	(3.218.214)
Existencias	(3.019.686)	(1.574.554)
Deudores y cuentas a cobrar	(148.110)	636.851
Otros activos corrientes	(72.482)	2.088
Acreedores y otras cuentas a pagar	415.341	(2.270.579)
Otros activos y pasivos no corrientes	-	(12.020)
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(24.322)	48.689
Pagos de intereses	(202.956)	(143.934)
Cobros de intereses	233.912	200.303
Cobros/Pagos por impuesto sobre beneficios	(55.278)	(7.680)
Flujos de efectivo de las actividades de explotación	(2.496.253)	(2.588.372)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Pagos por inversiones	(400.759)	(213.635)
Inmovilizado intangible	(224.107)	(125.005)
Inmovilizado material	(176.532)	(88.630)
Otros activos financieros	(120)	-
Cobros por desinversiones	16.101	3.580
Inmovilizado intangible	-	3.075
Inmovilizado material	16.101	505
Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(384.658)	(210.055)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	3.089.757	1.352.274
Emisión		
Deudas con entidades crédito	7.284.301	2.410.883
Otras deudas	102.000	238.669
Devolución y amortización de		
Deudas con entidades de crédito	(4.296.544)	(1.297.278)
Cobros y pagos de instrumentos de patrimonio	-	(53.768)
Amortización de instrumentos de patrimonio propio	-	(80.422)
Adquisición de instrumentos de patrimonio propio	-	(45.345)
Enajenación de instrumentos de patrimonio propio	-	71.999
Flujos de efectivo de las actividades de financiación	3.089.757	1.298.506
Aumento/(Disminución) neto del efectivo o equivalentes	208.846	(1.499.921)
Efectivo o equivalentes al comienzo de ejercicio	536.669	2.036.590
Efectivo o equivalentes al final de ejercicio	745.515	536.669

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

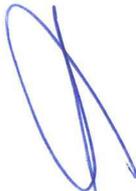
Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022



(1) **Naturaleza y Actividades Principales**

Centro Logístico Compartido Electro Marcilla, S.A. (en adelante la Sociedad) se constituyó en Marcilla el día 11 de octubre de 2007 como sociedad anónima, por un período de tiempo indefinido.

Su domicilio social y fiscal y sus instalaciones están ubicados en Marcilla (Navarra), Polígono Industrial Campobajo, Calle A, 2.



El objeto social de la Sociedad consiste en compraventa, mediación en las compras y ventas, almacenamiento, comercialización y distribución de material eléctrico, electromecánico y electrónico de ventilación y climatización. Su actividad principal coincide con su objeto social.

La Sociedad comenzó su actividad en mayo de 2009.



Como se detalla en diversos apartados de esta memoria, la práctica totalidad de las ventas de la Sociedad se realizan a sus accionistas.

(2) **Bases de presentación**

(a) Imagen fiel



Las cuentas anuales se han formulado a partir de los registros contables de la Sociedad. Las cuentas anuales del ejercicio 2022 se han preparado de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad, con el objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.



Las cuentas anuales del ejercicio 2021 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de fecha 28 de junio de 2022.



Los Administradores de la Sociedad estiman que las cuentas anuales del ejercicio 2022, serán aprobadas por la Junta General de Accionistas sin modificación alguna.

(b) Comparación de la información



Las cuentas anuales presentan a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto, del estado de flujos de efectivo y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2022, las correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales del ejercicio 2021 aprobadas por la Junta General de Accionistas de fecha 28 de junio de 2022.



CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(c) Moneda funcional y moneda de presentación

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

(d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de las incertidumbres y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

La preparación de las cuentas anuales requiere la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios, estimaciones e hipótesis en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad.

Los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la preparación de las cuentas anuales se refieren a la vida útil de los activos intangibles y materiales, el análisis la corrección valorativa por insolvencia de clientes y los resultados fiscales que se declararán ante las autoridades tributarias en el futuro que han servido de base para el registro de los distintos saldos relacionados con el Impuesto sobre Sociedades en las presentes cuentas anuales.

A pesar de que las estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2022 es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos ejercicios. El efecto en cuentas anuales de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos ejercicios se registraría de forma prospectiva.

(3) Distribución de Resultados

La propuesta de distribución de los beneficios del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022, formulada por el Consejo de Administración de la Sociedad y pendiente de aprobación por los Accionistas es la siguiente:

	<u>Euros</u>
Bases de reparto	
Beneficios del ejercicio	<u>256.718,57</u>
Distribución	
Reserva legal	25.671,86
Reservas voluntarias	<u>231.046,71</u>
	<u>256.718,57</u>

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

La distribución de los beneficios del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021, aprobada por la Junta General de Accionistas de 28 de junio de 2022 fue la siguiente:

	<u>Euros</u>
Bases de reparto	
Beneficios del ejercicio	<u>165.093,70</u>
Distribución	
Reserva legal	16.509,37
Reservas voluntarias	<u>148.584,33</u>
	<u>165.093,70</u>

(4) Normas de Registro y Valoración**(a) Inmovilizado intangible**

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

(i) Patentes, licencias, marcas y similares

Las patentes y marcas, se valoran a su coste de adquisición o coste directo de producción aplicado, según proceda.

(ii) Aplicaciones informáticas

Las aplicaciones informáticas adquiridas a terceros, se reconocen por los costes incurridos.

Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurren.

(iii) Costes posteriores

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

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022*(iv) Vida útil y Amortizaciones*

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

	<u>Método de amortización</u>	<u>Años de vida útil estimada</u>
Propiedad industrial	Lineal	10
Aplicaciones informáticas	Lineal	10

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

(v) Deterioro del valor del inmovilizado

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado intangible de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado (c) de esta nota.

(b) Inmovilizado material*(i) Reconocimiento inicial*

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

(ii) Amortizaciones

La amortización de los elementos de inmovilizado material se realiza distribuyendo su importe amortizable de forma sistemática a lo largo de su vida útil. A estos efectos se entiende por importe amortizable el coste de adquisición menos su valor residual. La Sociedad determina el gasto de amortización de forma independiente para cada componente que tenga un coste significativo en relación al coste total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se efectúa siguiendo un método lineal, a partir de la puesta en funcionamiento de los bienes, en base a los años de vida útil estimada para cada elemento o grupo de elementos según el siguiente detalle:

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Construcciones	30
Instalaciones técnicas y maquinaria	10
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	10
Equipos para proceso de información	6
Otro inmovilizado	15

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 como un cambio de estimación.

(iii) Costes posteriores

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

(iv) Deterioro del valor de los activos

La Sociedad evalúa y determina las correcciones valorativas por deterioro y las reversiones de las pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material de acuerdo con los criterios que se mencionan en el apartado (c) de esta nota.

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

La Sociedad sigue el criterio de evaluar la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costes de venta y su valor en uso.

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

El valor recuperable se debe calcular para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las correspondientes a otros activos o grupos de activos. Si este es el caso, el importe recuperable se determina para la unidad generadora de efectivo (UGE) a la que pertenece.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

No obstante, la Sociedad determina el deterioro de valor individual de un activo incluido en una UGE cuando:

- a) Deja de contribuir a los flujos de efectivo de la UGE a la que pertenece y su importe recuperable se asimila a su valor razonable menos los costes de venta o, en su caso, se deba reconocer la baja del activo.
- b) El importe en libros de la UGE se hubiera incrementado en el valor de activos que generan flujos de efectivo independientes, siempre que existiesen indicios de que estos últimos pudieran estar deteriorados.

La Sociedad distribuye los activos comunes entre cada una de las UGEs a efectos de comprobar el deterioro de valor. En la medida en que una parte de los activos comunes no pueda ser asignada a las UGEs, ésta se distribuye en proporción al valor en libros de cada una de las UGEs.

Las pérdidas relacionadas con el deterioro de valor de la UGE, reducen, en el caso de no existir fondo de comercio asignado a la misma, los demás activos no corrientes de la UGE, prorrateando en función del valor contable de los mismos, con el límite para cada uno de ellos del mayor de su valor razonable menos los costes de venta, su valor de uso y cero.

La Sociedad evalúa en cada fecha de cierre, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro de valor reconocida en ejercicios anteriores ya no existe o pudiera haber disminuido. Las pérdidas por deterioro de los activos no corrientes sólo se revierten si se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

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

El importe de la reversión de la pérdida de valor de una UGE, se distribuye entre los activos no corrientes de la misma, exceptuando el fondo de comercio, prorrateando en función del valor contable de los activos, con el límite por activo del menor de su valor recuperable y el valor contable que hubiera tenido, neto de amortizaciones, si no se hubiera registrado la pérdida.

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

No obstante lo anterior, si de las circunstancias específicas de los activos se pone de manifiesto una pérdida de carácter irreversible, ésta se reconoce directamente en pérdidas procedentes del inmovilizado de la cuenta de pérdidas y ganancias.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

(d) Instrumentos financieros

(i) Activos financieros

Clasificación y valoración

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

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- Activos financieros a coste amortizado
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- Activos financieros a coste

Activos financieros a coste amortizado

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

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

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

- Las características contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Esto es, los flujos de efectivo son inherentes a un acuerdo que tiene la naturaleza de préstamo ordinario o común, sin perjuicio de que la operación se acuerde a un tipo de interés cero o por debajo de mercado.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

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

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

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

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

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

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

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

Baja de balance de activos financieros

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

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

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

Tras el análisis de los riesgos y beneficios, la Sociedad registra la baja de los activos financieros conforme a las siguientes situaciones:

- Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se han transferido de manera sustancial. El activo transferido se da de baja de balance y la Sociedad reconoce el resultado de la operación: la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles (considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido) y el valor en libros del activo financiero, más cualquier importe acumulado que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto.
- Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo se han retenido, por parte de la Sociedad, de manera sustancial. El activo financiero no se da de baja y se reconoce un pasivo financiero por el mismo importe a la contraprestación recibida.

Deterioro del valor de los activos financieros

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

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

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

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

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

(ii) Pasivos financieros

Clasificación y valoración

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

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

Pasivos financieros a coste amortizado

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

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

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

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

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

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

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

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

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

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

Baja de balance de pasivos financieros

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

- La obligación se haya extinguido porque se ha realizado el pago al acreedor para cancelar la deuda (a través de pagos en efectivo u otros bienes o servicios), o porque al deudor se le exime legalmente de cualquier responsabilidad sobre el pasivo.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

- Se adquieran pasivos financieros propios, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.
- Se produce un intercambio de instrumentos de deuda entre un prestamista y un prestatario, siempre que tengan condiciones sustancialmente diferentes, reconociéndose el nuevo pasivo financiero que surja; de la misma forma se registra una modificación sustancial de las condiciones actuales de un pasivo financiero, como se indica para las reestructuraciones de deuda.

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

(e) Instrumentos de patrimonio propio en poder de la Sociedad

Las reducciones de capital se reconocen como una minoración de fondos propios cuando se ha adoptado la decisión en la Junta General de Accionistas.

La adquisición por la Sociedad de instrumentos de patrimonio se presenta por el coste de adquisición de forma separada como una minoración de los fondos propios del balance. En las transacciones realizadas con instrumentos de patrimonio propio no se reconoce ningún resultado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La amortización posterior de los instrumentos da lugar a una reducción de capital por el importe del nominal de dichas acciones y la diferencia positiva o negativa entre el precio de adquisición y el nominal de las acciones se carga o abona a cuentas de reservas.

Los costes de transacción relacionados con instrumentos de patrimonio propio, incluyendo los costes de emisión relacionados con la combinación de negocios, se registran como una minoración de las reservas, una vez considerado cualquier efecto fiscal.

Los dividendos relativos a instrumentos de patrimonio se reconocen como una reducción de patrimonio neto en el momento en el que tiene lugar su aprobación por la Junta General de Accionistas.

(f) Existencias

Las existencias, que se componen íntegramente de mercaderías, se valoran inicialmente por el coste de adquisición.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

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

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

Las devoluciones de compras se imputan como menor valor de las existencias objeto de devolución, salvo que no fuera viable identificar las existencias devueltas, en cuyo caso se imputan como menor valor de las existencias de acuerdo con el método de precio medio ponderado.

Las devoluciones de ventas se incorporan por el precio de adquisición o coste de producción que les correspondió de acuerdo con el método de precio medio ponderado, salvo que su valor neto de realización fuera menor, en cuyo caso se registran por dicho importe.

El valor de coste de las existencias es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en los que su coste exceda su valor neto realizable. A estos efectos, se entiende por valor neto realizable de las mercaderías su precio estimado de venta, menos los costes necesarios para ésta.

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

Las correcciones valorativas y reversiones por deterioro de valor de las existencias comerciales se reconocen contra el epígrafe de "Aprovisionamientos".

(g) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

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

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

La Sociedad presenta en el estado de flujos de efectivo los pagos y cobros procedentes de activos y pasivos financieros de rotación elevada por su importe neto. A estos efectos se considera que el periodo de rotación es elevado cuando el plazo entre la fecha de adquisición y la de vencimiento no supere seis meses.

(h) Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones, donaciones y legados se contabilizan como ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto cuando se obtiene, en su caso, la concesión oficial de las mismas, se han cumplido las condiciones para su concesión y no existen dudas razonables sobre la recepción de las mismas.

Las subvenciones, donaciones y legados de carácter monetario se valoran por el valor razonable del importe concedido y las de carácter no monetario por el valor razonable del activo recibido.

En ejercicios posteriores las subvenciones, donaciones y legados se imputan a resultados atendiendo a su finalidad.

Las subvenciones de capital se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la amortización correspondiente a los activos financiados con las mismas o en su caso, cuando se produzca la enajenación, baja o corrección valorativa por deterioro de los mismos.

(i) Ingresos por venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes se reconocen por el valor razonable de la contrapartida recibida o a recibir derivada de los mismos. Los descuentos por pronto pago, por volumen u otro tipo de descuentos, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos, se registran como una minoración de los mismos.

Los descuentos concedidos a clientes se reconocen en el momento en que es probable que se van a cumplir las condiciones que determinan su concesión como una reducción de los ingresos por ventas.

Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando la Sociedad:

- Ha transmitido al comprador los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes;
- No conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos y los costes incurridos o por incurrir pueden ser valorados con fiabilidad;
- Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la venta;

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

- Los costes incurridos o por incurrir relacionados con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

La Sociedad considera que estas condiciones se cumplen en el momento de entrega efectiva de los bienes al comprador.

La Sociedad, bajo el cumplimiento de determinadas condiciones, puede devolver estos productos a los proveedores. La Sociedad registra como menor gasto los importes a recuperar de devoluciones por parte de los proveedores.

(j) Pasivos por retribuciones a los empleados

Las indemnizaciones por cese involuntario se reconocen en el momento en que existe un plan formal detallado y se ha generado una expectativa válida entre el personal afectado de que se va a producir la rescisión de la relación laboral, ya sea por haber comenzado a ejecutar el plan o por haber anunciado sus principales características.

(k) Impuesto sobre beneficios

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

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

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

(i) Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

La Sociedad reconoce los pasivos por impuesto diferido en todos los casos, excepto que surjan del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal.

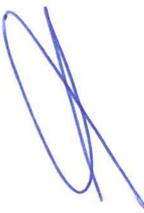
(ii) Reconocimiento de activos por impuesto diferido

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido, siempre que resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación o cuando la legislación fiscal contemple la posibilidad de conversión futura de activos por impuesto diferido en un crédito exigible frente a la Administración Pública.

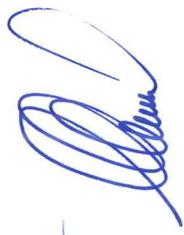
CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

La Sociedad reconoce la conversión de un activo por impuesto diferido en una cuenta a cobrar frente a la Administración Pública, cuando es exigible según lo dispuesto en la legislación fiscal vigente. A estos efectos, se reconoce la baja del activo por impuesto diferido con cargo al gasto por impuesto sobre beneficios diferido y la cuenta a cobrar con abono al impuesto sobre beneficios corriente.



La Sociedad reconoce la obligación de pago derivada de la prestación patrimonial como un gasto de explotación con abono a la deuda con la Administración Pública cuando se devenga de acuerdo con la Ley del Impuesto sobre Sociedades.



No obstante, los activos que surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la base imponible fiscal, no son objeto de reconocimiento.



Salvo prueba en contrario, no se considera probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras cuando se prevea que su recuperación futura se va a producir en un plazo superior a los diez años contados desde la fecha de cierre del ejercicio, al margen de cuál sea la naturaleza del activo por impuesto diferido o en el caso de tratarse de créditos derivados de deducciones y otras ventajas fiscales pendientes de aplicar fiscalmente por insuficiencia de cuota, cuando habiéndose producido la actividad u obtenido el rendimiento que origine el derecho a la deducción o bonificación, existan dudas razonables sobre el cumplimiento de los requisitos para hacerlas efectivas.



La Sociedad sólo reconoce los activos por impuestos diferido derivados de pérdidas fiscales compensables, en la medida que sea probable que se vayan a obtener ganancias fiscales futuras que permitan compensarlos en un plazo no superior al establecido por la legislación fiscal aplicable, con el límite máximo de diez años, salvo prueba de que sea probable su recuperación en un plazo superior, cuando la legislación fiscal permita compensarlos en un plazo superior o no establezca límites temporales a su compensación.



Por el contrario se considera probable que la Sociedad dispone de ganancias fiscales suficientes para recuperar los activos por impuesto diferido, siempre que existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, relacionadas con la misma autoridad fiscal y referidas al mismo sujeto pasivo, cuya reversión se espere en el mismo ejercicio fiscal en el que se prevea reviertan las diferencias temporarias deducibles o en ejercicios en los que una pérdida fiscal, surgida por una diferencia temporaria deducible, pueda ser compensada con ganancias anteriores o posteriores.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido que no han sido objeto de reconocimiento por exceder del plazo de recuperación de los diez años, a medida que el plazo de reversión futura no excede de los diez años contados desde la fecha del cierre del ejercicio o cuando existan diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente.

Al objeto de determinar las ganancias fiscales futuras, la Sociedad tiene en cuenta las oportunidades de planificación fiscal, siempre que tenga la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

(iii) Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido

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

(iv) Clasificación

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

(I) Medioambiente

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

En caso de existir, los gastos derivados de las actividades medioambientales se reconocen como "Otros gastos de explotación" en el ejercicio en el que se incurren. Cuando es aplicable, la Sociedad reconoce provisiones medioambientales y, en su caso, los derechos de reembolso mediante la aplicación de los criterios generales que se desarrollan en el apartado de provisiones.

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

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(m) Transacciones entre partes vinculadas

Las transacciones entre partes vinculadas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. La diferencia entre dicho valor y el importe acordado, se registra de acuerdo con la sustancia económica subyacente.

(5) Inmovilizado Intangible

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

Euros

	Saldo 31/12/20	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo 31/12/21	Altas	Bajas	Saldo 31/12/22
Coste								
Patentes y marcas	5.416	-	(3.345)	-	2.071	-	-	2.071
Aplicaciones informáticas	343.977	-	(13.470)	47.794	378.301	6.384	(18.860)	365.825
Inmovilizado en curso	27.730	125.005	-	(50.213)	102.522	237.665	(16.103)	324.084
	377.123	125.005	(16.815)	(2.419)	482.894	244.049	(34.963)	691.980
Amortización acumulada								
Patentes y marcas	(1.455)	(84)	-	-	(1.539)	(84)	-	(1.623)
Aplicaciones informáticas	(233.598)	(16.720)	13.740	-	(236.578)	(19.777)	7.544	(248.811)
	(235.053)	(16.804)	13.740	-	(238.117)	(19.861)	7.544	(250.434)
	142.070	108.201	(3.075)	(2.419)	244.777	224.188	(27.419)	441.546

Las altas de los ejercicios 2022 y 2021 se corresponden al nuevo sistema ERP que se está implantando y cuyo lanzamiento se espera en 2023.

El coste de los elementos del inmovilizado intangible que están totalmente amortizados y que todavía están en uso al 31 de diciembre es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Patentes y marcas	1.226	1.226
Aplicaciones informáticas	187.466	184.860
	<u>188.692</u>	<u>186.086</u>

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(6) Inmovilizado Material

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

	Saldo 31/12/20	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo 31/12/21	Altas	Bajas	Saldo 31/12/22
Coste								
Terrenos	508.020	-	-	-	508.020	-	-	508.020
Construcciones	4.619.919	10.448	-	7.746	4.638.113	-	-	4.638.113
Maquinaria	128.557	-	(7.089)	21.058	142.526	-	-	142.526
Mobiliario, otras instalaciones y utillaje	880.406	-	(11.000)	186.367	1.055.773	40.396	-	1.096.169
Equipos para proceso de información	172.055	384	(2.862)	25.215	194.792	18.126	(448)	212.470
Otro inmovilizado material	9.880	-	-	-	9.880	-	(6.507)	3.373
Inmovilizado en curso	121.789	116.178	-	(237.967)	-	118.010	-	118.010
	6.440.626	127.010	(20.951)	2.419	6.549.104	176.532	(6.955)	6.718.681
Amortización acumulada								
Construcciones	(1.774.471)	(154.293)	-	-	(1.928.764)	(154.449)	-	(2.083.213)
Maquinaria	(93.785)	(6.663)	6.058	-	(94.390)	(7.372)	-	(101.762)
Mobiliario, otras instalaciones y utillaje	(727.446)	(30.224)	11.000	-	(746.670)	(39.978)	-	(786.648)
Equipos para proceso de información	(110.773)	(19.802)	3.388	-	(127.187)	(21.362)	-	(148.549)
Otro inmovilizado material	(6.146)	(659)	-	-	(6.805)	-	5.273	(1.532)
	(2.712.621)	(211.641)	20.446	-	(2.903.816)	(223.161)	5.273	(3.121.704)
	3.728.005	(84.631)	(505)	2.419	3.645.288	(46.629)	(1.682)	3.596.977

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

Al 31 de diciembre de 2022 la Sociedad no tiene bienes hipotecados. Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad tenía hipotecadas, en garantía de dos préstamos cuyo saldo al 31 de diciembre de 2021 era de 152.387 euros, construcciones con un valor neto contable de 2.709.349 euros (véase nota 12 (c)).

El coste de los elementos del inmovilizado material que están totalmente amortizados y que todavía están en uso al 31 de diciembre es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Maquinaria	68.810	68.810
Mobiliario, otras instalaciones y utillaje	683.341	674.671
Equipos para procesos de información	84.748	67.910
Otro inmovilizado	-	-
	836.899	811.391

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(7) Política y Gestión de Riesgos

La gestión del riesgo de la Sociedad se realiza con arreglo a políticas aprobadas por el Consejo de Administración que identifica, evalúa y proporciona políticas para la gestión del riesgo global, así como para materias concretas tales como riesgo de crédito, riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo y riesgo de liquidez.

(i) Riesgo de crédito

La Sociedad, atendiendo al hecho de que sus ventas se realizan mayoritariamente a sus accionistas (véanse notas 1 y 14 (b)), considera que el riesgo de crédito es muy reducido. La sociedad tiene contratada una póliza de seguro que cubre la totalidad sus ventas. El importe total de los activos financieros sujetos a riesgo de crédito se muestra en la nota 8.

(ii) Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo

Los ingresos y los flujos de efectivo de las actividades de explotación de la Sociedad son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés de mercado. El riesgo de tipo de interés de la Sociedad surge de los recursos ajenos a largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen a la Sociedad a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo. Los préstamos a tipo de interés fijo exponen a riesgos de tipo de interés de valor razonable.

(iii) Riesgo de liquidez

La Sociedad lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación pendiente un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado.

La clasificación de los activos y pasivos financieros por plazos de vencimiento contractuales se muestra en las notas 8 y 12.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(8) Activos Financieros(a) Clasificación por categorías de activos financieros

La clasificación de los activos financieros por categorías y clases, así como su valor contable que coincide con su valor razonable en el caso de otros activos financieros y con su coste amortizado en el resto, es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Préstamos y partidas a cobrar				
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	-	1.488.042	-	1.334.772
Otras cuentas a cobrar	-	81.043	-	87.555
Otros activos financieros				
Cuenta corriente vinculadas	-	43.027	-	-
Fianzas y depósitos	265.000	-	265.000	-
Total activos financieros	265.000	1.612.112	265.000	1.422.327

(b) Pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas por categorías de activos financieros, que corresponde a préstamos y partidas a cobrar es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Ingresos financieros	233.912	200.303

(c) Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, todos ellos clasificados como corrientes, es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Vinculados (nota 14 (a))		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.466.896	1.365.539
Deterioro	-	(30.767)
Deudores varios	73.965	87.555
No vinculados		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	21.146	-
Deudores varios	7.078	-
Total	1.569.085	1.422.327

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

El análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de créditos de clientes a coste amortizado es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Saldo a 1 de enero	30.767	37.603
Altas dotaciones	-	534
Bajas incobrables	(30.767)	-
Cancelaciones	-	(7.370)
	-	30.767

Durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad no ha considerado ningún importe directamente como pérdidas por insolvencias.

(d) Clasificación por vencimientos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 todos los activos financieros tienen establecido su vencimiento en un plazo inferior a 12 meses desde la fecha de balance, excepto las fianzas constituidas a largo plazo que no tienen un vencimiento definido pero que se esperan recuperar a más de 12 meses.

(9) Existencias

El detalle del epígrafe de existencias al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Existencias comerciales	14.262.639	10.788.476
Deterioro	(49.711)	(246.731)
Anticipos a proveedores	181.332	635.809
	14.394.260	11.177.554

A 31 de diciembre de 2022 se ha registrado un efecto neto positivo por las correcciones valorativas por deterioro de existencias por un importe total de 197.020 euros (El efecto neto negativo fue de 229.171 euros a 31 de diciembre de 2021).

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

A 31 de diciembre de 2022 la Sociedad no dispone de derechos de emisión de gases de efecto invernadero.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(10) Fondos Propios

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

(a) Capital

El capital social a 31 de diciembre de 2020 ascendía a 3.440.000 euros y estaba representado por 344 acciones de 10.000 euros de valor nominal cada una.

Con fecha 24 de marzo de 2021 la Junta General de Accionistas aprobó una reducción del capital de la Sociedad mediante la devolución del valor de las aportaciones de 6 acciones nominativas cuyo valor nominal ascendía a 60.000 euros y que habían sido adquiridas por un importe de 80.422,14 euros.

Tras esta operación al 31 de diciembre de 2021 ascendía a 3.380.000 euros y estaba representado por 338 acciones de 10.000 euros de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, Auna Distribución es propietario de un 21,01% de capital social. Ninguno de los demás accionistas de la Sociedad posee una participación igual o superior al 10% del capital social al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

(b) Reservas

La reserva legal ha sido dotada de conformidad con el artículo 274 del Texto Refundido 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.

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 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Sociedad tiene dotada esta reserva con el límite mínimo que establece el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital. El detalle de Reservas a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Reserva legal	70.659	54.150
Reservas voluntarias	378.216	229.631
	<u>448.875</u>	<u>283.781</u>

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(c) Acciones y participaciones en patrimonio propias

Durante el ejercicio 2021, la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de la Sociedad acordó el 30 de junio de 2021 la adquisición de tres (3) acciones de la propia compañía, para su posterior enajenación por un precio total de 45.344,91 euros. Consecutivamente la sociedad acordó proceder a la venta de las 3 anteriores acciones para la incorporación de un socio nuevo (3 acciones a 72.000 euros).

Con fecha 28 de enero de 2022, la Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad acordó la adquisición de seis (6) acciones de la propia compañía, para su posterior enajenación por un precio total de 90.689,82 €. Consecutivamente la sociedad acordó proceder a la venta de las 6 acciones para la incorporación de dos socios nuevos (3 acciones a 72.000 euros por socio). La Junta establece un plazo de 18 meses máximo para la ejecución de este acuerdo.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 no existen desembolsos pendientes correspondientes a la compra de acciones propias.

(11) Pasivos Financieros(a) Clasificación por categorías de pasivos financieros

La clasificación de los pasivos financieros por categorías y clases, así como su valor contable que coincide con su coste amortizado, es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Débitos y partidas a pagar				
Deudas con entidades de crédito	773.032	8.796.876	4.449.346	2.132.805
Otros pasivos financieros				
Otras deudas	280.993	390.786	533.695	16.142
	1.054.025	9.187.662	4.983.041	2.148.947
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar				
Proveedores	-	4.147.954	-	4.090.558
Acreeedores varios	-	511.588	-	360.285
Remuneraciones pendientes de pago	-	95.249	-	107.021
	-	4.754.791	-	4.557.864
Total	1.054.025	13.942.453	4.983.041	6.706.811

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(b) Pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros

El importe de las pérdidas y ganancias netas por categorías de pasivos financieros, que corresponde a débitos y partidas a pagar, es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Gastos financieros	202.956	143.934

(c) Deudas con entidades de crédito

El detalle de las deudas con entidades de crédito a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Préstamos bancarios	773.032	1.368.682	2.140.456	1.504.812
Pólizas de crédito y líneas confirming	-	7.428.194	2.308.890	627.993
	<u>773.032</u>	<u>8.796.876</u>	<u>4.449.346</u>	<u>2.132.805</u>

Préstamos bancarios por 152.387 euros a 31 de diciembre de 2021, tenían garantía hipotecaria sobre determinados elementos del inmovilizado material (véase nota 6).

Todas las operaciones detalladas en el cuadro anterior devengan intereses variables a tipos de mercado referenciados al Euribor.

La Sociedad tiene las siguientes pólizas de crédito, así como líneas de descuento al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	Euros			
	2022		2021	
	Dispuesto	Límite	Dispuesto	Límite
Pólizas de crédito	143.893	4.700.000	2.308.890	4.900.000
Líneas de confirming	7.284.301	10.100.000	627.993	5.377.993
	<u>7.428.194</u>	<u>14.800.000</u>	<u>2.936.883</u>	<u>10.277.993</u>

La clasificación de las deudas no corrientes con entidades de crédito por vencimientos es como sigue:

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

	Euros	
	2022	2021
Entre 1 y 2 años	531.804	3.189.145
Entre 2 y 3 años	241.228	1.021.951
Entre 3 y 4 años	-	238.250
Entre 4 y 5 años	-	-
	<u>773.032</u>	<u>4.449.346</u>

(d) Otras deudas

El detalle de las otras deudas a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es como sigue:

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Préstamos con entidades no bancarias	46.966	48.702	95.668	-
Depósitos realizados por los socios	234.027	162.000	294.027	-
Préstamos convertibles en acciones	-	144.000	144.000	-
Proveedores de inmovilizado	-	36.084	-	16.142
	<u>280.993</u>	<u>390.786</u>	<u>533.695</u>	<u>16.142</u>

La Sociedad registra en el epígrafe de otras deudas corrientes y no corrientes a 31 de diciembre de 2022 y 2021 dos préstamos convertibles en acciones recibidos a finales del ejercicio 2021 cuyo vencimiento máximo es el primer semestre del ejercicio 2023. Adicionalmente, la Sociedad registra una relación de depósitos realizados por los socios para acogerse a determinados descuentos.

(e) Acreedores Comerciales y Otras Cuentas a Pagar

El detalle de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar corrientes es como sigue:

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

	Euros	
	2022	2021
Vinculados		
Proveedores (nota 14 (a))	253.110	114.532
No vinculados		
Proveedores	3.894.844	3.976.026
Acreedores varios	511.588	360.285
Remuneraciones pendientes de pago	95.249	107.021
Total	<u>4.754.791</u>	<u>4.557.864</u>

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

La información sobre el periodo medio de pago a proveedores se presenta a continuación:

	2022	2021
	Días	
Periodo medio de pago a proveedores	46,37	48,89
Ratio de las operaciones pagadas	33,59	47,02
Ratio de las operaciones pendientes de pago	58,84	35,14
Total de pagos del ejercicio	2022	2021
	Euros	
Total pagos realizados	99.649.779	62.690.299
Total pagos pendientes	4.659.541	4.450.843
Volumen monetario de facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	99.649.779	n/a
Porcentaje que representan los pagos inferiores a dicho máximo sobre el total de los pagos realizados	100%	n/a
	2022	2021
	Número de facturas	
Facturas pagadas en un periodo inferior al máximo establecido en la normativa de morosidad	3.752	n/a
Porcentaje sobre el total de facturas	100%	n/a

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(12) Situación Fiscal

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

	Euros			
	2022		2021	
	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente
Activos				
Impuesto sobre el valor añadido	-	-	-	-
Por subvenciones	-	3.532	-	2.180
	-	3.532	-	2.180
Pasivos				
Impuesto sobre el valor añadido	-	409.438	-	213.142
Seguridad Social	-	35.302	-	31.879
Retenciones	-	60.642	-	39.758
	-	505.382	-	284.779

Adicionalmente la sociedad tiene un saldo en el epígrafe de pasivos por impuesto corriente por importe de 55.076 euros al 31 de diciembre de 2022 (42.113 euros al 31 de diciembre de 2021).

A 31 de diciembre de 2022 la Sociedad tiene pendientes de inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde el 1 de enero de 2019 (desde el 1 de enero de 2018 para el impuesto de Sociedades).

No obstante, el derecho de la Administración para comprobar o investigar las bases imponibles negativas compensadas o pendientes de compensación, las deducciones por doble imposición y las deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades aplicadas o pendientes de aplicación, prescriben a los 10 años a contar desde el día siguiente a aquel en que finalice el plazo establecido para presentar la declaración o autoliquidación correspondiente al periodo impositivo en que se generó el derecho a su compensación o aplicación. Transcurrido dicho plazo, la Sociedad deberá acreditar las bases imponibles negativas o deducciones, mediante la exhibición de la liquidación o autoliquidación y de la contabilidad, con acreditación de su depósito durante el citado plazo en el Registro Mercantil.

Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, los Administradores de la Sociedad consideran que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

La Sociedad presenta anualmente una declaración a efectos del Impuesto sobre Sociedades. Los beneficios, determinados conforme a la legislación fiscal, están sujetos en 2022 y 2021 a un gravamen del 28% sobre la base imponible. No obstante, en la cuota resultante pueden practicarse determinadas deducciones.

La conciliación entre el importe neto de los ingresos y gastos del ejercicio y la base imponible se presenta a continuación:

	Euros	
	2022	2021
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio	324.960	208.979
Compensación bases imponibles negativas	-	-
Base imponible	324.960	208.979
Cuota	90.988	58.514
Deducciones	(22.747)	(14.628)
Gasto por impuesto sobre beneficios	68.241	43.886

La Sociedad no dispone de bases imponibles negativas a compensar contra eventuales beneficios fiscales futuros.

Conforme a las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades presentadas, la Sociedad dispone de las siguientes deducciones por inversiones y por empleo:

Año de origen	Euros			2022	Compensable hasta
	2021	Generadas	Aplicadas		
2009	468.950	-	(22.747)	446.203	2024
2013	608	-	-	608	2028
2020	891	-	-	891	2035
	470.449	-	(22.747)	447.702	

La Sociedad no ha reconocido estas deducciones al no darse los requisitos contables para ella.

(13) Información Medioambiental

La Sociedad no ha incurrido en inversiones ni costes significativos en los ejercicios 2022 y 2021 en materia de actuaciones medioambientales.

Los Administradores de la Sociedad consideran que no es necesario establecer provisiones adicionales para cubrir posibles gastos o riesgos correspondientes a actuaciones medioambientales.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(14) Saldos y Transacciones con Partes Vinculadas(a) Saldos con partes vinculadas

El desglose de los saldos deudores y acreedores con empresas vinculadas y que corresponden a las mantenidas con accionistas, por categorías, se presenta a continuación:

	Euros	
	2022	2021
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		
Clientes por ventas y Deudores (nota 8 (c))	1.540.861	1.422.327
Inversiones financieras a corto plazo		
Otros activos financieros (nota 8 (a))	43.027	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		
Proveedores (nota 11 (e))	253.110	114.532

(b) Transacciones de la Sociedad con partes vinculadas

Las transacciones realizadas con partes vinculadas, que corresponden principalmente a las realizadas con accionistas, durante los ejercicios 2022 y 2021 son las siguientes:

	Euros	
	2022	2021
Ingresos		
Ventas	74.901.292	55.921.694
Rappels sobre ventas (nota 15 (a))	(6.834.185)	(5.188.733)
Importe neto de la cifra de negocios	68.067.107	50.732.961
Otros ingresos de explotación	711.972	708.670
	<u>68.779.079</u>	<u>51.441.632</u>
Gastos		
Compras	<u>477.391</u>	<u>211.725</u>

Los servicios normalmente se negocian con las partes vinculadas sobre una base de margen sobre coste, permitiendo márgenes de entre el 5% y el 10%. La venta de bienes se realiza en función de los precios vigentes aplicables a terceros no vinculados.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(c) Información relativa a Administradores de la Sociedad y personal de Alta Dirección de la Sociedad

Los miembros del Consejo de Administración han devengado durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2022 un importe de 100.000 euros en concepto de retribución (100.000 euros en el ejercicio 2021).

La Sociedad no tiene Alta Dirección. Las funciones de Alta Dirección son ejercidas por el órgano de administración que supervisa y toma las decisiones relevantes de la Sociedad y que son implementadas por el comité de dirección. Este comité no cumple con la definición de alta dirección desde un punto de vista contable y laboralmente no tienen contratos de alta dirección.

La Sociedad no ha asumido obligaciones por cuenta de los Administradores a título de garantía ni tiene contraídas obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con respecto a antiguos o actuales Administradores de la Sociedad. A 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se han devengado primas de seguro de responsabilidad civil por daños ocasionados por actos y omisiones en el ejercicio de su cargo.

(d) Transacciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas de mercado realizadas por los Administradores y por los miembros del Consejo de Control de la Sociedad

Durante los ejercicios 2022 y 2021, los Administradores de la Sociedad no han realizado con ésta ni con sociedades del Grupo operaciones ajenas al tráfico ordinario o en condiciones distintas a las de mercado.

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no ha concluido ni se ha modificado o extinguido anticipadamente ningún contrato entre la Sociedad y cualquiera de sus Accionistas o Administradores o persona que actúe por cuenta de ellos, correspondientes a operaciones ajenas al tráfico ordinario de la Sociedad o que no se realice en condiciones normales.

(e) Situaciones de conflicto de interés de los Administradores

Los Administradores de la Sociedad y las personas vinculadas a los mismos, no han incurrido en ninguna situación de conflicto de interés que haya tenido que ser objeto de comunicación de acuerdo con lo dispuesto en el art. 229 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(15) Ingresos y Gastos(a) Ventas

El detalle del importe neto de la cifra de negocios por actividades es como sigue:

Actividad	Euros	
	2022	2021
Ventas de Mercaderías	74.746.745	56.430.522
Otras ventas	1.361	55.157
ECORAE	244.909	310.179
Rappel (nota 14 (b)) y otros descuentos	(6.834.185)	(6.033.821)
	<u>68.158.830</u>	<u>50.762.037</u>

Prácticamente todas las ventas de 2022 y 2021 de la Sociedad se han realizado en España y a sus accionistas (véase nota 14 (b)).

(b) Aprovisionamientos

El detalle de aprovisionamientos es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Consumo de mercaderías		
Compras de mercaderías	72.599.100	52.667.145
Devoluciones y descuentos por pronto pago	(1.019.580)	(1.065.764)
Rappels	(4.703.635)	(4.170.644)
Variación de existencias	<u>(3.474.163)</u>	<u>(910.562)</u>
	63.401.722	46.520.175
Consumo de materias primas y otras materias auxiliares	<u>255.934</u>	<u>188.002</u>
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros	<u>(197.020)</u>	<u>223.736</u>
	<u>63.460.636</u>	<u>46.931.913</u>

La mayor parte de las compras de los ejercicios 2022 y 2021 se han realizado en España.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(c) Gastos de personal

El detalle de los gastos de personal es como sigue:

	Euros	
	2022	2021
Sueldos, salarios y similares		
Sueldos y salarios	1.202.277	978.771
Indemnizaciones	-	28.955
	<u>1.202.277</u>	<u>1.007.726</u>
Cargas Sociales		
Seguridad Social a cargo de la empresa	354.482	298.529
Otros gastos sociales	532	6.540
	<u>355.014</u>	<u>305.069</u>
	<u>1.557.291</u>	<u>1.312.795</u>

(d) Otros gastos de explotación

El detalle de este capítulo de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

	Euros	
	2022	2021
Servicios exteriores		
Reparaciones y conservación	140.071	146.525
Servicios profesionales independientes	670.369	838.231
Transportes	1.681.466	1.183.148
Primas de seguros	123.510	126.645
Suministros	124.755	84.931
Otros gastos	475.813	404.742
	<u>3.215.984</u>	<u>2.784.222</u>
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(525)	(8.537)
Tributos	14.557	11.741
Otros gastos de gestión	100.000	100.000
	<u>3.330.016</u>	<u>2.887.426</u>

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022(16) Información sobre Empleados

El número medio de empleados de la Sociedad durante los ejercicios 2022 y 2021, desglosado por categorías, es como sigue:

	2022	2021
Directivos	5	4
Administración	2	2
Otro personal	35	26
	<u>42</u>	<u>32</u>

La distribución por sexos al final de los ejercicios 2022 y 2021, del personal y de los Administradores es como sigue:

	Número			
	2022		2021	
	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres
Consejeros	-	8	-	8
Directivos	1	4	1	4
Administración	2	-	2	-
Otro personal	12	28	9	20
	<u>15</u>	<u>40</u>	<u>12</u>	<u>32</u>

Durante los ejercicios 2022 y 2021 la Sociedad no ha tenido empleados con discapacidad mayor o igual al 33%.

(17) Honorarios de Auditoría

La empresa auditora, Ernst & Young, S.L., de las cuentas anuales de la Sociedad, ha facturado durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021 honorarios por servicios profesionales de acuerdo al siguiente detalle:

	Euros	
	2022	2021
Por servicios de auditoría	<u>11.200</u>	<u>10.600</u>

Los importes anteriores incluyen la totalidad de los honorarios relativos a los servicios realizados durante el ejercicio, con independencia del momento de su facturación.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Memoria de las Cuentas Anuales
31 de diciembre de 2022

(18) Hechos posteriores

No se conocen acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio que tengan un impacto relevante sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.



CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022

(1) Evolución de los negocios y situación de la sociedad

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA S.A., en adelante CLC, ha completado el ejercicio 2022 de manera excelente en todos los ámbitos. Destaca la perspectiva del negocio, con un crecimiento en las ventas del 34,3% respecto al año 2021, que a su vez tuvo un crecimiento del 26,2% respecto al ejercicio 2020.

El ejercicio 2022, ha mostrado durante su primera mitad, un entorno económico continuista en relación con la situación vivida en el ejercicio 2021; escasez de suministro de ciertos componentes y materias primas, transporte marítimo un tanto recuperado desde la perspectiva de servicio, pero en niveles de coste extremadamente altos. Sin embargo, durante la segunda mitad del ejercicio, y conforme ha ido avanzando el semestre, se han experimentado cambios significativos en estas situaciones que marcan el entorno de la actividad de CLC; el coste de los transportes marítimos ha descendido bruscamente, aunque todavía están lejos de los costes pre-pandemia; el suministro de muchos materiales ha comenzado a regularizarse, aunque todavía quedan productos cuyos plazos de entrega son impredecibles, especialmente aquellos productos que necesitan de chips para su fabricación.

Así mismo, en la segunda mitad del ejercicio, los costes de los combustibles para el transporte terrestre comienzan una tendencia descendente, que perdura, y que afecta positivamente al negocio, desde la perspectiva de coste; aunque por otro lado, el fuerte impacto de los combustibles y de la energía en general, en la reducción de la inflación, ha comenzado a mostrar un efecto de moderación en el crecimiento de los precios de los productos que CLC comercializa, lo que reduce el ritmo de crecimiento, al perder una componente importante de revalorización de stocks.

Estos cambios experimentados en el entorno, han ido conduciendo a CLC, en relación con el negocio específico, hacia una situación de cierta incertidumbre en cuanto se refiere a la posible caída de precios de algunos productos, especialmente en aquellos con un fuerte componente de coste de materia prima, basado en materiales de coste voluble en función de la oferta y la demanda, como cobre, aluminio, y en menor medida acero y plásticos. Todos ellos, componentes mayoritarios en los productos comercializados por CLC.

El momento actual sigue mostrando esta misma tendencia. Mayor disponibilidad de materias primas, y por tanto reducción de precios, mayor disponibilidad de transporte marítimo y reducción paulatina de los costes y moderación global de la inflación fuertemente influenciada por la energía.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022

El entorno descrito, ha sido propiciatorio de un ejercicio excelente para CLC. Sin embargo, no solamente podemos asegurar que el entorno no ha sido el motor principal del crecimiento de CLC, sino que las cifras indican un fuerte crecimiento de las ventas por mayor cantidad de producto vendido.

En el ejercicio 2022 se han preparado 587.000 líneas de pedido, que prácticamente igualan al número de líneas preparadas en el ejercicio anterior; y esto invita a pensar que no existe crecimiento de volumen de ventas, sino que el origen del crecimiento es puramente inflacionario. Sin embargo, esta visión sería errónea, puesto que los kilogramos expedidos han aumentado significativamente, alcanzando las 9.395 toneladas en el ejercicio 2022, contra las 4.627 toneladas del ejercicio 2021, que supone un crecimiento del 103%. Este hecho, constata la premisa estratégica del crecimiento de CLC, que establece que el crecimiento no va a venir por mayores ventas debido a que vamos a vender a más clientes, sino porque vamos a mejorar la penetración en los clientes existentes, con lo que cada vez les vamos a vender más cantidad de producto a los mismos clientes.

También hay que añadir que el valor medio de cada línea preparada ha subido de 96 € a 129.5 €, lo que supone un incremento del valor medio de cada línea del 35%, fuertemente vinculado a que cada línea lleva de media el doble de peso de producto en este ejercicio, comparado con el anterior. Es decir, más cantidad.

Este hecho, también tiene su reflejo en la cifra de penetración o participación de los socios y clientes en las compras a CLC. Siendo nuestros socios, y a la vez clientes, los que pueden comprar en directo a los fabricantes, o a través de CLC los mismos productos, el porcentaje de la compra realizada a través de CLC ha alcanzado una participación del 16,7% en el ejercicio 2022, mientras que en el ejercicio 2021 la participación fue del 13%. Esta mejora de casi 4 puntos porcentuales, junto con el efecto inflacionario, ha generado el crecimiento en ventas del 34,3% ya descrito, y muestra de forma sencilla el enorme potencial de crecimiento de CLC.

Finalmente, en relación con las ventas y el crecimiento del negocio, es imprescindible considerar el factor de las energías renovables. Este nuevo negocio para CLC ha marcado una parte importante de las ventas y de la actividad de la Empresa a lo largo del ejercicio. Este negocio, siendo la primera vez que se gestiona como negocio independiente, ha alcanzado en 2022, 12.730 K€ en ventas, que representan el 18,7 % del total de ventas. El resto de negocios ha tenido el siguiente comportamiento: 40.015 K€ (58,7% del total) en el negocio eléctrico, 11.805 K€ (17,3% del total) en fontanería-calefacción y finalmente 3.609 K€ (5,3% del total) en el negocio mixto, que es la parte común a electricidad y fontanería-calefacción.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022

En términos de número de socios, la Sociedad ha mantenido su composición durante el ejercicio, permaneciendo la cifra de 90 socios.

En términos de inventario, a lo largo del ejercicio, se han introducido un número pequeño de proveedores. Un total de 6, de los cuales 2 se corresponden con el negocio de fontanería, 2 con el negocio de climatización (mixto) y 2 corresponden al negocio de las energías renovables. Esta última línea de negocio ha supuesto una parte importante del crecimiento en el ejercicio 2022, y su impacto en el inventario también ha sido muy importante, ya que el incremento experimentado, se debe mayoritariamente a este negocio, y en concreto a sólo dos proveedores (de paneles fotovoltaicos y de inversores y baterías para instalaciones fotovoltaicas). El incremento de inventario total resultante ha sido de 3.671 K€, lo que eleva la cifra total, a cierre de ejercicio, a la cantidad de 14.213 K€, y supone un incremento respecto al ejercicio 2021 del 25,8%. No obstante, es importante comentar que la necesidad de lanzar de forma rápida el negocio de energías renovables, ha conducido a CLC a la necesidad de incorporar productos de forma rápida y agresiva, en un entorno de escasez, lo que ha obligado a una carga excesiva de stocks en este ámbito, que será posible racionalizar y ajustar convenientemente a lo largo del ejercicio 2023.

Otro ámbito, relacionado con los stocks, en el que se ha profundizado de forma notable a lo largo del ejercicio 2022, ha sido en la salud del stock, ya que se termina el ejercicio con una provisión por deterioro de existencias de únicamente 49 K€, partiendo a principio del ejercicio desde la cifra de 247 K€, lo que supone una reducción a niveles en absoluto preocupantes.

La acción de CLC en el ámbito de las energías renovables ha sido un factor de competitividad clave para numerosos clientes, que han podido acceder a productos a precios competitivos, en un mercado cuyos márgenes están muy ajustados, ya que el atractivo del negocio y su proyección están aglomerando a numerosos participantes, que compiten encarnizadamente.

En el ámbito organizativo, el equipo de gestión se ha mantenido inalterado, aunque con pequeños movimientos en el ámbito del aprovisionamiento, donde se ha reforzado el equipo con una persona adicional.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022

Uno de los proyectos fundamentales a nivel organizativo, es la implantación de un nuevo ERP (Microsoft Dynamics 365 Business Central). La fecha prevista para la implantación se ha visto retrasada por causas asignables al partner de integración, y en cualquier caso, a lo largo del ejercicio 2023, se producirá finalmente la implantación tanto del nuevo ERP como de la nueva página web, de diseño y capacidades superiores, y que debe llevar a CLC a una mayor participación de sus clientes y socios en las ventas, elevando dicho porcentaje de forma significativa.

Otro de los proyectos, cuya implantación ha culminado en agosto de 2022, aunque la primera fase ya estuvo disponible desde mayo, ha sido el proyecto SATI (Sistema Automático de Transporte Interno). Con este proyecto se automatiza el transporte desde la nave "convencional" y desde el almacén manual de 3 pisos, hasta la zona de inspección, consolidación y asignación a punto de venta, y los beneficios del proyecto desde la puesta en marcha son múltiples: mayor competitividad por reducción de dos personas; mejora del 9% en productividad de las personas por evitar desplazamientos innecesarios, que ha permitido pasar de 33 a 36 líneas de preparación por persona y hora; mejora de la ergonomía por dotación de zonas de trabajo para los empleados y empleadas en su zona primaria de trabajo; reducción de los accidentes de trabajo por causas musculoesqueléticas, ya que desde la implantación no ha habido accidentes cuando la media era de 4 a 6 anuales; mejora de la seguridad en la zona de consolidación, por reducción del tránsito de carretillas en una zona con alta densidad de actividad de personas; mejora de la calidad, por dotación de zona apropiada para inspección y por mejora de la trazabilidad de cada operación realizada.

El proyecto SATI, completado en 2022, añadido al proyecto que en el ejercicio 2021 modificó el flujo de trabajo, convirtiéndolo en un flujo continuo, han convertido a CLC en un centro logístico con capacidad suficiente para dar respuesta a la demanda actual y adaptarse de forma sencilla a la futura, con niveles superiores de ventas.

A nivel medioambiental, y en relación directa con el consumo energético del centro, en el ejercicio 2022 se ha puesto en marcha una instalación fotovoltaica, con capacidad de 72 Kw, suficientes para abastecer las necesidades en un día de radiación solar adecuada, con lo que se han comenzado a experimentar reducciones significativas en el consumo y en los costes energéticos. En el ejercicio 2023 se completará este proyecto con una nueva instalación de iluminación, con base en tecnología LED, que permitirá, en combinación con la instalación fotovoltaica, una reducción del consumo a valores mínimos.

El equipo de administración considera que los objetivos fundamentales del ejercicio se han logrado, incluso los resultados han sobrepasado las expectativas en varios ámbitos. Únicamente el retraso en la implantación del nuevo ERP ensombrece ligeramente un ejercicio, que como conclusión global ha sido brillante.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022

(2) Evolución previsible de la sociedad

A lo largo del ejercicio 2023 se continuará con el desarrollo e implantación del plan estratégico 2021-2024. Las acciones concretas emprendidas en el ejercicio 2021 y 2022 están dando los resultados esperados, en los diferentes ámbitos, por lo que se va a continuar en la misma línea de acción.

De sus cinco ámbitos de actuación, se destacan en el área de proveedores, una continuación en la gestión de la salud del stock de CLC, conjunta con el proveedor, con el objetivo de conseguir mayor disponibilidad de aquello que se necesita y la eliminación del stock de aquello que no rota suficientemente. En el área de la excelencia de las ventas, cabe destacar el enfoque del equipo comercial para atraer al ámbito de CLC compras que actualmente no lo están, a través de acciones individuales y dirigidas a los clientes objetivo; también en este ámbito se espera mejorar la experiencia de la compra a través de la nueva página web, con el esperado aumento de las ventas como resultado final. Finalmente, en el área de la excelencia operativa, se continuará con los esfuerzos y la energía de todo el equipo para la implantación final del nuevo software de gestión, que supondrá una mayor eficacia global y una gran facilidad para lanzar pedidos a CLC por parte de los clientes, lo que derivará en un aumento significativo de las ventas. También en este ámbito, es crucial completar el planteamiento del modelo de logística interna y externa que, juntamente con el planteamiento de financiación global de las inversiones y del capital circulante, va a guiar el desarrollo de la Compañía hasta 2027-2028.

Considerando todos los planes de acción en marcha, los administradores están convencidos de que el crecimiento que vamos a experimentar en el ejercicio 2023 y subsiguientes seguirá siendo de dos dígitos y en entornos del 20%.

(3) Actividades en materia de investigación y desarrollo

Durante el ejercicio 2022 la compañía no ha destinado importe alguno para investigación y desarrollo.

(4) Adquisición de acciones propias

A lo largo del ejercicio 2022 no se ha producido ningún movimiento en la composición del capital de la Empresa.

A la finalización del ejercicio 2022, la sociedad no mantiene acciones en autocartera.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022

(6) Periodo medio de pago a proveedores

A efectos de lo previsto en el artículo 262.1 del Real Decreto Legislativo 1/2010 de 2 de julio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, la información relativa al periodo medio de pago a proveedores figura en la nota 11 f) de la Memoria y se sitúa en el ejercicio 2022 en 46 días (49 días en 2021).

(7) Hechos posteriores

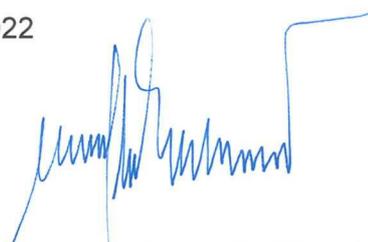
No se conocen acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio que tengan un impacto relevante sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

CENTRO LOGÍSTICO COMPARTIDO ELECTRO MARCILLA, S.A.

Informe de Gestión
31 de diciembre de 2022



D. Óscar Cantaré Nuño, en representación de
PRODUCTOS ELÉCTRICOS, S.L.
– Presidente



D. Manuel Alberto Urbano Parrado, en
representación de ALMACENES ELECTRICOS
DEL SUR, S.L.
– Secretario Consejero



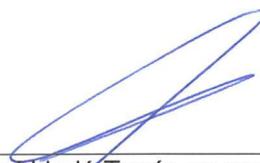
D. Luis Manuel Torrado Lázaro en
representación de GRUPO RÍAS MADRID, S.L.
(antes denominada "GRUPO RIOJA
ASDRÚBAL, S.L.")
– Consejero



D. Gustavo Ignacio Palomino Montalvo en
representación de SANEHOGAR, S.A.
– Consejero



D. Alberto Andrés Iglesias Nogueira en
representación de SUMINISTROS CALEFON,
S.L.
– Consejero



D. Miquel Lladó Tugás en representación de
SUAREP Y LLADÓ, S.A.
– Consejero



D. Josu Antoñanzas Marín en representación de
SUMINISTROS ELECTRICOS GABYL, S.A.
– Consejero

D. Ramón Blas Utges Blesa
ALMACENES ELÉCTRICOS MADRILEÑOS, S.A.
– Consejero

