

## MEMÒRIA 2022

### **1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

#### **COL·LEGI DE SECRETARIS, INTERVENTORS I TRESORERS D'ADMINISTRACIÓ LOCAL DE LLEIDA**

Corporació de dret públic, constituïda a l'empara de la Llei 2/1974, de 13 de febrer, sobre col·legis professionals, per temps indefinit i domiciliada a AV SEGRE 5 1 2, CP 25007, a la població de LLEIDA, lloc on desenvolupa la seva activitat, amb la identificació fiscal Q2566006I i que dedica els seus recursos de capital i humans a l'ordenació de l'exercici professional i la defensa dels interessos dels seus col·legiats. És un ens parcialment exempt i tributarà per l'impost sobre societats com a tal.

La moneda funcional és l'Euro.

### **2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

Els comptes anuals es formulen en el model PIMES per complir-se els requisits establerts en el Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.

Els estats financers adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables. L'estructura del Balanç i Compte de Pèrdues i Guanyos estan desenvolupats d'acord amb l'esquema dels articles 34 al 39 de la Secció Segona, del Títol III del Llibre Primer del Codi de Comerç, i el Reial decret 1515/2007 en el qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.

#### 1. Imatge fidel

- a) Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.
- b) S'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable per a la consecució d'aquesta imatge fidel.
- c) No s'estima necessari subministrar informació complementària, addicional a la preceptuada per les disposicions legals per a la consecució de la imatge fidel, sens perjudici que es pugui incloure informació diversa per ampliar o facilitar la comprensió d'alguns determinats apartats.

#### 2. Principis comptables

Els comptes anuals s'han formulat aplicant els principis comptables establerts pel Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1515/2007 del 16 de desembre.

#### 3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

L'òrgan d'administració no té coneixement de riscos concrets que puguin alterar significativament el valor dels actius o passius en l'exercici següent, per la qual cosa entén que no hi ha necessitat de realitzar estimacions d'incertesa a la data de tancament de l'exercici.

#### 4. Elements recollits en diverses partides.

No hi ha cap element patrimonial recollit en diverses partides.

#### 5. Canvis en criteris comptables.

Els criteris comptables aplicats són resultat de l'aplicació de les normes de valoració incloses en la segona part del PGC. Durant aquest exercici no s'ha produït cap canvi en els criteris comptables.

#### 6. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors en exercicis anteriors.

### **3.- APLICACIÓ DE RESULTATS**

1. L'òrgan d'Administració elevarà la següent proposta de distribució de resultats a la Junta General Ordinària:

<b>BASES DE REPARTIMENT</b>	Exercici 2022	Exercici 2021
Pèrdues i guanys	10.427,66	26.655,00
Romanent	0,00	0,00
Reserves Voluntàries	0,00	0,00
Altres reserves de lliure disposició	0,00	0,00
<b>Total Base Repartiment</b>	<b>10.427,66</b>	<b>26.655,00</b>

<b>DISTRIBUCIÓ</b>	Exercici 2022	Exercici 2021
A reserva legal	0,00	0,00
A reserves per fons de comerç	0,00	0,00
A reserves especials	0,00	0,00
A reserves voluntàries	0,00	0,00
A reserves de capitalització	0,00	0,00
A reserves d'anivellament	0,00	0,00
A altres reserves	0,00	0,00
Dividends	0,00	0,00
A compensació pèrdues exercici anterior	0,00	0,00
A romanent	10.427,66	26.655,00
A una altra aplicació	0,00	0,00
<b>Total distribució</b>	<b>10.427,66</b>	<b>26.655,00</b>

2. Durant l'exercici econòmic no s'ha acordat per la Junta General ni per l'òrgan d'administració de l'entitat, la distribució de quantitats a compte de dividends.

### **4.- NORMES DE VALORACIÓ**

Els criteris comptables aplicats en la valoració de les diferents partides que integren els estats financers, en termes generals, estan basats en els principis comptables generalment acceptats, desenvolupats en les normes de valoració donades en la nova redacció dels articles 38 i 39 de la Secció Segona, del Títol III, del Llibre Primer del Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat.

#### **Immobilitzat intangible:**

Es reconeixen aquí aquests actius sempre que compleixin el criteri d'identificabilitat, sigui per ser separables, sigui per sorgir de drets legals o contractuals. Es valoren inicialment a preu d'adquisició (que inclou totes les despeses addicionals fins a la seva posada en condicions de funcionament), o bé

a cost de producció (preu de matèries primeres i consumibles, més els costos directament imputables i la fracció corresponent de costos indirectes).

Per a la valoració posterior, si l'immobilitzat intangible té vida útil indefinida –la qual cosa succeeix quan de l'anàlisi de tots els factors rellevants no hi hagi un límit previsible del període de generació de fluxos nets d'efectiu–, s'analitza almenys anualment el seu eventual deteriorament i es registra la corresponent provisió. Si, per contra, té vida útil definida, s'amortitza anualment segons la durada d'aquesta.

Quan existeixen fons de comerç i altres immobilitzats intangibles de vida útil indefinida, el càlcul del valor recuperable es realitza d'acord amb l'evolució de les vendes, tenint en compte per a això una anàlisi de la cartera de clients; també es té en compte la marxa dels resultats.

### **Immobilitzat material:**

Es valoren inicialment a preu d'adquisició (que inclou totes les despeses addicionals fins a la seva posada en condicions de funcionament), o bé a cost de producció (preu de matèries primeres i consumibles, més els costos directament imputables i la fracció corresponent de costos indirectes). S'inclouen els impostos indirectes quan no són recuperables, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades a l'esmentat actiu, tals com els costos de rehabilitació del lloc sobre el qual s'assenta, sempre que siguin significatives, i l'empresa hagi pogut calcular i registrar les provisions corresponents. En els immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en condicions de funcionament de l'immobilitzat material. En les operacions de permuta de caràcter comercial (diferent tipus d'actiu o fluxos diferents), l'immobilitzat material rebut es valora pel valor raonable de l'actiu lliurat més, si s'escau, les contrapartides monetàries lliurades a canvi. Quan la permuta no tingui caràcter comercial, l'immobilitzat material rebut es valoraran pel valor comptable del bé lliurat més, si s'escau, les contrapartides monetàries lliurades a canvi. Els béns d'immobilitzat rebuts en concepte d'aportació no dinerària de capital es valoren pel seu valor raonable en el moment de l'aportació.

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat material es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Les amortitzacions s'estableixen sistemàticament i racionalment segons la vida útil dels béns, i es consideren que l'aplicació de les taules fiscals i de la normativa que hi fa referència s'ajusta a la depreciació real i obsolescència.

Quan, com a mínim al tancament de l'exercici, l'empresa detecta que s'han produït pèrdues per deteriorament en algun bé (valor comptable d'un bé supera el seu import recuperable, entès aquest com l'import més gran entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús), comptabilitza llavors les corresponents correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir.

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs que l'empresa porta a terme per a si mateixa, es carreguen en els comptes de despeses que corresponguin. Els comptes d'immobilitzacions materials en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per l'empresa per a si mateixa.

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé en la mesura que suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, donant-se de baixa el valor comptable dels elements que s'hagin substituït.

En els arrendaments operatius, les inversions realitzades per l'arrendatari que no siguin separables de l'actiu arrendat o cedit en ús, es comptabilitzen com a immobilitzats materials quan compleixin la definició d'actiu. L'amortització d'aquestes inversions es realitza en funció de la seva vida útil que serà la durada del contracte d'arrendament o cessió -inclòs el període de renovació quan existeixin evidències que suportin que aquesta es produirà-, quan aquesta sigui inferior a la vida econòmica de l'actiu.

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, aquest acord es defineix com a arrendament financer. En el moment inicial, es registra un actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que prenent-se el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

En els arrendaments operatius (això és, en els arrendaments no financers) els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu són considerats, respectivament, com a ingrés i despesa de l'exercici en el qual aquests es meritin, imposant-se al compte de pèrdues i guanys.

## **Instruments financers:**

### A. Actius financers

Classificació i valoració:

#### A.1 Préstecs i partides a cobrar:

En aquesta categoria es classifiquen, llevat que sigui aplicable el que disposen els apartats 3 i 4 següents, els:

- a) Crèdits per operacions comercials: són aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: són aquells actius financers que, no essent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

A.1.1 Valoració inicial. Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

A.1.2 Valoració posterior. Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant l'anterior, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, s'haguessin valorat inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per l'esmentat import, llevat que s'haguessin deteriorat.

A.1.3. Deteriorament del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un crèdit, o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que poden venir motivats per la insolvència del deutor. La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'emprarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es podran utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

No obstant tot l'anterior, es respectaran en la mesura del possible els criteris establerts en la normativa fiscal per poder procedir a la deduïbilitat d'aquest deteriorament en la base imposable.

## A.2 Inversions mantingudes fins al venciment

Es poden incloure en aquesta categoria els valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que l'empresa té la intenció efectiva i la capacitat de conservar-los fins al seu venciment.

A.2.1. Valoració inicial. És el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles.

A.2.2. Valoració posterior. Pel seu cost amortitzat.

A.2.3. Deteriorament del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'hauran d'efectuar les correccions valoratives aplicant els criteris assenyalats a l'apartat 1.3 anterior.

No obstant l'anterior, es respectaran en la mesura del possible els criteris establerts en la normativa fiscal per poder procedir a la deduïbilitat d'aquest deteriorament en la base imposable.

## A.3 Actius financers mantinguts per negociar

Es considera que un actiu financer es posseeix per negociar quan s'origini o adquireixi amb el propòsit de vendre'l en el curt termini, formi part d'una cartera d'instruments financers per obtenir guanys en el curt termini, o bé sigui un instrument financer derivat (sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni un instrument de cobertura).

A.3.1. Valoració inicial. Per el valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

A.3.2. Valoració posterior. Per el seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputaran en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

A.4. Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Recull els actius financers híbrids. També es podran incloure els actius financers que designi l'empresa en el moment del reconeixement inicial per a la seva inclusió en aquesta categoria.

A.5. Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

A.5.1. Valoració inicial. Si valoraran inicialment al cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, si existís una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, es considerarà com a cost de l'esmentada inversió el valor comptable que hauria de tenir la mateixa immediatament abans que l'empresa passi a tenir aquesta qualificació.

A.5.2. Valoració posterior. Pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'aplicarà el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen iguals drets.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminuirà el valor comptable dels respectius actius. Aquest cost es determinarà aplicant alguna fórmula valorativa de general acceptació.

A.5.3. Deteriorament del valor. L'import de la correcció valorativa serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com l'import més gran entre el seu valor raonable menys els costos de vena i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Llevat de millor evidència de l'import recuperable de les inversions, en l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es prendrà en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració. Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió, es registraran com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament tindrà com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor. No obstant això, en el cas que s'hagués produït una inversió en l'empresa, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i amb anterioritat a aquesta qualificació, s'haguessin realitzat ajustaments valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de tal inversió, els esmentats ajustaments tindran el tractament previst a tal efecte en el Pla General de Comptabilitat.

No obstant tot l'anterior, es respectaran en la mesura del possible els criteris establerts en la normativa fiscal per poder procedir a la deduïbilitat d'aquest deteriorament en la base imposable.

A.6. Actius financers disponibles per a la venda.

En aquesta categoria s'inclouen els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'hagin classificat en cap de les categories anteriors.

A.6.1. Valoració inicial. Pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

A.6.2. Valoració posterior. Els actius financers disponibles per a la venda es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer és baixa del balanç o es deteriora, oment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

A.6.3. Deteriorament del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries quan s'adverteixi que:

a) en el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o

b) en el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu. En tot cas, es presumirà que l'instrument s'ha deteriorat davant d'una caiguda d'un any i mig i d'un quaranta per cent en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconegut en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració.

Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementés el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registrarà l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

No obstant tot l'anterior, es respectaran en la mesura del possible els criteris establerts en la normativa fiscal per poder procedir a la deduïbilitat d'aquest deteriorament en la base imposable.

#### A.7. Baixa d'actius financers

L'empresa dona de baixa un actiu financer, o part d'aquest, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

## B. Passius financers

Suposen per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables. També és un passiu financer tot contracte que pugui ser liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa.

### B.1. Dèbits i partides a pagar

Recullen:

- a) Dèbits per operacions comercials: són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa, i
- b) dèbits per operacions no comercials: són aquells passius financers que, no essent instruments derivats, no tenen origen comercial.

B.1.1. Valoració inicial: Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

B.1.2. Valoració posterior: Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import.

### B.2. Passius financers mantinguts per negociar

Es considera que un passiu financer es posseeix per negociar quan:

- a) S'emeti principalment amb el propòsit de readquirir-lo en el curt termini.
- b) Formi part d'una cartera d'instruments per obtenir guanys en el curt termini, o
- c) Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Valoració inicial i posterior: En la valoració dels passius financers inclosos en aquesta categoria s'aplicaran els criteris assenyalats per als actius financers mantinguts per negociar.

### B.3. Altres passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers híbrids.

### B.4. Baixa de passius financers

L'empresa dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'hagi extingit. També dona de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer que s'hagi donat de



baixa i la contraprestació pagada, es reconeixerà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

### C. Instruments de patrimoni propi

Un instrument de patrimoni és qualsevol negoci jurídic que evidencia, o reflecteix, una participació residual en els actius de l'empresa que els emet un cop deduïts tots els seus passius. En el cas que l'empresa realitzi qualsevol mena de transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, l'import d'aquests instruments es registrarà en el patrimoni net, com una variació dels fons propis, i en cap cas són reconeguts com a actius financers de l'empresa ni es registra cap resultat en el compte de pèrdues i guanys.

Les despeses derivades d'aquestes transaccions, incloses les despeses d'emissió d'aquests instruments, com ara honoraris de lletrats, notaris, i registradors; impressió de memòries, butlletins i títols; tributs; publicitat; comissions i altres despeses de col·locació, es registraran directament contra el patrimoni net com a menors reserves.

Les despeses derivades d'una transacció de patrimoni propi, de la qual s'hagi desistit o s'hagi abandonat, es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

### **Existències:**

Valoració inicial: Els béns i serveis compresos en les existències es valoren pel seu cost, sigui el preu d'adquisició sigui el cost de producció, els quals inclouen els impostos indirectes que graven les existències quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública. També s'inclouen les despeses financeres quan es necessiti un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes.

a) Preu d'adquisició: inclou l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars així com els interessos incorporats al nominal dels debits, i s'afegeixen totes les despeses addicionals que es produeixin fins que els béns es troben ubicats per a la seva venda.

b) Cost de producció de béns i/o serveis: El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte. També s'afegeix la part corresponent dels costos del període de realització indirectament imputables als productes de què es tracti, en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció, en els quals s'hagi incorregut en ubicar-los per a la seva venda i es basin en el nivell d'utilització de la capacitat normal de treball dels mitjans de producció.

Valoració posterior: Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. En el cas de les primeres matèries i altres matèries consumibles en el procés de producció, no es realitza correcció valorativa sempre que s'espera que els productes acabats als quals s'incorporin siguin venuts per sobre del cost.

### **Moneda estrangera:**

Una transacció en moneda estrangera és aquella l'import de la qual es denomina o exigeix la seva liquidació en una moneda diferent de l'euro, que és la moneda funcional d'aquesta empresa.

Valoració inicial: tota transacció en moneda estrangera es converteix a moneda funcional, mitjançant l'aplicació a l'import en moneda estrangera, del tipus de canvi de comptat, és a dir, del tipus de canvi utilitzat en les transaccions amb lliurament immediat, entre ambdues monedes, en la data de la transacció, entesa com aquella en la qual es compleixin els requisits per al seu reconeixement. Segons les circumstàncies, es pot arribar a considerar utilitzar un tipus de canvi mitjà mensual.

Valoració posterior: Quant a les partides monetàries, a tancament de l'exercici, es valoren aplicant el tipus de canvi de tancament, entès com el tipus de canvi mitjà de comptat, existent en aquesta data. Les diferències de canvi, tant positives com negatives, que s'originin en aquest procés, així com les que es produeixin en liquidar aquests elements patrimonials, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què sorgeixen.

Quant a les partides no monetàries valorades a cost històric, es valoren aplicant el tipus de canvi de la data de la transacció. Les partides no monetàries valorades a valor raonable es valoren aplicant el tipus de canvi de la data de determinació del valor raonable.

### **Impost sobre beneficis:**

L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'empresa a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici.

Les diferències temporals són aquelles derivades de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de l'empresa, en la mesura que tinguin incidència en la càrrega fiscal futura. Es classifiquen en:

- a) Diferències temporàries imposables, que són aquelles que donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals se'n deriven.
- b) Diferències temporàries deduïbles, que són aquelles que donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals se'n deriven.

En general, es reconeix un passiu per impost diferit per totes les diferències temporals imposables. I, d'acord amb el principi de prudència només es reconeixen actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

Sempre que es compleixi la condició anterior, es reconeixerà un actiu per impost diferit en els supòsits següents: a) Per les diferències temporàries deduïbles; b) Pel dret a compensar en exercicis posteriors les pèrdues fiscals; c) Per les deduccions i altres avantatges fiscals no utilitzats, que quedin pendants d'aplicar fiscalment.

En la data de tancament de cada exercici, l'empresa ha de reconsiderar els actius per impost diferit reconeguts i no reconeguts anteriorment.

Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els actius i passius per impost diferit es valoren segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa que estigui vigent o aprovada i pendent de publicació en la

data de tancament de l'exercici, i d'acord amb la forma en què racionalment es prevegi recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

#### **Ingressos i despeses:**

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada d'aquests, que, llevat d'evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

##### **\* Ingressos per vendes:**

Només es comptabilitzen els ingressos procedents de la venda de béns quan es compleixen totes i cadascuna de les condicions següents:

- a) L'empresa ha transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns, amb independència de la seva transmissió jurídica. Es presumirà que no s'ha produït l'esmentada transferència, quan el comprador posseeixi el dret de vendre els béns a l'empresa, i aquesta l'obligació de recomprar-los pel preu de venda inicial més la rendibilitat normal que obtindria un prestador.
- b) L'empresa no manté la gestió corrent dels béns venuts en un grau associat normalment amb la seva propietat, ni en reté el control efectiu.
- c) L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- d) És probable que l'empresa rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció, i
- e) els costos incorreguts o a incórrer en la transacció poden ser valorats amb fiabilitat.

##### **\* Ingressos per prestació de serveis:**

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les condicions següents:

- a) L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- b) És probable que l'empresa rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i
- d) els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

L'empresa revisarà i, si s'escau, modificarà les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació de prestació de serveis no pugui ser estimat amb fiabilitat. Quan el resultat d'una transacció que impliqui la prestació de serveis no pugui ser estimat de forma fiable, es reconeixeran ingressos, només en la quantia en què les despeses reconegudes es considerin recuperables.

#### **Provisions i contingències:**

L'empresa reconeix com a provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què es cancel·laran. Les provisions poden venir determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita. En aquest últim cas, el seu naixement se situa en l'expectativa vàlida creada per l'empresa enfront de tercers, d'assumpció d'una obligació per part d'aquella.

En la memòria dels comptes anuals s'informa sobre les contingències que tingui l'empresa relacionades amb obligacions diferents de les esmentades en el paràgraf anterior.

D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoren en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixin per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mesura que es vagin meritant. Quan es tracti de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap mena de descompte.

#### **Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni:**

L'empresa reconeix, d'una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu o com una despesa atenent la seva naturalesa, en el moment de la seva obtenció i, de l'altra, el corresponent increment en el patrimoni net si la transacció es liquida amb instruments de patrimoni, o el corresponent passiu si la transacció es liquida amb un import que estigui basat en el valor d'instruments de patrimoni.

El criteri general de valoració per a les partides derivades d'aquest tipus d'actuacions és el del valor raonable, tant en la valoració inicial com en les posteriors.

#### **Subvencions, donacions i llegats rebuts:**

1. Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents dels socis o propietaris.

Si són no reintegrables, es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

Si són reintegrables s'han de registrar com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

Pel que fa a la imputació al compte de resultats, són ingressos de l'exercici si han estat concedits per finançar dèficit d'explotació o despeses específiques. Si han estat concedits per adquirir actius de l'immobilitzat i inversions immobiliàries, s'imputen a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.; si ho han estat per adquirir existències o actius financers, són ingressos de l'exercici en què es doni l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Si, en canvi, s'han concedit per cancel·lar deutes s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es produeixi aquesta cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, cas en el qual la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

## 2. Subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, havent-se de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

### Negocis conjunts:

Quan l'empresa és particip en una explotació o en actius controlats de forma conjunta, registra en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament, així com els actius afectes a l'explotació conjunta que estiguin sota el seu control i els passius incorreguts a conseqüència del negoci conjunt. Així mateix, reconeix en el seu compte de pèrdues i guanys la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses incorregudes pel negoci conjunt, així com les despeses incorregudes en relació amb la seva participació en el negoci conjunt, i que d'acord amb el que disposa el Pla General de comptabilitat hagin de ser imputades al compte de pèrdues i guanys. En l'estat de canvis en el patrimoni net estarà integrada igualment la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li correspongui en funció del percentatge de participació establert en els acords assolits.

## 6.- ACTIUS FINANCERS

1. El valor en llibres, per a cadascuna de les categories d'actius financers a curt termini, llevat d'inversions en empreses del grup, multigrup i associades es mostra en el següent quadre de classificació, segons la seva naturalesa i la seva funció.

### b) Actius financers a curt termini, llevat del patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades

Exercici 2022	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Actius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat (430 + 470)	0,00	0,00	1.482,00	1.482,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.482,00</b>	<b>1.482,00</b>

Exercici 2021	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Actius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.426,51	2.426,51
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.426,51</b>	<b>2.426,51</b>

## 7.- PASSIUS FINANCERS

1. El valor en llibres, per a cadascuna de les categories de passius financers a curt termini, es mostren en el següent quadre de classificació segons la seva naturalesa i la seva funció:

### b) Passius financers a curt termini

Exercici 2022	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat	947,50	0,00	2.290,87	3.238,37
Passius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>947,50</b>	<b>0,00</b>	<b>2.290,87</b>	<b>3.238,37</b>

Exercici 2021	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	5.244,96	<b>5.244,96</b>
Passius financers mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.244,96</b>	<b>5.244,96</b>

2. L'import dels deutes, desglossats segons el seu període de venciment, es mostra en el quadre següent:

c) Venciment dels deutes al tancament de l'exercici 2022

	1	2	3	4	5	Més 5	TOTAL
Deutes amb entitats de crèdit	947,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>947,50</b>
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altres deutes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Deutes amb emp. Grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Creditors comercials i altres comptes a pag							
Proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altres creditors	2.290,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>2.290,87</b>
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.238,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.238,37</b>

## 8.- FONTS PROPIS

La composició d'aquest apartat és el següent:

FONS PROPIS		Exercici 2022	Exercici 2021
<b>I.</b>	<b>Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Capital escriturat	0,00	0,00
2.	Capital no exigit	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Prima d'emissió</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Reserves</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Accions i participacions en patrimoni pròpies</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>136.206,71</b>	<b>109.551,71</b>
<b>VI.</b>	<b>Altres aportacions de socis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>10.427,66</b>	<b>26.655,00</b>
<b>VIII.</b>	<b>Dividends a compte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IX.</b>	<b>Altres instruments de patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>146.634,37</b>	<b>136.206,71</b>

## 9.- SITUACIÓ FISCAL

### Impost sobre beneficis

Es tracta d'una entitat parcialment exempta i es regeix per l'article 9.3 LIS. Com a tals, s'ajustaran en el càlcul de l'impost a pagar aquelles rendes que procedeixin de les activitats exemptes així com les despeses derivades d'aquestes, tributant, per tant, per la resta de rendiments.

La despesa per l'impost sobre beneficis de l'exercici està format per dos components: la despesa per impost corrent i la despesa per impost diferit.

La despesa per impost corrent sorgeix de la cancel·lació de les retencions i pagaments a compte així com del reconeixement del passiu o actiu per impost corrent. La despesa per impost diferit es correspon amb el reconeixement i cancel·lació dels actius i passius per impost diferit.

#### Altres tributs

Les disposicions legals vigents en matèria tributària, estableixen que les liquidacions d'impostos no es consideren definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorri el termini de prescripció de quatre anys.

La direcció de l'ens entén que dels impostos a què està sotmesa l'entitat, no existeixen contingències d'importos significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

No hi ha contingències fiscals ni sobre esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecti els actius i passius fiscals registrats.

Conceptes	Augments	Disminucions	Bases
Resultat comptable de l'exercici			10.427,66
<b>Diferències permanents:</b>			
Impost sobre Societats	1.327,89	0,00	
Règim fiscal entitats parcialment exemptes (capítol XIV, títol VII LIS)	13.081,66	20.048,00	
Altres correccions al resultat del compte de pèrdues i guanys	522,34	0,00	

<b>Diferències temporals:</b>			
-------------------------------	--	--	--

<b>Correccions comptables:</b>			
--------------------------------	--	--	--

Reducció aplicada reserva capitalització			0,00
Compensació bases negatives exercicis anteriors o 50% dotació al F.R.O. (Cooperatives)			0,00
Reserva d'anivellament	0,00	0,00	
Base Imposable Impost Societats			5.311,55

#### **Resta de deduccions**

Exercici	Descripció	Reordenació pendent	Reordenació pendent 2022	Reordenació aplicada	Pendent d'aplicar	Exercici límit
2020	Límit benef. operatiu (Límit. ded. Gts. Finan.)	5.156,24	0,00	0,00	5.156,24	2025
2021	Límit benef. operatiu (Límit. ded. Gts. Finan.)	10.121,24	0,00	0,00	10.121,24	2026
2022	Límit benef. operatiu (Límit. ded. Gts. Finan.)	3.526,67	0,00	0,00	3.526,67	2027

## **10.- ALTRA INFORMACIÓ**

El nombre mitjà d'empleats, distribuïts per categories professionals, és el següent:

Descripció	Nombre mitjà empleats en l'exercici 2022	
	Homes	Dones
Empleats de tipus administratiu	0,00	0,42

Descripció	Nombre mitjà empleats en l'exercici 2021	
	Homes	Dones
	0,00	0,50

#### 11.- INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

	Exercici 2022
	DIES
Període mitjà de pagament a proveïdors	1