

Informe de auditoría de cuentas anuales consolidadas



Informe de auditoría de cuentas anuales consolidadas

A los accionistas de Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A. (Mercasa)

1. Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A. (Mercasa) (la sociedad dominante) y sociedades dependientes (el Grupo) que comprenden el balance de situación consolidado al 31 de diciembre de 2009, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la memoria consolidada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad dominante. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales consolidadas en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales consolidadas y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas. Nuestro trabajo no incluyó el examen de las cuentas anuales de 2009 de algunas sociedades del grupo y asociadas, cuyos activos y fondos propios proporcionales consolidados representan respectivamente un 17,58% y un 36% de las correspondientes cifras consolidadas. Las mencionadas cuentas anuales han sido examinadas por otros auditores (ver nota 1), y nuestra opinión expresada en este informe sobre las cuentas anuales consolidadas de Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A. y sociedades dependientes se basa, en lo relativo a dichas sociedades, únicamente en los informes de otros auditores.
2. De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores de la sociedad dominante presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance consolidado, de la cuenta de pérdidas

y ganancias consolidada, del estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, del estado de flujos de efectivo consolidado y de la memoria consolidada, además de las cifras del ejercicio 2009, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2009. Con fecha 23 de abril de 2009 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2008 en el que expresamos una opinión con salvedades.

3. El borrador del informe de auditoría emitido por otros auditores sobre las cuentas anuales de Mercasevilla al 31 de diciembre de 2009 incluye limitaciones al alcance e incertidumbres, siendo un extracto de las más relevantes a los efectos de nuestro informe las siguientes:

a) Limitación al alcance por la falta de contestación de la Dirección General de Empleo de la Junta de Andalucía y de la compañía aseguradora en relación con los importes pendientes de pago como consecuencia de las pólizas de seguro suscritas con el objeto de cumplir las obligaciones contraídas por la sociedad en el marco de los expedientes de regulación de empleo firmados. A 31 de diciembre de 2009 Mercasevilla tiene registrado un pasivo por importe de 9 millones de euros equivalente a la totalidad de la prima que se preveía pagaría la Junta de Andalucía en relación al expediente de regulación de empleo de 2007. Asimismo, existe una limitación al alcance por la falta de contestación de la sociedad Samma Desarrollos Urbanísticos, S.A. cuyo saldo al 31 de diciembre de 2009 asciende a 6 millones de euros.

b) Incertidumbre sobre la resolución de la revisión que se está llevando a cabo por parte de las autoridades judiciales de la adjudicación mediante concurso público de un derecho de opción de compra sobre la totalidad de los terrenos propiedad de la sociedad, que fue adjudicado en 2006 a la sociedad Samma Desarrollos Urbanísticos, S.A.

c) Incertidumbre sobre la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, dado que se encuentra inmersa en causa de disolución y tiene un fondo de maniobra negativo.

En consecuencia, a la fecha de este informe no nos es posible determinar el efecto que dichas limitaciones e incertidumbres pudiesen tener finalmente en el valor patrimonial integrado de Mercasevilla en las cuentas anuales consolidadas de Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A. y sociedades dependientes para el ejercicio anual terminado al 31 de diciembre de 2009.

4. La mayor parte de las sociedades que forman el Grupo Mercasa operan bajo el régimen administrativo de empresas mixtas municipales, cuyos patrimonios, generalmente al término de 50 años a partir de su constitución, deben revertir a las Corporaciones Locales de las ciudades donde están situadas, previa amortización de su capital social no municipal. Los administradores de Mercasa presentan las cuentas anuales consolidadas aplicando, de acuerdo con los criterios descritos en la nota 2.b de la memoria, los métodos de integración global o de puesta en equivalencia a las inversiones que Mercasa posee en estas sociedades y que ascienden a un importe de 51 millones de euros. Debido a que, hasta la fecha, no se encuentran suficientemente definidas las condiciones en que se producirá la reversión de los patrimonios correspondientes a estas sociedades, que se encuentran en la actualidad materializados principalmente en inmovilizaciones materiales, existe una incertidumbre sobre la recuperación por parte de Mercasa del valor de los mismos. Estas sociedades representan un total de 85 millones de euros en las reservas de consolidación y 5 millones de euros en los resultados consolidados del ejercicio.
5. En nuestra opinión, basada en nuestra auditoría y en los informes de otros auditores (ver nota 1), excepto por los efectos de cualquier ajuste que pudiera ser necesario si se conociera el desenlace final de las incertidumbres descritas en los párrafos 3 y 4 anteriores, las cuentas anuales consolidadas adjuntas del ejercicio 2009 expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio consolidado y de la situación financiera consolidada de Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A. y sociedades dependientes al 31 de diciembre de 2009 y de los resultados consolidados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto consolidado y de los flujos de

efectivo consolidados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados en la normativa española que resultan de aplicación y que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

6. El informe de gestión consolidado adjunto del ejercicio 2009 contiene las explicaciones que los administradores de la sociedad dominante (Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A.) consideran oportunas sobre la situación del Grupo consolidado, la evolución de sus negocios y sobre otros asuntos y no forma parte integrante de las cuentas anuales consolidadas. Hemos verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2009. Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación del informe de gestión consolidado con el alcance mencionado en este mismo párrafo y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables de Empresa Nacional Mercados Centrales de Abastecimiento, S.A. y sociedades dependientes.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Miguel Martín-Rabadán
Socio – Auditor de Cuentas

28 de abril de 2010

Activo

Balance (en miles de euros)

A) ACTIVO NO CORRIENTE	281.006
I. Inmovilizado intangible	971
II. Inmovilizado material	50.876
III. Inversiones inmobiliarias	74.378
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	153.477
V. Inversiones financieras a largo plazo	986
VI. Activos por impuesto diferido	280
VII. Deudores comerciales no corrientes	38
B) ACTIVO CORRIENTE	41.352
II. Existencias	16
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.974
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	11.231
V. Inversiones financieras a corto plazo	15.091
VI. Periodificaciones a corto plazo	91
VII. Efectivo y otros activos liquidos equivalentes	9.949
TOTAL ACTIVO (A + B)	322.358

Patrimonio neto y pasivo

A) PATRIMONIO NETO	306.588
A1) Fondos propios	285.367
I. Capital	153.942
III. Reservas	42.354
IV. Reservas Soc. consolidadas por integracion global	-2.816
V. Reservas Soc. consolidadas puestas en equivalencia	83.198
VII. Resultado del ejercicio sociedad dominante	8.689
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	–
A2) Ajustes por cambios de valor	–
A3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos. Consolidacion	10.285
A4) Socios Externos	10.936
B) PASIVO NO CORRIENTE	4.849
I. Provisiones a largo plazo	–
II. Deudas a largo plazo	–
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	489
IV. Pasivos por impuesto diferido	2.676
V. Periodificaciones a largo plazo	1.684
C) PASIVO CORRIENTE	10.921
II. Provisiones a corto plazo	4
III. Deudas a corto plazo	6.509
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	97
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.263
VI. Periodificaciones a corto plazo	48
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	322.358

Cuenta de resultados consolidados (en miles de euros)

A) OPERACIONES CONTINUADAS	
1. Importe neto de la cifra de negocios	27.925
3. Trabajos efectuados por la empresa para su activo	104
4. Aprovisionamientos	-6.762
5. Otros ingresos de explotación	607
6. Gastos de personal	-8.695
7. Otros gastos de explotación	-6.829
8. Amortización del inmovilizado	-4.751
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	109
10. Excesos de provisiones	255
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-14
12. Deterioro o resultado por enajenaciones de participaciones consolidadas	-
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	1.949
13. Ingresos financieros	1.001
14. Gastos financieros	-45
15. Variación del valor razonable en instrumentos financieros	-
16. Diferencias de cambio	-10
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-
A.2) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)	946
18. Otras partidas de grupos consolidados (Rtdo. Soc. puestas en equivalencia)	6.736
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A1+A2+18)	9.631
21. Impuestos sobre beneficios	-495
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A3+21)	9.136
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A4+22)	9.136
Resultado atribuido a la sociedad dominante	8.689
Resultado atribuido a socios externos	-447

A) Estado de ingresos y gastos consolidados reconocidos correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2009 (en miles de euros)

A) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	9.136
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	
I. Por valoración instrumentos financieros	–
1. Activos financieros disponibles para la venta	–
2. Otros ingresos / gastos	–
II. Por coberturas de flujos de efectivo	–
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	668
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	–
V. Diferencias de conversión	–
VI. Efecto impositivo	-184
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO (I+II+III+IV+V+VI)	484
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	
VII. Por valoración de instrumentos financieros	–
VIII. Por coberturas de flujos de efectivo	–
IX. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-722
X. Diferencia de conversión	–
XI. Efecto impositivo	177
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA (VI+VII+VIII+IX+X+XI)	-545
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A+B+C)	9.075

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto (en miles de euros)

	Capital		Reservas y resultado ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio atribuido a la soc. dominante	Reservas sociedades consolidadas	Subvenciones donaciones y legados recibidos	Socios externos	TOTAL
	Escriturado	Resto						
Al 31 de diciembre de 2007	153.942	–	39.494	10.661	75.967	–	–	280.064
I. Ajustes por impacto PGC 2007	–	–	–	–	-651	10.226	10.407	19.982
II. Ajustes por errores 2007	–	–	–	–	–	–	–	–
Al 1 de enero de 2008	153.942	–	39.494	10.661	75.316	10.226	10.407	300.046
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	–	–	–	14.485	–	120	518	15.123
II. Operaciones con socios o propietarios	–	–	481	-4.812	–	–	-209	-4.540
1. Aumentos (reducciones) de capital	–	–	–	–	–	–	–	–
2. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto	–	–	–	–	–	–	–	–
3. Distribución de dividendos	–	–	–	–	–	–	–	–
6. Adquisiciones (ventas) de socios externos	–	–	481	-4.812	–	–	-209	-4.540
III. Otras variaciones del patrimonio neto	–	–	34	-5.849	5.815	–	–	–
Al 31 de diciembre de 2008	153.942	–	40.009	14.485	81.131	10.346	10.716	310.629
II. Ajustes por errores ejercicios anteriores	–	–	–	–	-5.640	–	–	-5.640
Al 1 de enero de 2009	153.942	–	40.009	14.485	75.491	10.346	10.716	304.989
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	–	–	–	8.689	–	-61	447	9.075
II. Operaciones con socios o propietarios	–	–	716	-7.156	–	–	-205	-6.645
1. Aumentos (reducciones) de capital	–	–	–	–	–	–	–	–
2. Conversión pasivos financieros en patrimonio neto	–	–	–	–	–	–	–	–
3. Distribución de dividendos	–	–	–	–	–	–	–	–
6. Adquisiciones (ventas) de socios externos	–	–	716	-7.156	–	–	-205	-6.645
III. Otras variaciones del patrimonio neto	–	–	1.629	-7.329	4.891	–	-22	-831
Al 31 de diciembre de 2009	153.942	–	42.354	8.689	80.382	10.285	10.936	306.588

Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2009

(en miles de euros)

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	13.964
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	9.630
2. Ajustes del resultado	-2.483
a) Amortización del inmovilizado (+)	4.751
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	819
c) Variación de provisiones (+/-)	-255
d) Imputación de subvenciones (-)	-109
e) Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado	2
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	-
g) Ingresos financieros (+/-)	-1.001
h) Gastos financieros (+)	45
i) Diferencias de cambio (+/-)	10
j) Variación de valor razonable de instrumentos financieros (+/-)	-
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	-9
l) Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia – neto de dividendos (+/-)	-6.736
3. Cambios en el capital corriente	2.028
a) Existencias (+/-)	1
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	2.026
c) Otros activos corrientes (+/-)	356
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	454
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	-687
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	-122
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	4.789
a) Pagos de intereses (-)	-43
b) Cobros de dividendos (+)	4.261
c) Cobros de intereses (+)	1.090
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	-995
e) Otros pagos (cobros) (-/+)	476
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	13.964

B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-5.614
6. Pagos de inversiones (-)	-18.807
a) Empresas del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	-1694
b) Empresas multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	-
c) Empresas asociadas	-600
d) Inmovilizado intangible	-199
e) Inmovilizado material	-5.047
f) Inversiones inmobiliarias	-585
g) Otros activos financieros	-10.682
h) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-
i) Adquisición de participaciones de socios externos	-
j) Otros activos	-
7. Cobros por desinversiones (+)	13.193
a) Empresas del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	7.679
b) Empresas multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas	-
c) Empresas asociadas	-
d) Inmovilizado intangible	-
e) Inmovilizado material	-
f) Inversiones inmobiliarias	-
g) Otros activos financieros	5.514
h) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-
i) Adquisición de participaciones de socios externos	-
j) Otros activos	-
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	-5.614

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-7.816
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	-
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	-
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	-
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	-
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	-
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-1.354
a) Emisión:	109
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	-
2. Deudas con entidades de crédito (+)	-
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	3
4. Otras deudas (+)	106
b) Devolución y amortización de:	-1.463
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)	-
2. Deudas con entidades de crédito (-)	-1.363
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-100
4. Otras deudas (-)	-
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	-6.462
a) Dividendos (-)	-6.462
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	-
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	-7.816
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	-
E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)	534
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	9.415
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	9.949