

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Denominació: COM.AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU
C.I.F.: B61323085
Domicili: CL DOCTOR PUIG, n. 18
Població: SABADELL
Província: BARCELONA
Tipus de societat: SOCIEDAD LIMITADA UNIPERSONAL

Activitat Principal: 6010 - Activitats de radiodifusió
Una altra Activitat:

L'empresa es troba inscrita en el registre mercantil de BARCELONA amb data 24.02.1997, al volum 29668, llibre, secció, foli 211, full B159194, inscripció 1.

El seu objecte social és el que s'indica a continuació:

- a) *Exercir les competències que la legislació vigent atribueix a l'Ajuntament de Sabadell en matèria de ràdio, televisió i mitjans de comunicació en general.*
- b) *La gestió de l'emissora municipal de ràdio "Ràdio Sabadell"*
- c) *La gestió de tots aquells mitjans audiovisuals i de comunicació municipal que, de conformitat amb la normativa adient, es puguin crear per l'Ajuntament de Sabadell, inclòs el canal de televisió municipal.*
- d) *Garantir que la programació de l'emissora municipal de ràdio i dels mitjans audiovisuals i de comunicació que es puguin crear, i de forma especial en la de la televisió municipal, sigui plural i participativa. Un servei públic, de caràcter cultural, educatiu i informatiu, de caràcter local i plural, obert a totes les entitats i institucions de la ciutat.*

L'empresa s'ha acollit al PLA GENERAL DE COMPTABILITAT NORMAL

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat formulats pels administradors a partir dels registres comptables de la societat, i s'han aplicat els criteris comptables aplicats s'ajusten a les disposicions legals vigents, a fi d'expressar la realitat econòmica de les transaccions realitzades. D'aquesta manera, la comptabilitat i els seus comptes anuals, mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa, així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

La comptabilitat s'ha desenvolupat aplicant els següents principis comptables, establerts pel Pla General de Comptabilitat:

- a) Empresa en funcionament
- b) Meritació
- c) Uniformitat
- d) Prudència
- e) No compensació
- f) Importància relativa

En els casos de conflicte entre principis comptables, s'han aplicat de manera que els comptes anuals expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

A la data de tancament de l'exercici, no existeixen dades rellevants conegudes que portin un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius a l'exercici següent.

No s'han produït canvis en cap de les estimacions comptables que afecten a l'exercici actual o puguin fer-ho en exercicis futurs.

No existeixen incerteses importants sobre la possibilitat que l'empresa segueixi en funcionament, havent-se elaborat aquests comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2022 que estan formades pel balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys, i en cas d'estar obligades, per l'estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu, es presenten comparatives amb les xifres de l'exercici anterior.

2.5. Elements recollits a diverses partides

No existeixen elements patrimonials que estiguin registrats en dos o més partides del balanç.

2.6. Canvis en criteris comptables.

A l'exercici 2022 a què van referits aquests comptes anuals, no s'ha produït cap canvi en els criteris comptables.

2.7. Correcció d'errors.

Els comptes anuals de l'exercici 2022 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats a l'exercici.

2.8. Importància relativa

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

2.9. Liquidació de la societat

A l'exercici 2022 al qual van referits aquests comptes anuals, l'empresa no ha iniciat ni es troba en el supòsit de liquidació societària.

2.10. Efectes de la primera aplicació de la modificació del PGC del 2021

L'impacte dels canvis per la primera aplicació de les modificacions de les normes comptables introduïts pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat, que requereixen canvis en la classificació o el reconeixement de les operacions amb impacte en exercicis anteriors és la següent:

- Norma 9ª Instruments Financers i Cobertures Comptables. L'aplicació dels nous criteris a partir de l'1 de gener de 2021 (disposició transitòria primera) no ha suposat cap canvi en la classificació i valoració dels mateixos.
- Norma 14ª Ingressos per vendes i prestació de serveis. Fent ús del que disposa el punt 4 de la disposició addicional cinquena del Reial decret 1/2021 de 12 de gener, l'empresa ha optat per seguir els criteris en vigor a 31 de desembre de 2020 en els contractes que no estiguin acabats a la data de primera aplicació de la modificació del PGC.

3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

3.1. Immobilitzat intangible

Els immobilitzats de naturalesa intangible que compleixen amb la definició d'actiu i amb els criteris de registre o reconeixement comptable contingut al Marc Conceptual de la Comptabilitat, es reconeixen sempre que compleixin el criteri d'identificabilitat. L'esmentat criteri implica que l'immobilitzat compleixi el requisit de què ser susceptible ser separat de l'empresa i venut, cedit, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat, o que sorgeixi de drets legals o contractuals.

En cap cas no es reconeixen com a immobilitzat intangible les despeses ocasionades amb motiu de l'establiment, les marques, capçaleres de diaris o revistes, els segells o denominacions editorials, les llistes de clients o altres partides similars que s'hagin generat internament.

En particular, les despeses en Investigació i desenvolupament es consideren despeses de l'exercici, la propietat industrial s'activa només quan s'obtingui la corresponent patent o similar, el fons de comerç figurés en l'actiu sempre que el seu valor es posi de manifest en virtut d'una adquisició onerosa per una combinació de negocis, els drets de traspàs només s'activen quan el seu valor provingui d'una adquisició onerosa, els programes d'ordinador i les despeses de desenvolupament de pàgines web figuren en l'actiu sempre que compleixin el criteri d'identificabilitat.

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, sent objecte d'amortització sistemàtica en el període durant el qual es preveu que produeixin rendiments per a l'empresa, així com de les correccions valoratives per deteriorament que els puguin correspondre. En el cas de no poder estimar de manera fiable la vida útil d'aquests actius, s'amortitzen en un termini de deu anys. En tot cas, anualment s'analitza el seu eventual deteriorament de valor, realitzant-se els oportuns ajustaments en el valor del mateix.

3.2. Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, incloent els impostos indirectes en el cas de no ser recuperables de la Hisenda Pública. Igualment s'inclou l'estimació del valor actual de les obligacions assumides pel desmantellament i costos de rehabilitació del lloc on s'assenta. Les despeses financeres meritades fins a la posada en funcionament de l'immobilitzat s'inclouen sempre que es necessiti un període superior a un any per estar en condicions d'ús.

El preu d'adquisició inclou, a més de l'import facturat pel venedor, totes les despeses addicionals que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, tals com despeses d'explanació i demolició, transport, drets aranzelaris, segures, instal·lació, muntatge i altres de similars.

El cost de producció dels béns fabricats o construïts per l'empresa, s'obté afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els altres costos directament imputables als esmentats béns, així com la part que raonablement correspongui als costos indirectament imputables.

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material només s'incorporen a l'actiu com a més valor del bé sempre que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Les inversions realitzades que no siguin separables dels actius arrendats que s'hagin de considerar com a arrendaments operatius, es comptabilitzen com a immobilitzat material, amortitzant-se en funció de la seva vida útil que és la durada del contracte d'arrendament, sempre que sigui inferior a la vida econòmica de l'actiu.

Les amortitzacions dels béns s'apliquen de forma sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels mateixos i atenent la depreciació que pateixen pel seu ús i gaudi, ajustant-se les mateixes en el cas que sigui procedent reconèixer correccions valoratives per deteriorament. En general s'apliquen les taules d'amortització oficialment aprovades en funció de l'element que es tracti i l'activitat exercida.

En el tancament de l'exercici l'empresa avalua si algun immobilitzat material està deteriorat en superar el seu valor comptable a l'import recuperable, efectuant les correccions valoratives que procedeixin de forma individualitzada per element, i reconeixent-se aquestes com una despesa en el compte de

pèrdues i guanys o un ingrés en el cas de reversió per haver deixat d'existir les circumstàncies que les van motivar.

Es classifiquen com arrendaments financers, aquells contractes en els quals el llogater cedeix a l'arrendatari el dret a utilitzar un actiu a canvi d'un pagament únic o una sèrie de pagaments, transferint tots els riscos i beneficis inherents a la propietat del mateix, registrant-se com un actiu d'acord amb la seva naturalesa segons es tracti d'un immobilitzat material o intangible. La càrrega financera s'imputa al compte de pèrdues i guanys segons es meriti utilitzant el mètode de l'interès efectiu, aplicant els criteris d'amortització, deteriorament i baixa que els corresponguin als actius segons la seva naturalesa. Per al cas que l'empresa actuï com a llogatera, es reconeix un crèdit pel valor actual dels pagaments mínims a percebre més el valor residual de l'actiu.

Es classifiquen com a arrendaments operatius, aquells contractes en els quals el llogater cedeix a l'arrendatari el dret a utilitzar un actiu a canvi d'un pagament únic o una sèrie de pagaments, sense que es tracti d'un arrendament financer, considerant-se els esmentats pagaments com una despesa de l'exercici i imputant-se en el compte de pèrdues i guanys. En el cas d'actuar l'empresa com a arrendatària, els cobraments per l'esmentat contracte s'imputen com a ingressos dins del compte de pèrdues i guanys.

3.3. Inversions immobiliàries

Es presenten separats del balanç aquells immobles de què s'obtenen rendes (arrendaments) o plusvàlues (vendes), i no són afectes a l'activitat de l'empresa, aplicant-se a aquests, els mateixos criteris de l'immobilitzat material quant a la seva valoració, amortització o deteriorament.

3.4. Permutes

Les permutes de caràcter comercial en les quals els fluxos d'efectiu de l'immobilitzat rebut difereixen dels fluxos d'efectiu de l'actiu entregat o bé el valor actual dels fluxos d'efectiu després d'impostos es veuen modificats per l'operació, es valoren pel valor raonable de l'actiu entregat més les contrapartides monetàries que, en el seu cas, s'haguessin lliurat.

En el cas d'una permuta que no tingui caràcter comercial, l'immobilitzat rebut es valora pel valor comptable del bé entregat més les contrapartides monetàries que, en el seu cas, s'haguessin lliurat.

3.5. Actualitzacions de valor

Les actualitzacions de valor que s'han practicat s'han dut a terme d'acord als establert a l'article 9 de la Llei 16/2012 de 27 de desembre, actualitzant-se tots els elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries, així com a les seves amortitzacions acumulades, distingint entre el valor del terra i el de la construcció en el cas d'immobles.

Als diferents valors se'ls apliquen els coeficients d'actualització en funció del seu any d'adquisició o de l'import de l'amortització fiscalment deduïble segons l'any en què es va realitzar. La diferència entre el valor net de cada element una vegada efectuada l'actualització i la del valor registrats en llibres, es porta al compte "Reserva de revalorització de la Llei 16/2012", carregant així mateix l'import del gravamen únic que és obligatori satisfer per les operacions d'actualització.

Aquesta reserva és indisponible mentre l'Administració tributària no comprovi el seu import o transcorrin tres anys des de la seva constitució. Una vegada realitzada la comprovació o transcorregut el termini indicat, la reserva podrà destinar-se a la compensació de resultats negatius, a l'ampliació de capital, o si han transcorregut deu anys des de la data de tancament del balanç en el qual es van reflectir les operacions d'actualització, a reserves de lliure disposició.

3.6. Instruments financers

3.6.1. Actius financers

Es consideren actius financers, els diners en efectiu, els instruments de patrimoni d'altres empreses, el dret a rebre efectiu o un altre actiu financer o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions favorables

EXERCICI 2022

També es consideren actius financers els contractes que puguin ser liquidats amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:

- a) No sigui un derivat que obligui o pugui obligar a rebre una quantitat variable d'instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició favorable a l'empresa, pot ser liquidat o serà mitjançant una fórmula diferent a l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

L'empresa no reclassifica cap actiu financer dels inclosos a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys a altres ni al contrari, llevat quan s'hagi de classificar com a inversió en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup o associades.

Els interessos i dividendes d'actius financers que es meriten amb posterioritat a l'adquisició, es reconeixen com a ingressos al compte de pèrdues i guanys, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu per als interessos. Aquells dividendes distribuïts amb posterioritat a l'adquisició de l'actiu que siguin procedents inequívocament de resultats generats anteriorment, es registren minorant el valor comptable de la inversió.

Com a norma general, l'empresa dóna de baixa un actiu financer quan expiren o se cedeixen els drets sobre els fluxos d'efectiu. En aquest cas, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de la transacció, i el valor en llibres de l'actiu financer més qualsevol import reconegut al patrimoni net, s'imputa als resultats de l'exercici com a guany o pèrdua.

Els actius financers de l'empresa estan classificats en les categories que s'indiquen a continuació:

3.6.1.1. Actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'inclouran els actius financers que no s'hagin d'incloure en alguna de les categories següents. En tot cas, s'inclouran els actius financers mantinguts per negociar

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

- a) L'origini o adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini.
- b) Formi part en el moment del reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la que hi hagi evidències d'actuacions recents per obtenir guanys a curt termini.
- c) Siguin un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable que és el preu de la transacció, i la valoració posterior es valoren pel seu valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys. Aquests actius no es deterioren ja que en tot moment estan valorats pel seu valor raonable, i les variacions de valor s'imputen al resultat de l'exercici.

3.6.1.2. Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'inclouen els actius financers que l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i donen lloc a dates especificades a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre el import del principal pendent.

És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i els 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 l'empresa té intenció i capacitat de conservar fins al venciment.

Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i d'interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sens perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota mercat.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable més els costos de transacció. Això no obstant, es valoren pel seu valor nominal els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any, els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni.

La valoració posterior es fa a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats al compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Els crèdits amb venciment no superior a

l'any que s'han valorat inicialment pel seu valor nominal, es valoren per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Al tancament de l'exercici l'empresa efectua les correccions valoratives necessàries per la diferència existent entre l'import a recuperar i el valor en llibres pel qual es troben registrades, reconeixent-se una despesa al compte de pèrdues i guanys si es produeix una pèrdua, o un ingrés en el cas de la reversió posterior.

3.6.1.3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

En aquesta categoria s'inclouen els actius financers quan les seves condicions contractuals donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendents, i no es mantingui per negociar ni cal classificar-lo com a actiu financer a cost amortitzat, segons es detalla al punt 3.6.1.2.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que serà el preu de la transacció que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que li són directament atribuïbles.

La valoració posterior es fa a valor raonable sense deduir els costos de transacció a la seva alienació, registrant directament en el patrimoni net els canvis que es produeixin en el valor raonable fins que l'actiu causi baixa del balanç o es deteriori.

Al tancament de l'exercici, l'empresa efectua les correccions valoratives necessàries per la diferència existent entre el cost o el cost amortitzat menys qualsevol correcció valorativa prèviament reconeguda, i el valor raonable en el moment de la seva valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, es reconeixen al compte de pèrdues i guanys, i si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercici anteriors es reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

3.6.1.4. Actius financers a cost

En aquesta categoria s'inclouen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les restants inversions en el patrimoni o actius financers híbrids, el valor raonable dels quals no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu o no. es pot obtenir una estimació fiable del mateix.

També s'hi inclouen les aportacions a comptes en participació, els préstecs participatius els interessos dels quals tenen caràcter contingent, i qualsevol altre actiu financer que inicialment pugui classificar-se a la cartera de valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys i no sigui possible obtenir una estimació fiable del valor raonable.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació més els costos de transacció que li són directament atribuïbles.

La valoració posterior es fa pel cost menys l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. En cas de baixa del balanç, s'aplica el mètode de cost mitjà ponderat per grups homogenis.

Al tancament de l'exercici l'empresa efectua les correccions valoratives necessàries per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, registrant al compte de pèrdues i guanys una despesa si es produeix un deteriorament, o un ingrés en el cas de la seva reversió posterior.

3.6.2. Passius financers

Es consideren passius financers els instruments financers que suposen per a l'empresa una obligació de lliurar efectiu o un altre actiu financer.

- a) També es considera passiu financer qualsevol contracte que pugui ser liquidat amb instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:
- b) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a lliurar una quantitat variable dels seus instruments de patrimoni propi
- c) Si és un derivat amb posició desfavorable per a l'empresa, pugui ser liquidat o serà mitjançant una forma diferent a l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa.

EXERCICI 2022

Els passius financers de l'empresa estan classificats a les categories que s'indiquen a continuació:

3.6.2.1. Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'inclouen tots els passius financers excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys d'acord amb els criteris inclosos a l'apartat següent.

Amb caràcter general s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials (passius que s'originen en la compra de béns i serveis), debèits per operacions no comercials (passius que no tenen origen comercial i procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per la empresa), i els préstecs participatius amb característiques de préstec ordinari, encara que en l'operació s'acordi un tipus d'interès zero o per sota del de mercat.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel valor raonable que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de la transacció que siguin directament atribuïbles. Els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions l'import de les quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal.

La valoració posterior es fa pel cost amortitzat, i els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Els debèits amb venciment no superior a un any valorats pel seu valor nominal es continuen valorant per aquest import.

3.6.2.2. Passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

a) Són passius que es mantenen per negociar, considerant que es mantenen per negociar quan s'emeti o assumeixi amb el propòsit de readquirir-lo a curt termini, que sigui una obligació que un venedor curt té de lliurar actius financers que li han estat prestats, que formi part en el reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers gestionats per obtenir guanys a curt termini, o que sigui un instrument financer derivat.

b) Des del moment del reconeixement inicial ha estat designat per l'empresa per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

c) Són passius financers híbrids regulats a l'apartat 3.6.4.1

Els passius financers es valoren inicialment pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció i que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda, reconeixent-se al compte de pèrdues i guanys de l'exercici els costos de la transacció que són directament atribuïbles a la transacció.

La valoració posterior es fa a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

L'empresa no reclassifica cap passiu financer, i els dona de baixa quan l'obligació s'ha extingit, o en el cas de passius financers propis quan els adquireixi, reconeixent al compte de pèrdues i guanys de l'exercici la diferència entre el valor en llibres o la part que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada.

3.6.3. Inversions en empreses del grup, multigrup i associades.

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció. Quan hi ha evidències objectives que aquests valors s'han deteriorat, s'efectuen les correccions valoratives necessàries, portant al compte de pèrdues i guanys, com a despesa o ingrés respectivament, aquestes correccions valoratives per deteriorament o la seva possible reversió

3.6.4. Instruments de patrimoni propi

En el cas de realitzar qualsevol transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, l'import dels mateixos es registra en el patrimoni net com una variació dels fons propis, no sent reconeguts, en cap cas, com a actius financers ni registrant cap resultat a la compte de pèrdues i guanys. Les despeses derivades d'aquestes transaccions es registren directament com a menys reserves.

3.7. Existències

Es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció, utilitzant el mètode del cost mitjà ponderat per assignar el valor als béns que formen part d'un inventari. Els impostos indirectes que graven les existències, només s'incorporen al preu d'adquisició quan no siguin recuperables de la Hisenda Pública. Per a les existències que necessiten un període superior a l'any per ser venudes, s'incorporen les despeses financeres en els termes previstos en la norma sobre l'immobilitzat material.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives, reconeixent-se com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, sent objecte de reversió i reconeixent un ingrés en el compte de pèrdues i guanys en el cas que deixin d'existir les circumstàncies que van ocasionar la correcció.

3.8. Transaccions en moneda estrangera

Les operacions realitzades en moneda estrangera es registren a la moneda funcional que és l'euro, aplicant a l'import, el tipus de canvi vigent en el moment de la transacció. Al tancament de l'exercici, les partides monetàries es valoren aplicant el tipus de canvi existent en aquesta data, i per a les partides no monetàries es valoren aplicant el tipus de canvi a la data de la transacció.

3.9. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici, comprèn la part corresponent a l'impost corrent i a l'impost diferit. L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'empresa conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre beneficis incloses les retencions i pagaments a compte i el reconeixement d'actius o passius per impost corrent. L'impost diferit es correspon amb el reconeixement i cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, en el seu cas, del reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés imputat directament al patrimoni net.

Els actius i passius per impostos diferits es generen per les diferències temporàries que sorgeixen per la diferent valoració comptable i fiscal, registrant els imports resultants d'aplicar la diferència entre el valor en llibres i la seva base fiscal, el tipus de gravamen a què s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Només es reconeixen els actius per impostos diferits en el cas que es consideri probable que l'empresa tindrà en el futur prou guanys fiscals que permetin la seva recuperació.

En ocasió del tancament de l'exercici, es revisen tots els impostos diferits registrats per comprovar que continuen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

3.10. Ingressos i despeses

3.10.1. Aspectes comuns

Els ingressos pel desenvolupament ordinari de l'activitat es reconeixen quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients i es valoren per l'import que reflecteix la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

No es reconeixen ingressos en les permutes d'elements homogenis, com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables entre dues empreses per ser més eficaces en la tasca comercial.

3.10.2. Reconeixement

L'empresa reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan es produeix la transferència al client del control sobre els béns o els serveis compromesos o les obligacions a complir.

El control d'un bé o servei fa referència a la capacitat de decidir plenament sobre l'ús d'element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i n'obtinguin els beneficis.

Per a cada obligació a complir que s'identifica, l'empresa determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

EXERCICI 2022

Els ingressos derivats dels compromisos que es compleixen al llarg del temps es reconeixen segons el grau d'avenç cap al compliment complet de les obligacions contractuals.

L'empresa revisa i, si cal, modifica les estimacions de l'ingrés que cal reconèixer a mesura que compleix el compromís assumit. Si a una data determinada, l'empresa no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, només es reconeixen ingressos i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas d'obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data, i fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte es comptabilitzen com a existències.

Si hi ha dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registra com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

3.10.3. Compliment de l'obligació al llarg del temps

S'entén que l'empresa transfereix el control d'un servei o producte al llarg del temps quan es compleix un dels criteris següents:

- a) El client rep i consumeix simultàniament els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa a mesura que l'entitat la desenvolupa com succeeix en alguns serveis com els de seguretat o neteja.
- b) L'empresa produeix o millora un servei que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat, com ara un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client.
- c) L'empresa elabora un actiu específic per al client (un servei o una instal·lació complexa, o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'ha completat fins ara, com ara serveis de consultoria que donin lloc a una opinió professional per al client.

3.10.4. Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu, l'empresa considera els indicadors següents:

- a) El client assumeix els riscos i els beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. En avaluar aquest punt, l'empresa exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu com ara que l'empresa hagi transferit el control de l'actiu, però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.
- b) L'empresa ha transferit la possessió física de l'actiu. La possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu, ja que, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'empresa cedent d'aquest actiu i, per tant, aquest no es pot considerar transferit. En canvi, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.
- c) El client ha acceptat l'actiu d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de manera objectiva que s'ha transferit el control del bé o servei al client d'acord amb les especificacions acordades, aquesta acceptació és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control. Per exemple, si la clàusula d'acceptació es basa en el compliment de característiques de mida o pes especificades, l'empresa podria determinar si s'han complert aquests criteris abans de rebre confirmació de l'acceptació del client.

No obstant això, si l'empresa no pot determinar objectivament que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades al contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren béns o serveis a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que no venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest ho accepta o venci el termini esmentat sense haver comunicat la seva disconformitat.

d) L'empresa té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

e) El client té propietat de l'actiu. Tot i això, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

3.10.5. Valoració

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre'n derivada, que n'és el preu acordat per als actius que cal transferir al client, 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. Això no obstant, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i la prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

L'empresa té en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només es reconeixen quan passi el que sigui posterior dels successos següents:

- a) Té lloc la venda o ús posterior
- b) L'obligació que l'empresa assumeix en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable és satisfeta, o parcialment satisfeta.

3.11. Provisions i contingències

Les obligacions conseqüència d'esdeveniments passats de les quals poden derivar perjudicis patrimonials i que resulten indeterminades en el seu import o en la data en què es cancel·lessin, es registren en el balanç com a provisions pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, reconeixent-se, en el seu cas, en l'actiu de l'empresa el corresponent dret de cobrament, que en cap cas no supera l'import de l'obligació registrada.

3.12. Criteris fets servir per al registre i valoració de les 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.

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

3.13. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i estan valorades per l'import concedit, reconeixent-se com ingressos en el compte de pèrdues i guanys en funció de la depreciació experimentada dels actius finançats amb les esmentades subvencions. En el cas d'actius no depreciables s'imputen íntegrament al resultat de l'exercici en el qual es produeix la seva alienació o baixa a l'inventari.

En el cas de ser reintegrables, es comptabilitzen com deutes a llarg termini transformables en subvencions, aplicant-los els mateixos criteris de registre i valoració que les no reintegrables, tret de la seva imputació a resultats que no es produirà fins que adquireixin l'esmentada condició.

Quan les subvencions es concedeixen per finançar despeses específiques o assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficits, s'imputen com ingressos a l'exercici en el qual es meritin les despeses que estan finançant.

3.14. Combinacions de negocis

En el cas que l'empresa adquireixi el poder de dirigir les polítiques financera i d'explotació amb la finalitat d'obtenir beneficis econòmics d'un o diversos negocis, considerant que un negoci és un conjunt d'elements patrimonials constitutius d'una unitat econòmica dirigida i gestionada per tal de proporcionar un rendiment, menors costos i altres beneficis econòmics als seus propietaris o participis, s'utilitzen els següents criteris per a la seva comptabilització:

La data d'adquisició és aquella en la qual l'empresa adquirent pren el control del negoci adquirit

El cost de la combinació de negocis és la suma dels valors raonables dels actius entregats, dels passius assumits, dels instruments de patrimoni emesos a canvi dels negocis adquirits i qualsevol altra contraprestació addicional que depengui d'esdeveniments futurs sempre que es consideri aquesta com a probable i el seu valor raonable pugui ser estimat de forma fiable. A més, s'inclouen els costos directament atribuïbles a la combinació, com honoraris abonats a assessors legals o altres professionals que intervinguin en l'operació.

Els actius identificables adquirits i els passius assumits es registren amb caràcter general pel seu valor raonable quan aquest pugui ser mesurat amb fiabilitat, tret dels que es relacionen a continuació que segueixen les regles indicades:

Els actius no corrents mantinguts per a la venda es reconeixen pel seu valor raonable menys els costos de la venda

Els actius i passius per impost diferit es valoren per l'import que s'espera recuperar o pagar de l'autoritat fiscal, tenint en compte els tipus de gravamen que siguin d'aplicació als exercicis en els quals s'esperin realitzar els actius o pagar els passius.

Als contractes d'arrendament operatiu, si les condicions són favorables respecte a les condicions de mercat es reconeix un actiu intangible. En canvi, si les condicions són desfavorables es reconeix una provisió.

Els actius i passius associats a plans de pensions de prestació definida, es comptabilitzen pel valor actual de les retribucions compromeses menys el valor raonable dels actius afectes amb què es liquidessin les obligacions.

Per als immobilitzats intangibles identificats la valoració dels quals no pugui ser calculada per referència a un mercat actiu, es comptabilitza un ingrés en el compte de pèrdues i guanys per l'excés de valor entre els actius adquirits menys els passius assumits i el cost de la combinació de negocis. En aquest cas, l'esmentat actiu es valora deduït de l'import del seu valor raonable la diferència negativa inicialment calculada, tret que aquesta sigui superior al valor total de l'immobilitzat intangible, en el cas de la qual l'actiu no es registra.

L'excés del cost de la combinació de negocis sobre el corresponent valor dels actius identificables adquirits menys el dels passius assumits, es reconeix com un fons de comerç al qual li són d'aplicació els criteris relatius a normes particulars sobre l'immobilitzat intangible. En el supòsit que el valor dels actius identificables menys els passius assumits fos superior al cost de la combinació de negocis, l'excés es comptabilitza com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

En les combinacions de negocis realitzades per etapes en què l'empresa obté el control de l'adquirida mitjançant transaccions independents en dates diferents, se segueixen les següents regles:

La determinació del cost de la combinació de negocis es considera per a cada una de les transaccions individuals i es determina el fons de comerç o diferència negativa d'acord a l'indicat en l'apartat 4) anterior.

La diferència entre el valor raonable de la participació adquirida en cada una de les dates de les transaccions individuals i el seu valor raonable, es reconeix directament en les reserves de l'empresa net de l'efecte impositiu.

Si la inversió en la participació s'hagués valorat anteriorment pel seu valor raonable, es desfan els ajustaments de valoració realitzats prèviament per deixar-la valorada pel seu cost històric.

3.15. Negocis conjunts

L'empresa reconeix en el seu balanç i el seu compte de pèrdues i guanys la part proporcional que li correspongui en funció de la seva participació, dels actius, passius, despeses i ingressos del negoci conjunt.

De la mateixa manera, en l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu, en el seu cas, s'integra la part proporcional dels imports del negoci conjunt.

S'han eliminat els resultats no realitzats que existeixen per transaccions entre el partícip i el negoci conjunt, en proporció amb la participació que li correspon a l'empresa, així com els imports d'actius, passius, ingressos, despeses i fluxos d'efectiu recíprocs.

3.16. Criteris fets servir en transaccions entre parts vinculades

En el supòsit d'existir, les operacions entre empreses del mateix grup independentment del seu grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es registren inicialment pel seu valor raonable, realitzant la valoració posterior d'acord amb el previst en les normes particulars que els correspongui.

Es considera que una empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control directa o indirecta, o quan estiguin controlades per una o diverses persones, físiques o jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acord o clàusules estatutàries.

Es considera que una empresa és associada quan, no sent una empresa del grup segons el definit en el paràgraf anterior, s'exerceixi sobre tal empresa, una influència significativa per tenir una participació en ella que, creant amb aquesta una vinculació duradora, estigui destinada a contribuir a la seva activitat.

Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir el control sobre una altra, o té una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra.

4. IMMOBILITZAT INTANGIBLE, MATERIAL I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

4.1. Anàlisi del moviment durant l'exercici

Els moviments de cada un dels epígrafs del balanç i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives es detallen en el quadre següent:

a) Estat de moviments de l'immobilitzat de l'exercici actual	Immobilitzat Intangible	Immobilitzat material	Inversions Immobiliàries
A) Saldo inicial brut exercici 2022	69.970,04	265.979,59	
(+) Entrades		19.444,83	
(+) Correccions de valor per actualització			
(-) Sortides			
B) Saldo final brut exercici 2022	69.970,04	285.424,42	
C) Amort.Acum.Inicial exercici 2022	-69.970,04	-175.570,46	
(+) Dotació amortització exercici		-23.824,64	
(+) Augment amort.acum. efecte actualització			
(+) Augments per adquisicions i traspessos			
(-) Disminució per sortides, baixes o traspessos			
D) Amort.Acum.Saldo final exercici 2022	-69.970,04	-199.395,10	

EXERCICI 2022

E) Correc.valor per deteriorament saldo inicial eje.2022			
(+) Correccions reconegudes a l'exercici			
(-) Reversió de correccions			
(-) Disminució per sortides, baixes o traspessos			
F) Correc.valor per deteriorament saldo final eje.2022			

b) Estat de moviments de l'immobilitzat de l'exercici anterior	Immobilitzat Intangible	Immobilitzat material	Inversions Immobiliàries
A) Saldo inicial brut exercici 2021	69.970,04	219.341,13	
(+) Entrades		46.638,46	
(+) Correccions de valor per actualització			
(-) Sortides			
B) Saldo final brut exercici 2021	69.970,04	265.979,59	

C) Amort.Acum.Inicial exercici 2021	-69.416,14	-160.140,12	
(+) Dotació amortització exercici	-553,90	-15.430,34	
(+) Augment amort.acum. efecte actualització			
(+) Augments per adquisicions i traspessos			
(-) Disminució per sortides, baixes o traspessos			
D) Amort.Acum.Saldo final exercici 2021	-69.970,04	-175.570,46	

E) Correc.valor per deteriorament saldo inicial eje.2021			
(+) Correccions reconegudes a l'exercici			
(-) Reversió de correccions			
(-) Disminució per sortides, baixes o traspessos			
F) Correc.valor per deteriorament saldo final eje.2021			

Les correccions valoratives i reversions de correccions incloses en els quadres anteriors, estan reflectides en el compte de Pèrdues i Guanys a les partides següents, amb detall de l'import i circumstàncies que han portat a aquest reconeixement:

Partida de PyG	Import	Detall

4.2. Arrendaments financers

A la data de tancament de l'exercici, l'epígraf de l'immobilitzat material del balanç de situació de l'empresa, inclou els béns en règim d'arrendament financer que es detallen en el quadre següent:

Concepte	Total contractes
Cost dels béns en origen	
Quotes satisfetes a exercicis anteriors	
Quotes satisfetes a l'exercici 2022	
Import quotes pendents a l'exercici 2022	
Valor de l'opció de compra	

5. ACTIUS FINANCERS

5.1. Correccions per deteriorament de valor d'actius a llarg termini

Les correccions per deteriorament de valor dels actius a llarg termini es detallen en el quadre següent, apareixent sense dades en el cas que no s'hagin produït:

Concepte	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i d'altres	Total
Perduda deteriorament inici exercici 2021			
(+) Correcció valorativa deteriorament			
(-) Reversió del deteriorament			
(-) Sortides i reduccions			
(+/-) Traspàs i altres variacions			
Perduda deteriorament final exercici 2021			
(+) Correcció valorativa deteriorament			
(-) Reversió del deteriorament			
(-) Sortides i reduccions			
(+/-) Traspàs i altres variacions			
Perduda deteriorament final exercici 2022			

5.2. Correccions per deteriorament de valor d'actius a curt termini

Les correccions per deteriorament de valor dels actius a curt termini es detallen en el quadre següent, apareixent sense dades en el cas que no s'hagin produït:

Concepte	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i d'altres	Total
Perduda deteriorament inici exercici 2021			
(+) Correcció valorativa deteriorament		1.491,33	1.491,33
(-) Reversió del deteriorament			
(-) Sortides i reduccions			
(+/-) Traspàs i altres variacions			
Perduda deteriorament final exercici 2021		38.337,35	38.337,35
(+) Correcció valorativa deteriorament		1.623,82	1.623,82
(-) Reversió del deteriorament			
(-) Sortides i reduccions			
(+/-) Traspàs i altres variacions			
Perduda deteriorament final exercici 2022		39.961,17	39.961,17

5.3. Actius financers designats a valor raonable

Per als actius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, es pren com referència els preus cotitzats en mercats actius, i en el cas d'elements per als quals no existeixi un mercat actiu, es pren com referència les transaccions recents en condicions d'independència mútua entre parts interessades, així com referències a valor raonable d'altres actius substancialment iguals.

EXERCICI 2022

Les valoracions i variacions de valor d'inversions financeres valorades a valor raonable es detallen en el quadre següent:

Concepte	Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	Actius a valor raonable amb canvis en patrimoni net	Total
Valor raonable a l'inici de l'exercici 2021			
Variacions de valor raonable registrades en PyG de l'exercici 2021			
Variacions de valor raonable registrades en Patrimoni net de l'exercici 2021			
Valor raonable al final de l'exercici 2021			
Variacions de valor raonable registrades en PyG de l'exercici 2022			
Variacions de valor raonable registrades en Patrimoni net de l'exercici 2022			
Valor raonable al final de l'exercici 2022			

5.4. Empreses del grup, multigrup i associades

Les correccions per deteriorament de valor en les participacions d'empreses del grup, multigrup i associades es detallen en el quadre següent, apareixent sense dades en el cas que no s'hagin produït:

Concepte	Empreses del grup	Empreses multigrup	Empreses associades	Total
Perduda per deteriorament al final exercici 2021				
(+/-) Variació deteriorament a PyG				
(+/-) Variació contra patrimoni net				
(-) Sortides i reduccions				
(+/-) Traspassos i altres variacions				
Perduda per deteriorament al final exercici 2022				

6. PASSIUS FINANCERS

6.1. Classificació per venciments

La classificació per venciments dels passius financers de l'empresa amb detall dels imports que vencen en cada un dels anys següents al tancament de l'exercici, es detallen en el següent quadre:

Concepte	Venciment en anys						
	Un	Dos	Tres	Quatre	Cinc	Més de 5	TOTAL
Deutes amb entitats de crèdit							
Creditors arrendament financer							
Altres deutes							
Deutes empreses del grup i associades							
Creditors comercials no corrents							
Creditors comercials i altres comptes a pagar	100.217,47						100.217,47
- Proveïdors	21.400,21						21.400,21
- Altres creditors	78.817,26						78.817,26
Deutes amb característiques especials							

EXERCICI 2022

Concepte	Venciment en anys						
	Un	Dos	Tres	Quatre	Cinc	Més de 5	TOTAL
Total	100.217,47						100.217,47

6.2. Deutes amb garantia real

En el quadre següent es detallen els préstecs amb garantia real (si n'hi hagués) amb indicació de l'entitat financera amb la qual es manté l'obligació, la naturalesa del mateix i el saldo al final de l'exercici:

Entitat financera	Naturalesa	Import pendent

6.3. Una altra informació

Durant l'exercici no s'han produït impagaments en el principal o els interessos dels diferents préstecs, i d'haver-se produït han estat reparats abans de la data de formulació dels comptes anuals.

7. FONS PROPIS

7.1. Composició del capital social

El capital social de l'entitat ascendeix a 120.223,44 euros i està dividit en 40 accions nominatives d'un valor nominal cada una d'elles de 3.005,06 euros. Es troba totalment subscrit i desemborsat, no estant admès a negociació i no existint diverses classes d'accions.

7.2. Accions o participacions pròpies

L'empresa no té accions o participacions pròpies.

7.3. Reserva de revalorització

Els moviments de la Reserva de revalorització de la Llei 16/2012 es detallen en el següent quadre:

Concepte	Exercici 2022	Exercici 2021
Saldo inicial		
(+) Augments de l'exercici		
(-) Disminucions i traspessos		
Saldo final		

8. SITUACIÓ FISCAL

8.1. Impost sobre beneficis

La informació relativa a la despesa per impost sobre beneficis corrent i diferit, es detalla en el quadre següent:

Concepte	Import
Despesa per impost sobre beneficis corrent	217,89
Despesa per impost sobre beneficis diferit	

Els incentius fiscals realitzats a l'empara de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització, aplicats a l'exercici i els compromisos assumits en relació amb els mateixos, es detallen en el quadre següent:

Element adquirit			Beneficis acollits a la deducció		Reserva dotada
Descripció	Data	Import	Import	Exercici	

Els exercicis oberts a inspecció comprenen els quatre últims exercicis. Les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a la seva prescripció o la seva acceptació per les autoritats fiscals i, amb independència que la legislació fiscal és susceptible a interpretacions. Els Administradors estimen que qualsevol passiu fiscal addicional que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals presos en el seu conjunt.

En data 03/01/2022 es va detectar l'existència de notificacions fiscals no resoltes relatives a l'IVA de l'exercici 2020 en les que es demanava, com cada any, l'aportació de les factures rebudes d'aquell exercici per tal de comprovar les dades presentades i procedir a la devolució de l'import demanat a retornar de 6.577,15 €.

La manca d'atenció d'aquests requeriments ha suposat que la Hisenda Pública posposi la compensació de l'IVA suportat a una posterior declaració i reclami la part corresponent a l'IVA repercutit d'aquell exercici.

Si be el resultat final es neutral i no implica cap modificació del resultat comptable de l'exercici, si que suposa un pagament avançat durant l'exercici 2022 de 14.914,89 €. L'import que serà inclòs en la declaració de l'any en curs com a pendent de retornar es de 21.492,04 €. La diferència final es de 6.577,15 que son els que es van sol·licitar inicialment.

En quant a les despeses i interessos ocasionats seran assumits, i en el seu moment compensats, per l'assessoria fiscal responsable de la gestió.

9. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

9.1. Operacions amb parts vinculades

El detall i quantificació de les operacions amb parts vinculades, amb indicació de la seva categoria i import, del resultat obtingut en l'operació, el saldo pendent en el balanç, així com el tipus i import de les garanties atorgades o rebudes, les correccions valoratives per deutes de dubtós cobrament i les despeses reconegudes a l'exercici per deutes incobrables o de dubtós cobrament amb parts vinculades, es mostren en el següent quadre:

Núm.	Descripció Operació		Categoria ⁽¹⁾		Import
	Identificació de la part vinculada		Resultat operació	Saldo pendent	Epígraf balanç ⁽²⁾
	Tipus garantia	Import garantia	O/R ⁽³⁾	Correccions valoratives	Despeses reconegudes

⁽¹⁾ Entitat dominant, empresa del grup, negocis conjunts, empreses associades, empreses amb control conjunt, personal clau de la direcció de l'empresa, una altra part vinculada

⁽²⁾ Partida del balanç que recull el saldo pendent

⁽³⁾ Atorgada / Rebuda

9.2. Importes rebuts pel personal d'alta direcció

El detall dels avançaments i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració, amb indicació dels importes tornats, així com les obligacions assumides a títol de garantia, es detallen en el següent quadre:

Concepte	Personal alta direcció		Membres òrgan administració	
	2022	2021	2022	2021
1. Avançaments i crèdits concedits, dels quals	0	0	0	0
a) Importes tornats				
b) Obligacions assumides a títol de garantia				

10. UNA ALTRA INFORMACIÓ

10.1. Personal de la societat

El nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici, s'inclou en el quadre següent:

Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici	Exercici 2022	Exercici 2021
Total ús mitjà de l'exercici	20,33	23,57

10.2. Acords no inclosos en els comptes anuals

No hi ha hagut acords de l'empresa que no figurin en el balanç o que no hagin estat incorporats en alguna nota de la memòria, o d'haver-n'hi, aquests no són significatius per a la determinació de la posició financera de l'empresa.

10.3. Subvencions donacions i llegats

El detall de les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici es mostra en el següent quadre:

Entitat concedent	Tipus entitat ⁽¹⁾	Import	Classe ⁽²⁾

⁽¹⁾ Administració local, autonòmica, estatal o internacional

⁽²⁾ Subvenció, donació o llegat

A la data de tancament de l'exercici s'han complert totes les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts, i durant els exercicis que cal mantenir-les, no s'espera que es produeixin canvis que impliquin la devolució total o parcial dels importes rebuts.

10.4. Situació concursal de l'empresa

A la data de formulació dels comptes anuals d'aquest exercici, l'empresa no ha sol·licitat la declaració voluntària de concurs de creditors ni té aprovat cap procediment concursal en execució.

11. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI

A la data de confecció dels presents comptes anuals, no existeix cap fet digne d'esment per la seva importància que s'hagi produït després del tancament de l'exercici i que no consti en la memòria.

Creiem que, amb totes les dades abans exposades, ajudem un millor enteniment del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys, no creient necessària cap altra informació addicional.

A Sabadell, a 28 de març de 2023, queden formulats els comptes de la societat municipal COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU, corresponents a l'exercici 2022 donant la seva conformitat, mitjançant signatura, els membres del Consell d'Administració de la Societat.

Presidenta:

Sra. Marta Farrés i Falgueras

Farrés Falgueras, Marta
Presidència de Comunicacions
Audiovisuals de Sabadell, SLU
28/03/2023 14:37

Vocals:

<p>Sr. Pol Gibert Horcas</p> <p>Gibert Horcas, Pol Vicepresidència de Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, SLU 28/03/2023 14:47</p>	<p>Sr. Carles de la Rosa Matas</p> <p><i>CARLOS DE LA ROSA MATAS</i> <i>REGIDOR DE CULTURA</i> <i>28-03-2023 15:23:44</i></p>
<p>Sra. Èlia Soriano Costa</p> <p>ÈLIA SORIANO Costa - DNI 44996848Q Signat digitalment per ÈLIA SORIANO COSTA - DNI 44996848Q Data: 2023.03.29 09:17:53 +02'00'</p>	<p>Sra. Glòria Llobet Torres</p> <p>Gloria Llobet Torres - DNI 47183152D (SIG) Signat digitalment per Gloria Llobet Torres - DNI 47183152D (SIG) Data: 2023.03.29 11:15:26 +02'00'</p>
<p>Sra. Nani Valero Moreno</p> <p>Nani Valero Moreno - DNI 34740223B (TCAT) Firmado digitalmente por Nani Valero Moreno - DNI 34740223B (TCAT) Fecha: 2023.03.29 12:07:10 +02'00'</p>	<p>Sr. Francesc Xavier Baró Gisbert</p> <p>Francesc Xavier Baró Gisbert - DNI 34749868L (TCAT) Digitally signed by Francesc Xavier Baró Gisbert - DNI 34749868L (TCAT) Date: 2023.03.30 07:59:44 +02'00'</p>

Secretària:

Sra. Zaida de la Hera Justícia

de la Hera Justicia, Zaida
Secretaria de Comunicacions
Audiovisuals de Sabadell, SLU
30/03/2023 08:30