

# **MEMÒRIA ABREUJADA 2021**

## **MEMÒRIA ABREUJADA QUE PRESENTA ASSOCIACIÓ PETITS MÚSICS DEL MON CORRESPONENT A L' EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021**

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

ASSOCIACIÓ PETITS MÚSICS DEL MON va ser constituïda per temps indeterminat el 17 de Febrer de 2010 davant el notari D.. El seu domicili social es troba a SANT CUGAT DEL VALLE, PZ D'EN COLL 2 .

L'objecte social és segons els Estatuts de la Societat:

PETITS MÚSICS DEL MÓN és un projecte de solidaritat i cooperació cultural sortit de l'acció de Joventuts Musicals de Sant Cugat i Music Crossroad Southern Africa, que vol emfatitzar el valor de la música com llengua universal, capaç d'ajuntar diferents cultures superant barreres de diferència socials, i com eina eficaç d'integració social i via contrastada de creixement personal.

L'Entitat no participa en cap altra societat, ni té relació amb altres entitats amb les que es pugui establir una relació de grup o associada d'acord amb els requisits establerts en l'Art. 42 del Codi de Comerç i en les Normes 13ª i 15ª de la Tercera Part del Reial Decret 1514/2007 en el que es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.

La moneda funcional amb la que opera l'empresa és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura en l'apartat 3. *Normes de registre i valoració.*

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

Tant el Balanç com el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici, mostren la imatge fidel del Patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Les consideracions a tenir en compte en matèria de Bases de presentació dels Comptes Anuals en l'entitat, són les que es detallen a continuació:

#### **1. IMATGE FIDEL.**

- a) Les Comptes Anuals de l' exercici 2021 adjuntes han estat formulades pels Administradors a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de Desembre de 2021 en elles s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.
- b) No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s' hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

#### **2. PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS APLICATS.**

No s'ha aplicat cap principi comptable no obligatori.

#### **3. ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA.**

La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

#### **4. COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ.**

Els estats comptables que s'inclouen en els presents Comptes Anuals relacionen la informació econòmica-financera relativa a l'exercici actual i la *comparen* amb la de l'exercici anterior.

## **5. ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES.**

No es presenten elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç.

## **6. CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES**

No s'han realitzat en l'exercici, ajustos als comptes anuals de l'exercici 2021 per canvis de criteris comptables.

## **7. CORRECCIÓ D' ERRORS.**

Els comptes anuals de l'exercici 2021 no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

## **8. INFORMACIÓ RELATIVA.**

En determinar la informació que cal desglossar en aquesta memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2021.

## **9. EFECTES DE LA PRIMERA APLICACIÓ DE LA MODIFICACIÓ DEL PGC 2021.**

Durant l'exercici anual 2021 ha entrat en vigor noves normes comptables que, per tant, han estat tingudes en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, que no han suposat un canvi de polítiques comptables per a la societat.

## **3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Els principis comptables i normes de registre i valoració més significatius aplicats són els que es relacionen a continuació:

### **IMMOBILITZAT MATERIAL**

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més del import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionats que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de explanació i enderrocament, transport, segurs, instal·lació, muntatge i altres similars. La Societat inclou en el cost de l'*immobilitzat material* que necessita un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionats amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades a l'actiu, tals com costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions. Així com la millor estimació del valor actual de l'import contingent, no obstant això, els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat, es comptabilitzen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura en què s'incorren.

Les quantitats lliurades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material, es registren en l'actiu i els ajustos que sorgeixin per l'actualització del valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc al reconeixement d'ingressos financers, conforme es reportin. A aquest efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent en el moment inicial, és a dir, el tipus d'interès al que el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les quals resulten de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i l'efecte financer del qual no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació. La Societat no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura de tals obligacions de futur.

Després del reconeixement inicial, es comptabilitza la reversió del descompte financer associat a la provisió en el compte de pèrdues i guanys i s'ajusta el valor del passiu d'acord amb el tipus d'interès aplicat en el reconeixement inicial, o en la data de l'última revisió. Per la seva banda, la valoració inicial de l'immobilitzat material podrà veure's alterada per canvis en estimacions comptables que modifiquin l'import de la provisió

associada als costos de desmantellament i rehabilitació, una vegada reconeguda la reversió del descompte, i que podran venir motivats per:

- Un canvi en el calendari o en l'import dels fluxos d'efectiu benvolguts per cancel·lar l'obligació associada al desmantellament o la rehabilitació.
- El tipus de descompte emprat per la Societat per a la determinació del valor actual de la provisió que, en principi, és el tipus d'interès lliure de risc, tret que en estimar els fluxos d'efectiu no s'hagués tingut en compte el risc associat al compliment de l'obligació.

Es registra la pèrdua per deterioració del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per la Societat, es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per la Societat per a si mateixa.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La normativa vigent estableix que el cost dels béns arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa del ben objecte del contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el valor raonable del ben arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no existeixin dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

En els arrendaments financers es comptabilitza l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.

Els contractes d'arrendament financer han estat incorporats directament com a actiu de la Societat i es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma sistemàtica durant la seva vida útil benvolguda, estimant un valor residual nul, en funció dels següents anys de vida útil:

## **CRITERIS EMPRATS EN LES ACTUALITZACIONS DE VALOR PRACTICADES.**

Durant l'exercici no s'han realitzat actualitzacions de valor.

## **ACTIUS FINANCERS I PASSIUS FINANCERS.**

La societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es consideren, per tant instruments financers, els següents. La present norma resulta d'aplicació als següents:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors variis.

- Crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni.
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini.
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés.
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini.
- Deutes amb característiques especials.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses.

a) Inversions financeres llarg i curt termini

*Actius Financers a cost Amortitzat:* un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa). És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells 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 la Societat té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, 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 tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat i els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import, tret que s'haguessin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si escau comptabilitzar una pèrdua per deterioració de valor.

- Deterioració: La Societat registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d'un grup d'actius financers 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 ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor. La pèrdua per deterioració del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Les correccions de valor per deterioració, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminuís per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

*Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys: S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, tret que procedeixi la seva classificació en alguna de les restants categories. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per a negociar. Els instruments de patrimoni que no es mantenen per a negociar, ni es valoren al cost, l'empresa pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.*

En tot cas, l'empresa pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de manera irrevocable com mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria.

- Valoració inicial: Es valoren pel seu valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis a la compte de pèrdues i guanys.
- Deterioració: No es deterioren perquè estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, imputant-se les variacions de valor al resultat de l'exercici.

*Actius financers a cost:* Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no pot determinar-se per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no pot obtenir-se una estimació fiable d'aquest.

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedís classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

- Valoració inicial: Es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració.
- Deterioració: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. La Societat registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deterioració d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborades aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deterioració de valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració tindrà com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

*Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net:* Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per a negociar ni procedeixi classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se d'haver-se inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- Valoració inicial: Valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer és baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.
- Deterioració: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable.

La correcció valorativa per deterioració del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, en el seu cas, qualsevol correcció valorativa per deterioració prèviament reconeguda 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 deterioració en el valor de l'actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix 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 registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

*Interessos i dividendes rebuts d'actius financers:* Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de manera independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

*Baixa d'actius financers:* La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

## b) Passius financers

Els passius financers, a l'efecte de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les següents categories:

*Passius Financers a cost Amortitzat:* Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan han de valorar-se a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials. Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

- Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li 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 de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

*Passius Financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys:* Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les següents condicions:

- Són passius que es mantenen per a negociar.
- Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de manera irrevocable, han estat designats per l'entitat per a comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat en la normativa comptable.
- Opcionalment i de manera irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjectes als requisits establerts en el PGC.
- Valoració inicial: Valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

*Baixa de passius financers:* L'empresa donarà de baixa un passiu financer, o part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

*Fiances lliurades i rebudes:* Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període en el qual es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no es pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

*Valor raonable:* El valor raonable és l'import pel qual pot ser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

## **IMPOST SOBRE BENEFICIS.**

La *despesa per impost corrent* es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent es determina aplicant el tipus de gravamen vigent al guany fiscal, i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.

Els *actius i passius per impostos diferits*, procedeixen de les diferències temporals definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Els *actius per impostos diferits* sorgeixen, igualment, com a conseqüència de les bases imposables negatives pendents de compensar i dels crèdits per deduccions fiscals generades i no aplicades.

Es reconeix el corresponent *passiu per impostos diferits* per a totes les diferències temporals imposables, llevat que la diferència temporal es derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial (llevat d'una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que en el moment de la seva realització, no afecti ni al resultat fiscal ni comptable.

Per la seva banda, els *actius per impostos diferits*, identificats amb diferències temporal deduïbles, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat va a tenir en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixin del reconeixement inicial (excepte en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades

La *despesa* o *l'ingrés* per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si es el cas, pel reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

## **INGRESSOS I DESPESES.**

Els *ingressos i despeses* s'imputen en funció del criteri de meritació amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Tanmateix, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, tot i ser eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

Els *ingressos per la venda de béns o serveis* es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos. Els descomptes per pagament, per volum o altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com una minoració dels mateixos. No obstant això la Societat inclou els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tenen un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Els *descomptes concedits a clients* es reconeixen el moment en què és probable que es compliran les condicions que determinen la seva concessió com una reducció dels ingressos per vendes.

Les *bestretes a compte de vendes futures* figuren valorats pel valor rebut.

## **DESPESES DE PERSONAL.**

Per al cas de les *retribucions per prestació* definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions meritades no satisfetes.

L'import que es reconeix com a *provisió per retribucions al personal a llarg termini* és la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuals actius afectes als compromisos amb què es liquidaran les obligacions.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats vénen obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessin en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible d'acabament anormal del treball i donat que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament del serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió de l'acomiadament.



#### **4. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES**

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

	<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>Immobilitzat material</b>	<b>Inversions immobiliàries</b>
A) SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2021	0,00	971,44	0,00
(+)Entrades	0,00	0,00	0,00
(+)Correccions de valor per actualització	0,00	0,00	0,00
(-)Sortides	0,00	0,00	0,00
B)SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2021	0,00	971,44	0,00
C)AMORTITZ.ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2021	0,00	728,58	0,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	242,86	0,00
(+)Augment amortització acumulada per efecte actualització	0,00	0,00	0,00
(+)Augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00	0,00
(-)Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspessos	0,00	0,00	0,00
D)AMORTIZ.ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2021	0,00	971,44	0,00
E)CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL 2021	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-)Reversió de correccions valoratives	0,00	0,00	0,00
(-)Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspessos	0,00	0,00	0,00
F)CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL 2021	0,00	0,00	0,00
A) SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2020	0,00	971,44	0,00
(+)Entrades	0,00	0,00	0,00
(+)Correccions de valor per actualització	0,00	0,00	0,00
(-)Sortides	0,00	0,00	0,00
B)SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2020	0,00	971,44	0,00
C)AMORTITZ.ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2020	0,00	485,72	0,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	0,00	242,86	0,00
(+)Augment amortització acumulada per efecte actualització	0,00	0,00	0,00
(+)Augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00	0,00
(-)Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspessos	0,00	0,00	0,00
D)AMORTIZ.ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2020	0,00	728,58	0,00
E)CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL 2020	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-)Reversió de correccions valoratives	0,00	0,00	0,00
(-)Disminucions per sortides, baixes, reduccions o traspessos	0,00	0,00	0,00
F)CORRECCIONS PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL 2020	0,00	0,00	0,00

S'han amortitzat tots els actius provinents de l'immobilitzat material.

#### **5. ACTIUS FINANCERS**

No hi ha informació a suministrar.

#### **Empreses del grup, multigrup i associats**

No hi ha correccions valoratives per deteriorament registrades en les diferents participacions.

#### **6. PASSIUS FINANCERS**

No hi ha informació a suministrar.

No hi ha informació a detallar.

## **7. FONTS PROPIS**

### **Detall dels fons propis**

<b>Fons propis</b>	<b>Exercici 2021</b>
<b>I.Capital</b>	0,00
Capital escriturat	0,00
Capital no exigít	0,00
<b>II.Prima d'emissió</b>	0,00
<b>III.Reserves</b>	0,00
Legal i estatutària	0,00
Altres reserves	0,00
Reserva revalorització Llei 16/2012	0,00
Reserva capitalització	0,00
<b>IV.Accions i participacions en patrimoni pròpies</b>	0,00
<b>V.Resultats d'exercicis anteriors</b>	2.354,94
Remanent	-48,46
Resultats negatius d'exercicis anteriors	2.403,40
<b>VI.Altres aportacions de socis</b>	0,00
<b>VII.Resultat de l'exercici</b>	-860,27
<b>VIII.Dividend a compte</b>	0,00
<b>IX.Altres instruments de patrimoni</b>	0,00
<b>TOTAL</b>	1.494,67

## **8. SITUACIÓ FISCAL**

### **Despesa per impost sobre beneficis**

L'import de la despesa per impost sobre beneficis corrent puja a -95,59 euros.

### **Bases imposables negatives**

La situació de les Bases Imposables negatives pendents de compensar en l' exercici es la següent:

	<b>SALDO ANT.</b>	<b>APLICAT</b>	<b>PENDENT</b>
Compensació de base any <b>2017</b>	384,27	0,00	384,27
Compensació de base any <b>2021</b>	955,86	0,00	955,86

## **9. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

No s'han realitzat operacions amb parts vinculades.

## **10. ALTRA INFORMACIÓ**

### **Nombre mig de persones emprades en el curs de l'exercici**

A continuació es detalla el nombre mig de persones ocupades en el curso de l'exercici:

	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2020</b>
Persones ocupades	1,00	0,84
Persones ocupades amb discapacitat major o igual al 33%	0,00	0,00

No hi ha *informació adicional* a detallar.

A SANT CUGAT DEL VALLE, a 31-03-2022.

MARTIN MARIN PERPINYA  
PRESIDENT

36971066S  
MARTI MARIN  
(R: G65278004)

Firmado digitalmente por  
36971066S MARTI MARIN  
(R: G65278004)  
Fecha: 2022.08.31  
12:09:04 +02'00'

MONTSERRAT NERIN MARTINEZ  
SECRETARIA



# Compte de resultats abreujat

Exercici

NÚM. DELS COMPTES	NOTES DE LA MEMÒRIA	(Deure) Haver	
		EXERCICI N	EXERCICI N-1
	<b>1. Ingressos per les activitats</b>	<b>74.505,83</b>	<b>39.524,39</b>
700, 705, (706), (708), (709)	a) Vendes i prestacions de serveis	25.877,00	38.103,74
721	b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		
722, 723	c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		
724	d) Subvencions oficials a les activitats	48.628,83	1.420,65
728	e) Donacions i altres ingressos per a activitats		
727	f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici		
(658)	g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts		
	<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(650), (651), (652), 729	a) Ajuts concedits		
(653), (654)	b) Despeses per col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		
(6930), 71*, 7930	<b>3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>		
73	<b>4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu</b>		
	<b>5. Aprovisionaments</b>	<b>-56.389,00</b>	<b>-387,04</b>
(600), (601), (602), 606, 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	a) Consums i deteriorament d'existències	-56.389,00	-387,04
(607)	b) Treballs realitzats per altres entitats		
752	<b>6. Altres ingressos de les activitats</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
751, 753, 754, 755, 759	a) Ingressos per arrendaments		
(64)	b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
	<b>7. Despeses de personal</b>	<b>-3.933,67</b>	<b>-11.309,67</b>
	<b>8. Altres despeses d'explotació</b>	<b>-14.896,16</b>	<b>-25.605,12</b>
(620)	a) Serveis exteriors	-14.885,16	-25.528,12
(621)	a <sub>1</sub> ) Recerca i desenvolupament		
(622)	a <sub>2</sub> ) Arrendaments i cànon		
(623)	a <sub>3</sub> ) Reparacions i conservació	-11,00	-6.051,46
(624)	a <sub>4</sub> ) Serveis professionals independents	-9.234,00	-16.571,60
(625)	a <sub>5</sub> ) Transports	-483,40	-4,35
(626)	a <sub>6</sub> ) Primes d'assegurances		
(627)	a <sub>7</sub> ) Serveis bancaris	15,18	-409,96
(628)	a <sub>8</sub> ) Publicitat, propaganda i relacions públiques	-92,90	-998,00
(629)	a <sub>9</sub> ) Subministraments	-5.249,46	-50,00
(631), (634), 636, 639	a <sub>10</sub> ) Altres serveis	170,42	-1.442,75
(655), (694), (695), 794, 7954	b) Tributs	-11,00	-77,00
(656), (659)	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		
(68)	d) Altres despeses de gestió corrent		
725, 726	<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-242,86</b>	<b>-242,86</b>
7951, 7952, 7955, 7956	<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>		
(690), (691), (692), 790, 791, 792	<b>11. Excés de provisions</b>		
(670), (671), (672), 770, 771, 772	a) Deterioraments i pèrdues		
(678), 778	b) Resultats per alienacions i altres		
	<b>12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>13. Altres resultats</b>		
	<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>-955,86</b>	<b>1.979,70</b>
760, 761, 762, 769	<b>14. Ingressos financers</b>		
(660), (662), (665), (669)	<b>15. Despeses financeres</b>		<b>-0,69</b>
(663), 763	<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers</b>		
(668), 768	<b>17. Diferències de canvi</b>		
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	<b>18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(666), (667), (673), 766, 773	a) Deterioraments i pèrdues		
	b) Resultats per alienacions i altres		
	<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,69</b>
	<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I + II)</b>	<b>-955,86</b>	<b>1.979,01</b>
(6300)*, 6301*, (633), 638	<b>19. Impostos sobre beneficis</b>	95,59	
	<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>	<b>-860,27</b>	<b>1.979,01</b>

J-DE20914

\* Amb signe positiu o negatiu, segons el saldo.





36971066S  
MARTI MARIN  
(R: G65278004)

Firmado digitalmente por  
36971066S MARTI MARIN  
(R: G65278004)  
Fecha: 2022.08.31 12:07:27  
+02'00'