

CIL INVERSIONES, S.L.

Cuentas Anuales Abreviadas correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de diciembre de 2023

CIL INVERSIONES S.L.
BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Euros)

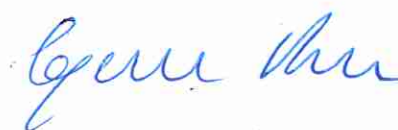
ACTIVO	Notas de Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE		9.687.575	8.302.833	A) PATRIMONIO NETO		9.802.537	8.399.621
I. Inmovilizado material.	5	5.108	4.614	A-1) Fondos propios.	8	9.802.537	8.399.621
II. Inversiones financieras a largo plazo.		-	-	I. Capital.		1.050.000	1.050.000
III. Activos por impuesto diferido	9.1	7.083	100.793	II. Prima de asunción.		2.996.000	2.996.000
IV. Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas a largo plazo	6.1 y 6.3	9.675.384	8.197.426	III. Reservas.		2.854.221	3.405.409
B) ACTIVO CORRIENTE		278.216	368.145	IV. Resultados negativos ejercicios ant.		-	-
				V. Resultado del ejercicio.		2.902.316	948.212
				B) PASIVO NO CORRIENTE		-	59.040
I. Existencias.				I. Deudas a largo plazo	6.4	-	59.040
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		95.879	95.744	1. Deudas a largo plazo	6.4 y 11.1	-	59.040
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.		-	-	2. Deudas con Empresas de Grupo LP		-	-
2. Clientes empresas del Grupo y Asociadas	6.3 y 11.1	89.364	92.825	C) PASIVO CORRIENTE		163.254	212.317
3. Personal		-	-	I. Deudas a corto plazo.	6.4	69.113	106.653
4. Administraciones Públicas	9.1	6.515	2.919	1. Deudas con Entidades de Crédito		59.040	100.498
5. Otros deudores		-	-	2. Otras Deudas a Corto Plazo		10.073	6.155
III. Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas a corto plazo				II. Deudas con empresas del Grupo y Asociadas a corto plazo.		-	-
IV. Inversiones financieras a corto plazo				III. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		94.141	105.664
V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		182.337	272.401	1. Proveedores.		3.238	1.558
				2. Proveedores Empresas del Grupo y Asociadas	11.1	5.522	6.551
	6.3 y 11.1	-	-	3. Personal		18.400	36.399
	5.3	-	-	4. Administraciones Públicas	9.1	66.981	61.156
TOTAL ACTIVO		9.965.791	8.670.978	IV. Periodificaciones a corto plazo.		-	-
				TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		9.965.791	8.670.978

Las Notas 1 a 11 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación abreviado al 31 de diciembre de 2023.

CIL INVERSIONES S.L.
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA CORRESPONDIENTE
AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Euros)

	Notas de Memoria	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
1. Importe neto de la cifra de negocios.	10.1	684.196	744.169
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		-	-
3. Aprovisionamientos.	10.2	-	-
4. Otros ingresos de explotación.	10.3	-	-
5. Gastos de personal.	10.4	(405.262)	(460.962)
6. Otros gastos de explotación.	10.5 y 7	(78.633)	(76.977)
7. Amortización del inmovilizado.		(2.110)	(1.700)
8. Resultados por enajenaciones y otros.		-	-
9. Otros Resultados		2.296	932
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		200.487	205.462
10. Ingresos financieros.	10.6	2.796.621	807.581
11. Gastos financieros.	10.6	(1.082)	(2.094)
12. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	10.6	-	-
13. Diferencias de Cambio	10.6	-	-
B) RESULTADO FINANCIERO		2.795.539	805.487
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		2.996.026	1.010.949
13. Impuestos sobre beneficios.	9.2	(93.710)	(62.737)
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		2.902.316	948.212

Las Notas 1 a 11 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada correspondiente al ejercicio 2023.



CIL INVERSIONES S.L.

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

A) ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Euros)

	Ejercicio 2023	Ejercicio 2022
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	2.902.316	948.212
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO	-	-
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LAS CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	-	-
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	2.902.316	948.212

Notas 1 a 11 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del estado abreviado de ingresos y gastos correspondiente al ejercicio 2023.



CIL INVERSIONES S.L.

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

(Euros)

	Capital suscrito	Prima de emisión	Reserva legal	Reserva voluntaria	Resultados negativos ejer. Ant.	Resultados del ejercicio	Patrimonio neto
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	1.050.000	2.996.000	210.000	3.357.467	-	1.832.941	9.446.409
Distribución Resultado 2021	-	-	-	1.832.941	-	(1.832.941)	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	(1.995.000)	-	-	(1.995.000)
Total ingresos y gastos reconocidos del ejercicio	-	-	-	-	-	948.212	948.212
SALDO FINAL DEL AÑO 2022	1.050.000	2.996.000	210.000	3.195.409	-	948.212	8.399.621
Distribución Resultado 2022	-	-	-	948.212	-	(948.212)	-
Otras variaciones del patrimonio neto	-	-	-	(1.499.400)	-	-	(1.499.400)
Total ingresos y gastos reconocidos del ejercicio	-	-	-	-	-	2.902.316	2.902.316
SALDO FINAL DEL AÑO 2023	1.050.000	2.996.000	210.000	2.644.221	-	2.902.316	9.802.537

Las Notas 1 a 11 descritas en la memoria adjunta forman parte integrante del balance de situación abreviado al 31 de diciembre de 2023.



CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

1. Actividad de la Sociedad

CIL Inversiones S.L., en adelante la Sociedad, se constituyó en Madrid el 12 de febrero de 2013 y su objeto social constituye la prestación de servicios informáticos, de recursos humanos, marketing, publicidad, contabilidad, dirección, gestión financiera y de tesorería, así como de inversión, asesoramiento y asistencia en materia de Marketing Directo, en particular a las empresas incluidas en su perímetro de consolidación. Igualmente constituye el objeto social la adquisición, construcción y comercio de inmuebles.

Su domicilio social se encuentra en Av. de Manoteras, 50, 28050 Madrid.

La Sociedad es cabecera de grupo, pero no ha formulado cuentas anuales consolidadas por estar dispensada de esta obligación, de acuerdo con la normativa vigente, al integrarse el grupo en la consolidación de un grupo superior cuya sociedad dominante es Gratisfilm Photocolor Club S.A. que se rige por la legislación mercantil vigente en España, con domicilio social en Avda. Fuente de la Mora, 4 Madrid.

Las cuentas anuales consolidadas del Grupo Gratisfilm Photocolor Club, S.A. del ejercicio 2022, fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas de Gratisfilm Photocolor Club, S.A. celebrada el 23 de junio de 2023 y depositadas en el Registro Mercantil de Madrid.

Estas cuentas anuales abreviadas se expresan en euros, por ser esta la moneda del entorno económico principal en el que opera la Sociedad.

2. Bases de presentación de las Cuentas anuales abreviadas

a) Marco Normativo de Información financiera aplicable a la Sociedad.

Las cuentas anuales abreviadas del ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023 se han preparado a partir de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente y el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y sus modificaciones posteriores con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo que se han producido en la Sociedad durante el ejercicio.

b) Imagen fiel

Las cuentas anuales abreviadas adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Sociedad y de los flujos de efectivo habidos durante el correspondiente ejercicio. Estas cuentas anuales abreviadas, que han sido formuladas por el Administrador Único, se someterán a la aprobación por la Junta General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna. Por su parte, las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2022 fueron aprobadas por la Junta General de Socios celebrada el 23 de junio de 2023.

c) Principios contables no obligatorios aplicados

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente el Administrador Único ha formulado estas cuentas anuales abreviadas teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales abreviadas. No existe ningún principio contable que, siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

d) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la elaboración de las cuentas anuales abreviadas se han utilizado estimaciones realizadas por el Administrador Único para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- La vida útil de los activos materiales (véase Nota 4.a).
- El deterioro, en su caso, de determinados activos materiales (véase Nota 4.b).
- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros (véase Nota 4.d).
- El cálculo de provisiones (véase Nota 4.g).
- La probabilidad de ocurrencia y el impacto de los pasivos de importe indeterminado o contingentes (véase nota 4.g).

La empresa ha formulado las cuentas bajo el principio de "Empresa en Funcionamiento" al desarrollar su actividad con normalidad.

Estas estimaciones han sido realizadas en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de formulación de las cuentas anuales abreviadas, si bien es posible que acontecimientos que pudieran tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios, lo que se haría reconociendo de forma prospectiva los efectos del cambio de estimación que, en cualquier caso, se considera no tendrían un efecto significativo en los correspondientes estados financieros futuros.

e) Comparación de la información

A efectos de comparación de la información, la Sociedad presenta conjuntamente el balance de situación abreviado, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviadas, el estado de cambios en el patrimonio neto abreviado y las notas explicativas de la memoria abreviada, de los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022.

f) Agrupación de partidas

Determinadas partidas del balance abreviado, de la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y del estado abreviado de cambios en el patrimonio neto se presentan de forma agrupada para facilitar su comprensión, si bien, en la medida en que sea significativa, se ha incluido la información desagregada en las correspondientes notas de la memoria.

g) Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2023 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2022.

h) Corrección de errores

En la elaboración de estas cuentas anuales abreviadas no se han puesto de manifiesto errores significativos que hayan supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2022.

3. Distribución del resultado

La propuesta de distribución del resultado obtenido en el ejercicio 2023, formulada por el Administrador Único de la Sociedad, y que se someterá a la aprobación de la Junta General de Socios, es la que se muestra a continuación:

	Euros
Resultado del ejercicio	2.902.316
Distribución:	
Reservas voluntarias	2.902.316

4. Normas de registro y valoración

Las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2023 y 2022, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

a) Inmovilizado material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su precio de adquisición o coste de producción, posteriormente se minorará por la correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro, si las hubiera.

Los intereses y otras cargas financieras incurridos, directamente atribuibles a la adquisición o desarrollo de activos, cuando estos requieren un tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta, se consideran como mayor coste de los mismos.

Los costes de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor coste de los correspondientes bienes.

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

Los elementos del inmovilizado material se dan de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía o cuando no se espera obtener beneficios o rendimientos económicos futuros de los mismos. La diferencia entre el importe que, en su caso, se obtenga de un elemento del inmovilizado material, neto de los costes de venta, y su valor contable, determinará el beneficio o la pérdida surgida al dar de baja dicho elemento, que se imputará a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que ésta se produce. Asimismo, la Sociedad registra las pérdidas por deterioro que se hayan producido en el valor de sus activos con cargo al epígrafe "Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias (Véase nota 4.b).

La Sociedad amortiza su inmovilizado material linealmente, aplicando porcentajes de amortización anual calculados en función de los años de vida útil estimada de los respectivos bienes, según el siguiente detalle:

	Años de Vida Útil
Aplicaciones informáticas	4
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	8 – 10
Equipos para el proceso de información	4

b) Deterioro de valor de activos materiales

A la fecha de cierre de cada ejercicio, o en aquella que se considere necesario, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos materiales para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor si la hubiera. En caso de que el activo no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, la sociedad calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable se determina como el mayor importe entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor en uso.

Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando un tipo de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado con respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo para el que no se han ajustado los futuros flujos de efectivo estimados.

Si se estima que el importe recuperable de un activo (o una unidad generadora de efectivo) es inferior a su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable, reconociéndose una pérdida por deterioro de valor como gasto.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable aumentando el valor del activo con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el saneamiento. La reversión de una pérdida de valor por deterioro se reconoce como un ingreso en la cuenta de resultados.

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

c) Arrendamiento operativo

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca, que se transfiera al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y, sustancialmente todos los riesgos y ventajas que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

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

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

d) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra. La Sociedad reconoce en balance los instrumentos financieros únicamente cuando se convierte en una parte del contrato de acuerdo con las especificaciones de este.

En el balance adjunto, los activos y pasivos financieros se clasifican como corrientes o no corrientes en función de que su vencimiento sea igual o inferior o superior a doce meses, respectivamente, desde la fecha de cierre del ejercicio.

Los activos y pasivos financieros más habituales de los que la Sociedad es titular son los siguientes:

- Financiación otorgada o recibida de entidades vinculadas con independencia de la forma jurídica en la que se instrumenten
- Cuentas a cobrar y a pagar por operaciones comerciales
- Créditos a terceros
- Financiación recibida de instituciones financieras
- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

A. Activos financieros

Los activos financieros de la Sociedad, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a coste amortizado
- b) Activos financieros a coste

a) Activos financieros a coste amortizado

Un activo financiero se incluye en esta categoría, incluso cuando esté admitido a negociación en un mercado organizado, si la empresa mantiene la inversión con el objetivo de percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato, y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

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

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

- Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Sociedad con cobro aplazado, y

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- **Créditos por operaciones no comerciales:** son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la Sociedad.

Valoración inicial

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

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 pueden valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Valoración posterior

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

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior, se valoren inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Deterioro de valor

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

Al menos al cierre del ejercicio, se realizan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista 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.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros será la diferencia entre su 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.

b) Activos financieros a coste

La Sociedad incluye en esta categoría los siguientes activos:

- Las inversiones en el patrimonio de empresas del Grupo, Multigrupo y Asociadas.

Valoración inicial

Las inversiones incluidas en esta categoría se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, excepto en relación con las empresas del grupo que constituyan un negocio, en cuyo caso los costes de adquisición se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Valoración posterior

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

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

Deterioro de valor

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable.

El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la entidad participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de la participación de la Sociedad en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo.

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

B. Pasivos financieros

Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en la categoría de Pasivos financieros a coste amortizado.

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

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

Los préstamos participativos que tengan 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.

Valoración inicial

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

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

Valoración posterior

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

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

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

e) Impuesto sobre Beneficios

El gasto o ingreso por Impuesto sobre Beneficios comprende la parte relativa al gasto o ingreso por el impuesto corriente y la parte correspondiente al gasto o ingreso por impuesto diferido.

El impuesto corriente es la cantidad que la Sociedad satisface como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre el Beneficio relativas a un ejercicio. Las deducciones y otras ventajas fiscales en la cuota del impuesto, excluidas las retenciones y pagos a cuenta, así como las pérdidas fiscales compensables de ejercicios anteriores y aplicadas efectivamente en éste, dan lugar a un menor importe del impuesto corriente.

El gasto o el ingreso por impuesto diferido se corresponde con el reconocimiento y la cancelación de los activos y pasivos por impuesto diferido. Estos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o el crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de fondos de comercio o de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable y no es una combinación de negocios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Sociedad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, originados por operaciones con cargos o abonos directos en cuentas de patrimonio, se contabilizan también con contrapartida en patrimonio neto.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura. Asimismo, en cada cierre se evalúan los activos por impuestos diferidos no registrados en balance y éstos son objeto de reconocimiento en la medida en que pase a ser probable su recuperación con beneficios fiscales futuros.

f) Ingresos y Gastos

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

Los ingresos asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

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

g) Provisiones y contingencias

El Administrador Único de la Sociedad, en la formulación de las cuentas anuales abreviadas, diferencian entre:

- a) Provisiones: saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos, pero que resultan indeterminados en cuanto a su importe y/ o momento de cancelación.

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- b) Pasivos contingentes: obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización futura está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

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

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

h) Indemnizaciones por despido

De acuerdo con la legislación vigente, la Sociedad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el que se adopta la decisión del despido. La sociedad dota la correspondiente provisión en el momento en que se acuerda la rescisión de las relaciones laborales. Al cierre de los ejercicios 2023 y 2022, la Sociedad no tiene provisión por este concepto.

i) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

La actividad de la Sociedad por su naturaleza no tiene un impacto medioambiental significativo, por lo que no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados del mismo. Por este motivo no se incluyen otros desgloses específicos en estas cuentas anuales abreviadas respecto a información de cuestiones medioambientales.

j) Transacciones con vinculadas

La Sociedad realiza todas sus operaciones con vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que el Administrador Único de la Sociedad considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro. Las transacciones con vinculadas se detallan en la nota 11.2.

k) Transacciones en moneda extranjera

La moneda funcional utilizada por la Sociedad es el Euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten aplicando el tipo de cambio en la fecha del balance de situación. Los beneficios o pérdidas puestos de manifiesto se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se producen.

l) Partidas corrientes y no corrientes

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

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

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

j) Ingresos por entrega de bienes

Los ingresos de la Sociedad provienen principalmente de la prestación de servicios a otras empresas del Grupo.

Los ingresos por el desarrollo de la actividad ordinaria se reconocen, para cada contrato, cuando la empresa transfiere el control de los bienes o servicios comprometidos a los clientes.

El control de un bien o servicio (un activo consumido por el cliente de manera inmediata) hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios. En el momento de la transferencia del control, el ingreso se valora por el importe que refleja la contraprestación a la que la empresa espere tener derecho a cambio de los bienes o servicios transferidos.

Modelo de reconocimiento de ingresos por entrega de bienes o prestación de servicios

Para aplicar este criterio fundamental la Sociedad sigue un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con el cliente
2. Identificar las obligaciones a cumplir incluidas en el contrato
3. Determinar el precio de la transacción o contraprestación del contrato
4. Asignar el precio de la transacción entre las distintas obligaciones de cumplir identificadas en el contrato
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la sociedad satisface las obligaciones de cumplir

1. Identificación de contratos

Para que exista un contrato con un cliente se deben generar derechos y obligaciones exigibles legalmente. Para ello se deben cumplir las siguientes condiciones:

- las partes han aprobado el contrato y están comprometidas a cumplir sus respectivas obligaciones;
- la entidad puede identificar los derechos de cada parte con relación a los bienes o servicios a transferir;
- la entidad puede identificar las condiciones de pago de los bienes o servicios a transferir;
- el contrato tiene fundamento o sustancia comercial, es decir, que el riesgo, plazo o importe de los flujos futuros de la entidad se espera que cambien como resultado del contrato;
- es probable que la entidad vaya a cobrar la contraprestación a la que tiene derecho a cambio de los bienes o servicios transferidos. Para ello hay que evaluar la capacidad e intención del cliente a pagar los importes a su vencimiento. El importe de la contraprestación puede ser inferior al precio de factura, si la contraprestación es variable, debido a que la entidad puede ofrecer descuentos.

Si al inicio del acuerdo un contrato cumple los requisitos anteriores, no se evalúa nuevamente en el futuro, a menos que se produzca un cambio significativo en los antecedentes y circunstancias de la operación.

No existe contrato si cada parte del contrato tiene el derecho, exigible unilateralmente, de terminar un contrato totalmente sin ejecutar, sin compensar a la otra parte (o partes). Un contrato está totalmente sin ejecutar si se cumplen los dos criterios siguientes: (a) la entidad no ha transferido todavía ningún bien o servicio al cliente; y (b) la entidad no ha recibido, y todavía no tiene derecho a recibir, contraprestación alguna a cambio de los bienes o servicios comprometidos.

Cada acuerdo formalizado con particulares constituye un contrato independiente.

2. Identificación de las obligaciones de cumplir

Al inicio de cada acuerdo se identifican los compromisos de transferir bienes o servicios incluidos en el contrato como una obligación independiente a cumplir si:

- a) El bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) es distinto
- b) Una serie de bienes o servicios sustancialmente iguales tienen el mismo patrón de transferencia al cliente

Un bien o servicio que se compromete con un cliente es distinto si se cumplen los dos criterios siguientes:

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

- a) El cliente puede beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos que están ya disponibles para él (es decir, el bien o servicio puede ser distinto).
- b) El compromiso de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato (es decir, el bien o servicio es distinto en el contexto del contrato).

Para cada obligación de cumplir que se hubiera identificado, la Sociedad determinará al comienzo del contrato si el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo o en un momento determinado, de acuerdo con lo establecido en el apartado (v) de la presente nota.

3. Determinación del precio de la transacción

El precio de la transacción (el ingreso por la prestación de servicios o entrega de bienes) es el importe de la contraprestación que la empresa espera recibir a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente, excluyendo las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios coinciden con el precio acordado para transferir los activos o prestar el servicio deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos.

Devoluciones

En las devoluciones la Sociedad aplica los siguientes criterios:

- a) Se reconoce un ingreso por los productos transferidos por el importe de la contraprestación que la Sociedad espera recibir. Por lo tanto, no se reconocen ingresos por los productos que se espera retornen a la Sociedad,
- b) Se reconoce un pasivo por reembolso (una provisión). La Sociedad actualiza la valoración del pasivo por reembolso al cierre del ejercicio por los cambios en las expectativas sobre el importe de las devoluciones y reconoce los ajustes que correspondan como un mayor o menor importe de la cifra de negocios,
- c) Se reconoce un activo (y el correspondiente ajuste en la variación de existencias) por el derecho a recuperar los productos de los clientes. El activo (una existencia) se valora por referencia al valor en libros del producto vendido menos cualquier gasto esperado para recuperar dichos productos (incluyendo la disminución potencial en el valor de los productos devueltos). La Sociedad actualiza cada cierre la valoración del activo que surja de los cambios en las expectativas sobre los productos a devolver.

4. Asignar el precio de la transacción entre las distintas obligaciones de cumplir identificadas en el contrato

El precio de la transacción se distribuye entre cada una de las obligaciones de cumplir incluidas en un contrato en el importe que represente la parte que la entidad espera recibir a cambio de transferir los bienes comprometidos con el cliente, que coincide con los importes a facturar para cada obligación de ejecución.

5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la sociedad satisface las obligaciones de cumplir

La Sociedad reconoce los ingresos en el momento concreto en que el cliente obtiene el control del activo. La Sociedad considera, entre otros, los siguientes indicadores:

- a) El cliente asume los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.
- b) La Sociedad ha transferido la posesión física del activo.
- c) El cliente ha recibido (aceptado) el activo a conformidad según las especificaciones contractuales.

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

5. Inmovilizado intangible y material

El movimiento habido en este capítulo del balance de situación abreviado en los ejercicios 2023 y 2022, así como la información más significativa que afecta a este epígrafe han sido los siguientes:

Ejercicio 2023

	Euros			
	Saldo 01/01/2023	Adiciones o Dotaciones	Bajas	Saldo 31/12/2023
Coste:				
Inmovilizado Material:				
Otras Instalaciones	-	-	-	-
Eq. Procesos de Información	6.801	2.604	-	9.405
Elementos de Transporte	-	-	-	-
Total Coste	6.801	2.604	-	9.405
Amort. Acum. Inmovilizado Material:				
Otras Instalaciones	-	-	-	-
Eq. Procesos de Información	(2.187)	(2.110)	-	(4.297)
Elementos de Transporte	-	-	-	-
Total Amortización	(2.187)	(2.110)	-	(4.297)
Valor Neto Contable	4.614	494	-	5.108

Ejercicio 2022

	Saldo 01/01/2022	Adiciones o Dotaciones	Bajas	Saldo 31/12/2022
	Coste:			
Inmovilizado Material:				
Otras Instalaciones	-	-	-	-
Eq. Procesos de Información	6.286	515	-	6.801
Elementos de Transporte	-	-	-	-
Total Coste	6.286	515	-	6.801
Amort. Acum. Inmovilizado Material:				
Otras Instalaciones	-	-	-	-
Eq. Procesos de Información	(487)	(1.700)	-	(2.187)
Elementos de Transporte	-	-	-	-
Total Amortización	(487)	(1.700)	-	(2.187)
Valor Neto Contable	5.799	(1.185)	-	4.614

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

6. Instrumentos Financieros

6.1.- Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas

El detalle de los instrumentos de patrimonio de las sociedades dependientes y asociadas, que ostenta la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

Ejercicio 2023

Sociedad	Euros			
	% de Participación al 31.12.23	Saldo al 01.01.23	Adiciones / Retiros	Saldo al 31.12.23
Coste:				
CIL Suomy OY	100,00%	6.192.426	-	6.192.426
POPPYSLE LDA.	-	5.000	(5.000)	-
VERLAG DAS BESTE GmbH	100,00%	2.000.000	1.482.958	3.482.958
Total inversiones en empresas del Grupo		8.197.426	1.477.958	9.675.384

Ejercicio 2022

Sociedad	Euros			
	% de Participación al 31.12.22	Saldo al 01.01.22	Adiciones / Retiros	Saldo al 31.12.22
Coste:				
CIL Suomy OY	100,00%	6.192.426	-	6.192.426
POPPYSLE LDA.	100,00%	5.000	-	5.000
VERLAG DAS BESTE GmbH	100,00%	2.000.000	-	2.000.000
Total inversiones en empresas del Grupo		8.197.426	-	8.197.426

Durante el ejercicio 2023 se ha procedido a la liquidación de la filial POPPYSLE – COMÉRCIO INTERNACIONAL E SERVIÇOS, SOCIEDADE UNIPessoal LDA (Poppysle LDA). Asimismo, se ha procedido a aportar como contribución a su participada Verlag Das Beste GmbH una cuenta a cobrar por importe de 1.482.958 euros que la Sociedad ostentaba contra dicha filial.

La información patrimonial más significativa relativa a las empresas del Grupo se presenta en el Anexo I de estas cuentas anuales abreviadas.

6.2.- Información sobre naturaleza y nivel de riesgo de los instrumentos financieros

Información cualitativa

La gestión de los riesgos financieros de la sociedad está centralizada en la Dirección financiera, la cual tiene establecidos los mecanismos necesarios para controlar la exposición a las variaciones de los tipos de interés y tipos de cambio, así como a los riesgos de crédito y liquidez.

Adicionalmente, la Sociedad está expuesta a determinados riesgos de mercado, que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

La información cualitativa relativa a los riesgos, así como la política de gestión de los mismos se desglosa a continuación:

a) Riesgo de crédito

La sociedad no tiene una concentración significativa del riesgo de crédito con terceros y, pese a que no existen seguros de crédito sobre las cuentas por cobrar, la gestión efectiva de los cobros y el tratamiento de la morosidad hacen que la Sociedad mantenga un riesgo de crédito acorde al sector en el que opera.

b) Riesgo de liquidez

Para asegurar la liquidez y poder atender todos los compromisos de pago que se derivan de su actividad, la Sociedad dispone del crédito de la sociedad S.A. de Promoción y Ediciones, sociedad del Grupo Gratisfilm Photocolor Club, y de otras entidades financieras.

c) Riesgo de mercado (incluye el riesgo de tipo de interés, tipo de cambio y otros riesgos de precio).

6.3.- Activos financieros por categorías

Los activos financieros por categorías a cierre de los ejercicios 2023 y 2022 son los siguientes (en euros):

	31/12/2023			31/12/2022		
	Largo plazo	Corto plazo	Total	Largo plazo	Corto plazo	Total
Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas (Nota 6.1)	9.675.384	-	9.675.384	8.197.426	-	8.197.426
Inversiones financieras	-	-	-	-	-	-
Activos financieros por operaciones no comerciales	9.675.384	-	9.675.384	8.197.426	-	8.197.426
Deudores comerciales no corrientes (Nota 6.1)	-	-	-	-	-	-
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (Nota 6.1)	-	-	-	-	-	-
Clientes, empresas del Grupo y Asociadas (Nota 6.1 y 10.1)	-	89.364	89.364	-	92.825	92.825
Deudores varios	-	-	-	-	-	-
Efectivo	-	182.337	182.337	-	272.401	272.401
Activos financieros por operaciones comerciales	-	271.701	271.701	-	356.226	356.226
Total activos financieros	9.675.384	271.701	9.947.085	8.197.426	356.226	8.553.652

Dentro de los saldos con empresas del Grupo a 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Ver nota 10.), la Sociedad recoge, principalmente, los siguientes saldos:

- La participación en Poppysle, LDA por importe de 0 euros (5.000 euros al 31 de diciembre de 2022). La empresa fue liquidada en 2023.
- La participación en CIL Suomi por importe de 6.192.426 euros (6.192.426 euros al 31 de diciembre de 2022).
- La participación en Verlag Das Beste GmbH por importe de 3.482.958 euros (2.000.000 euros al 31 de diciembre de 2022). En el ejercicio 2023, se ha procedido a aportar a Verlag Das Beste GmbH una cuenta a cobrar pendiente, líquida y vencida por importe de 1.482.958 euros que la Sociedad ostentaba contra dicha filial a la fecha de la aportación de la que una parte había sido adquirida por importe de 1.338.958 euros
- Cuentas a cobrar con empresas del Grupo por importe de 89.364 euros (de 92.825 euros al 31 de diciembre de 2022).

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

6.4.- Pasivos financieros por categorías

Los pasivos financieros por categorías a cierre de los ejercicios 2023 y 2022 son los siguientes (en euros):

	31/12/2023			31/12/2022		
	Corto plazo	Largo plazo	Total	Corto plazo	Largo plazo	Total
Deudas con empresas del Grupo y Asociadas (Nota 10.1)	-	-	-	-	-	-
Deudas con entidades de crédito y otras deudas	69.113	-	69.113	106.653	59.040	165.693
Pasivos financieros por operaciones no comerciales	69.113	-	69.113	106.653	59.040	165.693
Proveedores	3.238	-	3.238	1.558	-	1.558
Proveedores empresas del Grupo (Nota 10.1)	5.522	-	5.522	6.551	-	6.551
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	18.400	-	18.400	36.399	-	36.399
Pasivos financieros por operaciones comerciales	27.160	-	27.160	44.508	-	44.508
Total pasivos financieros a coste amortizado	96.273	-	96.273	151.161	59.040	210.201

6.5.- Información sobre el periodo medio de pago a proveedores

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

	2023	2022
Saldo medio acreedores	8.435	8.152
Compras netas y gastos servicios exteriores	77.014	73.575
Periodo medio de pago a proveedores	39,97	40,44

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

Se consideran proveedores, a los exclusivos efectos de dar la información prevista en esta Resolución, a los acreedores comerciales por deudas con suministradores de bienes o servicios, incluidos en las partidas "Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar" del pasivo corriente del balance de situación abreviado adjunto.

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

El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad en el ejercicio 2023 y 2022 según la ley 15/2010 de 5 de julio, que modifica la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, es de 60 días. No obstante, la Ley 11/2013, de 26 de julio, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, modificó la ley 3/2004, estableciendo el plazo máximo legal de pago en 30 días, ampliable por pacto entre las partes con un límite de 60 días naturales. En consecuencia, la Sociedad ha tomado como referencia 60 días en ambos ejercicios.

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

7 Arrendamientos Operativos

Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad tiene contratadas con los arrendadores las siguientes cuotas de arrendamiento mínimas, de acuerdo con los actuales contratos en vigor, sin tener en cuenta repercusión de gastos comunes, incrementos futuros por IPC, ni actualizaciones futuras de rentas pactadas contractualmente en euros:

	2023	2022
De un año a cinco años	-	-
Menos de un año	20.647	20.242
Total	20.647	20.242

El importe de las cuotas de arrendamiento operativos reconocidas como gasto en los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente, en euros:

	2023	2022
Pagos mínimos por arrendamiento	25.207	24.834
Total	25.207	24.834

8 Patrimonio Neto

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2023, el capital asciende a 1.050.000 euros representado por 1.050.000 participaciones de valor un euro cada una, totalmente suscritas y desembolsadas.

La composición del capital de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	Porcentaje
CIL.Marketing Directo, S.L.	92,00
Otros	8,00
	100,00

Las participaciones no cotizan en bolsa.

Prima de asunción

La prima de asunción tiene las mismas restricciones y puede destinarse a los mismos fines que las reservas voluntarias de la Sociedad, incluyendo su conversión en capital social.

Reserva legal

De acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse a la reserva legal una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social. La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado y, salvo para la finalidad mencionada anteriormente y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva sólo podrá destinarse a la compensación de pérdidas y siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

Al cierre del ejercicio 2023 esta reserva se encuentra constituida en su totalidad.

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

9 Administraciones Públicas y situación Fiscal

9.1 Saldos con las Administraciones Públicas

El detalle de los saldos con las Administraciones Públicas para los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente en euros:

	2023	2022
Administraciones Públicas, deudoras		
Activos por impuestos diferido	7.083	100.793
Hacienda Pública deudor por devolución impuestos	6.515	2.919
Hacienda Pública deudor por IVA	-	-
Administraciones Públicas, deudoras	13.598	103.712
Administraciones Públicas, acreedoras		
Hacienda Pública acreedor por IVA	26.680	34.455
Hacienda Pública retenciones practicadas	32.667	15.654
Hacienda Pública acreedora por impuesto de sociedades	-	-
Organismo de la Seguridad Social	7.634	11.047
Administraciones Públicas, acreedoras	66.981	61.156

9.2 Conciliación entre resultado contable y gasto por impuesto sobre sociedades

La conciliación entre el resultado contable y el gasto por impuesto sobre sociedades para los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente en euros:

	2023	2022
Resultado contable antes de impuestos	2.996.026	1.010.949
Diferencias Permanentes		
	(412.868)	
Exención Dividendos por doble imp. Interna.	(2.208.317)	(760.000)
Base Imponible	374.840	250.949
Bases imponibles negativas	(374.840)	(250.949)
Cuota al 25%	(93.710)	(62.737)
Deducciones:		
Por doble imposición	-	-
Retenciones y pagos a cuenta:	6.515	1.440
Total cuota a pagar	(93.710)	(62.737)
Ingreso (gasto) por impuesto corriente	(93.710)	(62.737)
Total gasto por impuesto reconocido en la cuenta de pérdidas y ganancias	(93.710)	(62.737)

El tipo general aplicable actualmente al Impuesto sobre Sociedades es del 25%.

El Administrador Único estima que la propia generación futura de resultado permitirá realizar las diferencias temporales, cuyo movimiento con su correspondiente efecto impositivo referido al 31 de diciembre de 2023, es como sigue en euros:

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

	Euros				
	01.01.23	Diferencias Positivas	Diferencias Negativas	Ajuste IS	31.12.23
Bases negativas	403.172	-	(374.840)	-	28.332
Activo por impuesto diferido	100.793	-	(93.710)	-	7.083

En concreto, el plazo de recuperación estimado asciende a 1 año.

A partir del resultado contable obtenido, se calcula la base imponible fiscal, teniendo en cuenta las diferencias temporarias estimadas.

9.3 Ejercicios abiertos a inspección

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al cierre del ejercicio 2023 la Sociedad tiene abiertos a inspección los ejercicios 2019 y siguientes del Impuesto sobre Sociedades, y los ejercicios 2020 y siguientes para los demás impuestos que le son de aplicación.

El Administrador Único considera que se han practicado adecuadamente las liquidaciones de los mencionados impuestos, por lo que, aún en caso de que surgieran discrepancias en la interpretación normativa vigente por el tratamiento fiscal otorgado a las operaciones, los eventuales pasivos resultantes, en caso de materializarse, no afectarían de manera significativa a las cuentas anuales abreviadas adjuntas.

10 Ingresos y Gastos

10.1 Importe neto de la cifra de negocios

El detalle de esta cuenta al cierre de los ejercicios 2023 y 2022 presenta la siguiente composición en euros:

Actividad	2023	2022
Servicios a terceros	-	-
Servicios a empresas del Grupo	684.196	744.169
Total	684.196	744.169

10.2 Aprovisionamientos

No tiene.

10.3 Otros Ingresos de Explotación

El desglose del saldo del epígrafe "Otros ingresos de explotación" de la cuenta de resultados abreviada del ejercicio 2023 y 2022 es el siguiente en euros: no ha tenido movimientos.

10.4 Gastos de Personal

Del importe que figura en la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada del ejercicio 2023, adjunta como gastos de personal 307.187 euros que corresponden a sueldos y salarios y otros conceptos asimilados (en el ejercicio 2022, 352.100 euros) y 98.075 euros corresponden a Seguridad Social a cargo de la empresa y otras cargas sociales (en el ejercicio 2022, 108.862 euros).

El desglose del saldo del epígrafe "Cargas sociales" de la cuenta de resultados de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

En euros	2023	2022
Seguridad social a cargo de la empresa	93.711	106.932
Otros	4.364	1.930
Total	98.075	108.862

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2023 y 2022 y su distribución por categorías y por sexos es la siguiente:

Categorías	2023		2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Directores	-	-	-	-
Técnicos y mandos intermedios	7	-	7	-
Administrativos y otros	1	1	1	2
Total	8	1	8	2

Las personas en plantilla no tienen reconocida ninguna discapacidad.

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

Categorías	2023		2022	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Directores	-	-	-	-
Técnicos y mandos intermedios	6	-	8	-
Administrativos y otros	-	2	1	2
Total	6	2	9	2

10.5 Otros gastos de explotación

El desglose del saldo del epígrafe "Otros gastos de explotación" de la cuenta de resultados abreviada de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente en euros:

	2023	2022
Servicios exteriores	77.014	73.575
Tributos	1.619	3.402
Otros	-	-
Total	78.633	76.977

CR

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

10.6 Resultado financiero

El desglose del resultado financiero de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente en euros:

	2023	2022
Ingresos financieros - Grupo	2.796.621	800.000
Ingresos financieros de créditos - Terceros	-	7.581
Total ingresos financieros	2.796.621	807.581
Gastos financieros de créditos - Grupo	-	-
Gastos financieros - Terceros	(1.082)	(2.094)
Total gasto financiero	(1.082)	(2.094)
Pérdidas por deterioro de instrumentos financieros	-	-
Diferencias de cambio	-	-
Resultado financiero	2.795.539	805.487

11 Operaciones con partes vinculadas

11.1 Saldos con vinculadas

Los importes de los saldos pendientes activos con empresas del Grupo y Asociadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes en euros:

Ejercicio 2023

	Saldo deudor		Saldo acreedor	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Entidad dominante	-	60.326	-	2.980
Otras empresas del Grupo	-	29.038	-	2.542
TOTAL	-	89.364	-	5.522

Ejercicio 2022

	Saldo deudor		Saldo acreedor	
	Largo plazo	Corto plazo	Largo plazo	Corto plazo
Entidad dominante	-	85.184	-	4.047
Otras empresas del Grupo	-	7.641	-	2.504
TOTAL	-	92.825	-	6.551

CIL INVERSIONES, S.L.

Memoria abreviada correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023

11.2 Operaciones con vinculadas

Las operaciones con empresas del Grupo y Asociadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes en euros:

	2023	2022
Prestación de servicios	684.196	744.169
Ingresos Financieros	2.796.621	807.581
Compra de mercaderías	-	-
Servicios Exteriores	58.996	62.573
Gastos financieros	-	-

11.3 Retribuciones al Administrador Único y a la Alta Dirección

- 1 La Sociedad no ha abonado al Administrador Único retribución alguna durante el ejercicio 2023. No se ha devengado en el ejercicio 2023 importe alguno en concepto de otras remuneraciones.
- 2 Asimismo, al 31 de diciembre de 2023 no existen importes anticipados, ni se han concedidos créditos, sueldos o dietas ni al Administrador Único ni a la alta dirección. Tampoco se han contraído obligaciones en materia de pensiones y de seguros de vida con el Administrador Único de la Sociedad ni sus representantes.
- 3 Adicionalmente, durante el ejercicio 2023 ni el Administrador Único de la Sociedad, ni las personas vinculadas al mismo, han mantenido participaciones en el capital de sociedades distintas con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social del grupo en que consolida. Asimismo, no han realizado ni realizan actividades por cuenta propia o ajena del mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social del grupo en que consolida.

12 Hechos posteriores

A la fecha de formulación de las cuentas anuales abreviadas no se han producido acontecimientos relevantes posteriores al cierre del ejercicio que afecten significativamente a las cuentas anuales abreviadas.

ANEXO I: Detalle de Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas a 31 de diciembre de 2023

Sociedad	Domicilio	Actividad	% Derechos de Voto		Euros						
			2023		Valor Neto en Libros	Capital Social	Reservas	Resultado Negativo de Ejercicios Anteriores	Dividendos recibidos	Resultado de Explotación (*)	Beneficio Neto (*)
			Directos	Indirectos							
CIL SUOMI (**)	PL/PO Box 106 Pitäjänmäentie,14, FI 00381	Edición, promoción y distribución de libros y otros productos	100,00%	100,00%	6.192.426	100.000	910.029	-	-	(764.796)	(768.106)
VERLAG DAS VESTE (**)	Vorderbergstrabe, 6; 70191 Stuttgart Germany	Servicios Administración, Consultoría y explotación de marcas y bienes	100,00%	100,00%	3.482.958	25.000	1.934.680	-	-	(1.361.678)	(863.837)

(*) El Beneficio neto, así como el resultado de explotación, están formados íntegramente por operaciones continuadas.

(**) Sociedad auditada al 31 de diciembre de 2023.

ANEXO I: Detalle de Inversiones en empresas del Grupo y Asociadas a 31 de diciembre de 2022

Sociedad	Domicilio	Actividad	% Derechos de Voto		Euros						
			2022		Valor Neto en Libros	Capital Social	Reservas	Resultado Negativo de Ejercicios Anteriores	Dividendos recibidos	Resultado de Explotación (*)	Beneficio Neto (*)
			Directos	Indirectos							
CIL SUOMI (**)	PL/PO Box 106 Pitäjänmäentie,14, FI 00381	Edición, promoción y distribución de libros y otros productos	100,00%	100,00%	6.192.426	1.850.067	198.589	(421.548)	-	(1.274.068)	(617.079)
POPYPYSLI (***)	Av. Arriga, 73-1.º 9000-060 Funchal, Madeira, Portugal	Servicios Administración, Consultoría y explotación de marcas y bienes	100,00%	100,00%	5.000	5.000	1.285.456		800.000	1.042.093	1.106.224
VERLAG DAS VESTE (*)	Vorderbergstrabe, 6; 70191 Stuttgart Germany	Servicios Administración, Consultoría y explotación de marcas y bienes	100,00%	100,00%	2.000.000	25.000	3.948.011		-	(4.510.377)	(3.496.289)

(*) El Beneficio neto, así como el resultado de explotación, están formados íntegramente por operaciones continuadas.

(**) Sociedad auditada al 31 de diciembre de 2022.

CIL INVERSIONES, S.L.

Formulación de las Cuentas Anuales Abreviadas

Las Cuentas Anuales correspondientes al ejercicio 2023 han sido formuladas por el Administrador Único de CIL Inversiones, S.L. el 19 de marzo de 2024, para su posterior aprobación por la Junta General de Socios.

Administrador Único

Firma

S.A. DE PROMOCION Y EDICIONES

(Representada por D. Ignacio Reiris Rico)