# EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

## COMPTES ANUALS ABREUJATS
## DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020
## JUNT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

# EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

## COMPTES ANUALS ABREUJATS
## DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020
## JUNT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

**ÍNDEX**


| | Pàgines |
|---|---|
| INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT | 3 |
| BALANÇ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020 | 6 |
| COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020 | 7 |
| MEMÒRIA ABREUJADA | 8 |
| PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020 | 26 |

Número: 6932 / 21

# INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

***Als socis d'EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.***

## OPINIÓ

Hem auditat els comptes anuals abreujats de **EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.** (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la **nota 2** de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

## FONAMENT DE L'OPINIÓ

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

## ASPECTES MÉS RELLEVANTS DE L'AUDITORIA

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre parer professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.



HLB WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF THE GLOBAL ADVISORY AND ACCOUNTING NETWORK

Hem considerat que no hi ha riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

**RESPONSABILITAT DELS ADMINISTRADORS EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS ABREUJATS**

Els Administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

**RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.



HLB WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF THE GLOBAL ADVISORY AND ACCOUNTING NETWORK

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per els Administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per els Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament . Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els Administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als Administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

**BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS**
ROAC: S0177

Josep Serra
Soci Auditor
ROAC: 05502

Barcelona, 14 de juny de 2021

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

BOVE MONTERO Y ASOCIADOS, S.L.

2021 Núm. 20/21/14489

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional



**Barcelona:** Marià Cubí, 7 · E-08006 Barcelona · Tel.: +34 93 218 07 08 · Email: bcn@bovemontero.com
**Madrid:** Príncipe de Vergara, 126, 1º F · E-28002 Madrid · Tel.: +34 91 561 54 14 · Email: mad@bovemontero.com
**Palma de Mallorca:** Sindicat, 67, 1º, despacho 3 · E-07002 Palma de Mallorca · Tel.: +34 97 177 21 24 · Email: pma@bovemontero.com
**Sevilla:** Recaredo, 12, 5º D · E-41003 Sevilla · Tel.: +34 95 486 90 82 · Email: sev@bovemontero.com
**Valencia:** Conde de Salvatierra, 21 · E-46004 Valencia · Tel.: +34 96 328 77 93 · Email: val@bovemontero.com
N.I.F. B-08639734 - Registro Mercantil de Barcelona, Folio 124 - Tomo 23494 - Hoja B - 4890 - R.O.A.C. nº S0177 Inscripción 21
www.bovemontero.com

# EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

## BALANÇ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020

| ACTIU | NOTES de la MEMÒRIA | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **A) ACTIU NO CORRENT** | | **77.145,20** | **48.605,20** |
| **II. Immobilitzat material** | **5.1** | **74.002,59** | **45.462,59** |
| **V. Inversions financeres a llarg termini** | **6.1** | **3.142,61** | **3.142,61** |
| **B) ACTIU CORRENT** | | **182.875,03** | **164.043,55** |
| **III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar** | | **159.306,54** | **143.279,31** |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | | 102.482,19 | 87.702,30 |
| b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini | | 102.482,19 | 87.702,30 |
| 3. Altres deutors | 9.1 | 56.824,35 | 55.577,01 |
| **VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents** | | **23.568,49** | **20.764,24** |
| **TOTAL ACTIU (A+B)** | | **260.020,23** | **212.648,75** |

| PATRIMONI NET I PASSIU | NOTES de la MEMÒRIA | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **A) PATRIMONI NET** | | **24.268,15** | **46.117,60** |
| **A-1) Fons propis** | | **24.268,15** | **46.117,60** |
| **I. Capital** | **7.1** | **3.010,02** | **3.010,02** |
| 1. Capital escripturat | | 3.010,02 | 3.010,02 |
| **III. Reserves** | | **43.107,58** | **14.961,00** |
| 2. Altres reserves | | 43.107,58 | 14.961,00 |
| **VII. Resultat de l'exercici** | **3** | **-21.849,45** | **28.146,58** |
| **B) PASSIU NO CORRENT** | | **189.875,69** | **110.413,65** |
| **III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini** | **8.1; 10** | **189.875,69** | **110.413,65** |
| **C) PASSIU CORRENT** | | **45.876,39** | **56.117,50** |
| **V. Creditors comercials i altres comptes a pagar** | | **45.876,39** | **56.117,50** |
| 1. Proveïdors | | 11.317,24 | 7.068,52 |
| b) Proveïdors a curt termini | | 11.317,24 | 7.068,52 |
| 2. Altres creditors | | 34.559,15 | 49.048,98 |
| **TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)** | | **260.020,23** | **212.648,75** |

# EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

## COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020

| | NOTAS de la MEMORIA | (Debe) Haber | |
|---|---|---|---|
| | | 2020 | 2019 |
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | | 274.402,06 | 341.060,15 |
| 4. Aprovisionamientos | | -34.264,59 | -36.309,22 |
| 5. Otros ingresos de explotación | | 71.641,35 | 51.869,84 |
| 6. Gastos de personal | | -246.024,36 | -213.521,93 |
| 7. Otros gastos de explotación | | -69.955,06 | -85.013,77 |
| 8. Amortización del inmovilizado | 5.1 | -16.741,68 | -19.815,89 |
| 13. Otros resultados | | -907,17 | -740,40 |
| A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+4+5+6+7+8+13) | | -21.849,45 | 37.528,78 |
| C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A) | 9.2 | -21.849,45 | 37.528,78 |
| 20. Impuestos sobre beneficios | 9.2 | | -9.382,20 |
| D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+20) | 3 | -21.849,45 | 28.146,58 |

# EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

## MEMÒRIA ABREUJADA

## CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT

## A 31 DE DESEMBRE DE 2020

### 1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

La Societat **EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.** a la que es refereix la present memòria es va constituir l'any 2003 per la Fundació Concepció Juvanteny i l'associació Asteroide B612, dues entitats amb una llarga trajectòria i experiència dins del món social de la infància i l'adolescència, com a part integral en el procés d'afavorir la integració dels nostres joves a la societat, mitjançant la oportunitat d'adquirir hàbits professionals, i oferint-los una ocupació real. Té el seu domicili social y fiscal en el carrer Narcis Monturiol Nº 169, de l'Hospitalet de Llobregat, Barcelona. El règim jurídic en el moment de la seva constitució va ser el de Societat Limitada.

La Societat té com a activitat principal altres activitats de recolzament a les empreses. Els objectius concrets de la Societat són, bàsicament, la inserció laboral i el reforç dels hàbits personals i de responsabilitat de les persones implicades perquè es puguin valer per ells mateixos i assolir un bon nivell d'autoestima.

Els comptes anuals abreujats de la Societat es troben expressats en euros, al ser aquesta la moneda funcional de la mateixa.

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

a) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, les modificacions incorporades a aquest mitjançant RD 1159/2010 i les incorporades a 2016 mitjançant Reial Decret 602/2016 de 2 de desembre i la resta de les disposicions legals en matèria comptable obligatòries, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Aquests comptes anuals abreujats es troben pendents d'aprovació per la Junta General corresponent; no obstant això l'Òrgan d'Administració de la Societat estima que aquests comptes anuals abreujats seran ratificades sense canvis significatius.

b) Principis comptables aplicats

Per a l'elaboració dels comptes anuals abreujats adjunts s'han seguit els principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits en la **nota 4**. No hi ha cap principi comptable obligatori que, essent significatiu el seu efecte en els comptes anuals abreujats, s'hagi deixat d'aplicar.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals abreujats exigeix l'ús per part de la Societat de certes estimacions i judicis en relació amb el futur que s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives d'esdeveniments futurs que es creuen raonables sota les circumstàncies conegudes.

A aquest efecte, no es detecta l'existència d'incerteses importants relatives a esdeveniments o condicions que aportin dubtes significatius sobre la possibilitat que la Societat segueixi funcionant normalment.

Així mateix, tot i que les estimacions realitzades per l'Òrgan d'Administració de la Societat s'han calculat en funció de la millor estimació disponible al tancament de l'exercici, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificacions en els propers exercicis. L'efecte en els comptes anuals abreujats de les modificacions, que si s'escau, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els propers exercicis es registraria de manera prospectiva.

Els comptes anuals abreujats de l'exercici han estat preparats sota el principi d'empresa en funcionament.

d) Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats de la Societat es presenten en Euros i d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, tant els imports corresponents a l'exercici actual com els corresponents a l'exercici anterior.

L'empresa no va estar obligada a auditar els comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019. Tampoc ho esta per l' exercici acabat el 31 de desembre de 2020.

La informació continguda en aquests comptes anuals abreujats és responsabilitat de l'Òrgan d'Administració de la Societat.

Agrupació de les partides

Les diferents desagregacions de les diferents partides en relació amb el balanç de situació abreujat, i del compte de pèrdues i guanys abreujats es presenten en els diferents apartats de la present memòria abreujada.

e) Elements recollits en diverses partides

La informació referent a elements recollits en diferents partides del balanç abreujat es troba exposada en els diferents apartats de la memòria abreujada.

f) Canvis en criteris comptables

No s'ha produït a cap canvi en els criteris comptables.

g) Correcció d'errors

No s'han produït correccions d'errors procedents d'exercicis anteriors.

## 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

a) Informació sobre la proposta d'aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2020, que proposarà l'Òrgan d'Administració en la Junta General corresponent, serà la següent:

| Proposta d'aplicació de resultat exercici actual | |
|---|---|
| **Base de repartiment** | **Import** |
| Saldo del compte de pèrdues i guanys | -21.849,45 |
| **Total** | **-21.849,45** |

| Aplicació | Import |
|---|---|
| A resultats negatius d'exercicis anteriors | -21.849,45 |
| **Total** | **-21.849,45** |

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2019 que va aprovar la Junta General fou la següent:

| Proposta d'aplicació de resultat exercici anterior | |
|---|---|
| **Base de repartiment** | **Import** |
| Saldo del compte de pèrdues i guanys | 28.146,58 |
| **Total** | **28.146,58** |

| **Aplicació** | **Import** |
|---|---|
| A reserves voluntàries | 28.146,58 |
| **Total** | **28.146,58** |

## 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals abreujats de l'exercici, han estat les següents:

a) Immobilitzacions materials

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

a.1. Preu d'adquisició

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé. Els interessos meritats pel seu finançament o per operacions de compra amb pagament ajornat s'incorporen com a valor addicional de l'element.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorre en els mateixos.

No es presenta cap circumstància que hagi portat a qualificar com a indefinida la vida útil d'algun dels seus elements.

Els costos d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels mateixos, donant-se de baixa comptable tots els elements, si s'escau, substituïts.

a.2. Cost de producció

En el cost de producció s'inclouen a més del preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles els altres costos directament imputables a aquests béns així com la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als béns de què es tracti en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació o construcció, i únicament fins a la seva entrada en funcionament.

a.3. Altres consideracions de valoració

Forma part del valor de l'immobilitzat material l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'esmentat actiu.

a.4. Deteriorament de valor d'immobilitzat material

L'amortització es realitza mitjançant l'aplicació del mètode lineal en funció de la vida útil dels actius.

Com a mínim al tancament de cada exercici la Societat avalua l'existència o no d'indicis que algun element d'immobilitzat material, o, si s'escau, de que alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, efectuant aquests càlculs d'una manera individualitzada element a element, o, si no fos possible, a través de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertanyi l'actiu.

La determinació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, sent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, detraient-ne les despeses de venda i el valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament, si s'escau, es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i les reversions de les mateixes, en el cas que les circumstàncies del deteriorament haguessin deixat d'existir, es reconeixen, així mateix com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys, efectuant-se fins al límit del deteriorament prèviament reconegut.

b) Arrendaments i altres operacions de caire similar

b.1. Arrendament operatiu

Els pagaments realitzats es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten, sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

En els arrendaments operatius, les inversions realitzades per la Societat que no siguin separables de l'actiu arrendat es comptabilitzen com a immobilitzat material quan compleixin la definició d'actiu i s'amortitzen en funció de la seva vida útil, o durada del contracte d'arrendament, si fos menor.

c) Actius i passius financers

La valoració inicial dels actius i passius financers de la Societat s'efectua al valor raonable dels mateixos el que equival, excepte evidència en contra, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

Així mateix, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efecte en pèrdues i guanys, els costos de la transacció directament atribuïbles a l'operació s'ajusten a l'import d'aquests actius i passius o s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

A fi de la valoració posterior s'estableixen diferents criteris de valoració depenent de la categoria de l'actiu o passiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal es continuen valorant per aquest import, llevat de les correccions per deteriorament que poguessin patir.

c.1. Criteris per a la qualificació i valoració , i ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

- Préstecs i partides a cobrar:

Llevat que sigui aplicable el que disposa la categoria d'Actius financers mantinguts per negociar i que disposa Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, corresponen a crèdits comercials, o crèdits no comercials, que no sent instruments de patrimoni ni derivats, corresponen a actius els cobraments dels quals són de quantia determinada i determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria s'efectua a cost amortitzat amb efecte en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

- Dèbits i partides a pagar:

Llevat que sigui aplicable el que disposa per a la categoria de passius reconeguts com Passius financers mantinguts per negociar i Altres passius a valor raonable amb canvi en el compte de pèrdues i guanys, es recullen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials, o aquells dèbits per operacions no comercials, que no corresponguin a instruments derivats.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment inferior a un any, i que es valorin inicialment al seu valor nominal es continuen valorant per aquest import. Així mateix, els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera liquidar a curt termini es valoren pel seu valor nominal, per ser l'actualització de fluxos d'efectiu poc significativa.

La valoració posterior d'aquest tipus de passius s'efectua a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode d'interès efectiu.

c.2. Criteris de determinació del deteriorament, correcció de valor, reversió i baixa

Com a mínim al tancament de cada exercici la Societat avalua l'existència o no d'indicis que algun element dels actius considerats sota la categoria d'Actius financers presenti indicis de deteriorament.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i la seva corresponent reversió, en cas que les circumstàncies que van motivar el deteriorament hagin desaparegut, es consideren, fins al límit del deteriorament original, com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas d'Inversions mantingudes fins al seu venciment, la determinació de l'import de correcció per deteriorament es determina en funció del valor de mercat dels actius, si aquesta informació és més fiable que l'obtinguda mitjançant el descompte dels fluxos de caixa comentada anteriorment .

La determinació i quantificació del deteriorament en el cas dels actius financers classificats sota la categoria de préstecs i comptes a cobrar s'efectua mitjançant l'anàlisi detallada de l'antiguitat dels mateixos, i de qualsevol altra informació disponible que permeti conèixer la possible insolvència del deutor, comptabilitzant la corresponent provisió específica.

c.3. Criteris de baixa d'actius i passius financers

Per determinar el moment de baixa dels actius, la Societat atén a la realitat econòmica de l'operació i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

Els saldos de deutors i efectes comercials a cobrar inclouen els efectes descomptats pendents de venciment, figurant aquests pel mateix import com a deutes amb entitats de crèdit.

Les despeses relatives al descompte d'efectes es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys quan s'incorren, i no difereixen al llarg del període de venciment dels respectius efectes a causa de l'escassa repercussió que tal diferiment tindria en la determinació dels resultats de cada exercici.

Idèntic criteri es segueix en el cas d'operacions de factoring amb recurs, o en aquelles operacions de venda d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o a un preu de venda més un interès, i aquelles titulacions d'actius financers en què la Societat retingui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

d) Impostos sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn tant l'impost corrent com l'impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat a pagar o recuperar per l'impost sobre el benefici relatiu al guany o pèrdua fiscal de l'exercici. Els actius o passius per impost sobre benefici corrent, es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, utilitzant la normativa i els tipus impositius que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats al tancament.

Els impostos diferits passius són els imports a pagar en el futur en concepte d'impost sobre beneficis relacionats amb les diferències temporànies imposables, mentre que els impostos diferits actius són els imports a recuperar en concepte d'impost sobre beneficis a causa de l'existència de diferències temporànies deduïbles , bases imposables negatives o deduccions pendents d'aplicació. A aquests efectes s'entén per diferència temporània la diferència existent entre el valor comptable dels actius i la seva base fiscal.

L'impost sobre beneficis corrents o diferits es reconeix en resultats, sense efecte de cap descompte, en el compte de pèrdues i guanys, llevat que sorgeixi d'una transacció o esdeveniment econòmic que s'ha reconegut en el mateix exercici o en un altre diferent, contra patrimoni net o d'una combinació de negocis.

d.1. Impost corrent

La Societat presenta anualment la seva declaració per impost sobre beneficis. Els beneficis determinats d'acord amb la legislació fiscal estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable. De la base imposable poden practicar-se una sèrie de deduccions fiscals no aplicades en exercicis precedents.

d.2. Reconeixement de diferències temporànies imposables

Les diferències temporànies imposables es reconeixen en tots els casos llevat que sorgeixin del reconeixement inicial del fons de comerç o d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base fiscal.

d.3. Reconeixement de diferències temporànies deduïbles

Les diferències temporànies deduïbles es reconeixen sempre que:

1. Sigui probable que hi hagi bases imposables positives futures suficients per a la seva compensació, excepte en aquells casos en què les diferències sorgeixin del reconeixement inicial d'actius o passius en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni el resultat comptable ni la base imposable fiscal.

2. Corresponguin a diferències temporànies associades amb inversions en dependents i negocis conjunts en la mesura que les diferències temporànies

vagin a revertir en un futur previsible i s'esperi generar bases imposables futures per compensar les diferències.

d.4. Valoració

Els actius i passius per impostos diferits es valoren pels tipus impositius que hagin de ser d'aplicació en els exercicis que s'espera realitzar els actius o pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en què la Societat espera recuperar els actius o liquidar els passius.

La Societat revisa a data de tancament de l'exercici el valor comptable dels actius per impostos diferits, amb l'objecte de reduir aquest valor en la mesura que no és probable que vagin a existir suficients bases imposables positives futures per compensar-los.

Els actius que no compleixen les condicions anteriors no són reconeguts en el balanç dels comptes anuals. La Societat reconsidera al tancament de l'exercici, si es compleixen les condicions per reconèixer els actius per impostos diferits que prèviament no havien estat reconeguts.

e) Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, independentment del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

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

Seguint el principi de prudència, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, mentre que els riscos previsibles i les pèrdues, encara les eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

e.1. Ingressos per vendes de bens

Els ingressos ordinaris per la venda de béns es reconeixen quan la Societat:

- Ha transmès al comprador els riscos i avantatges significatius inherents a la propietat dels béns;
- No conserva cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts en el grau usualment associat a la propietat, ni reté el control efectiu dels mateixos;
- L'import dels costos incorreguts o per incórrer relacionats poden ser valorats amb fiabilitat;

- És probable que es rebin els beneficis econòmics associats a la venda; i
- Els costos incorreguts o per incórrer relacionats amb la transacció es poden mesurar de forma raonable.

e.2. Ingressos per prestacions de serveis

Els ingressos ordinaris derivats de la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de tancament quan el resultat de la mateixa pot ser estimat amb fiabilitat. Aquesta circumstància es produeix quan l'import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts, i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i sigui probable que es rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

En el cas de prestacions de serveis el resultat final no pot ser estimat amb fiabilitat els ingressos només es reconeixen fins al límit de les despeses reconegudes que són recuperables.

La Societat avalua periòdicament si algun contracte de prestació de serveis té caràcter onerós i reconeix, si s'escau, les provisions necessàries.

e.3. Despeses

Les despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, independentment del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

No obstant això, seguint el principi de prudència, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, mentre que els riscos previsibles i les pèrdues, encara les eventuals, es comptabilitzen tan aviat com són coneguts.

f) Criteris empleats per al registre i valoració de les despeses de personal

Les indemnitzacions per cessament es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de la Societat de rescindir el seu contracte de treball abans de l'edat normal de jubilació o quan l'empleat accepta renunciar voluntàriament a canvi d'aquestes prestacions. La Societat reconeix aquestes prestacions quan s'ha compromès de manera responsable a cessar en la seva feina als treballadors, d'acord amb un pla detallat sense possibilitat de retirada o a proporcionar indemnitzacions per cessament com a conseqüència d'una oferta per animar una renúncia voluntària.

g) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions oficials d'Administracions Públiques es reconeixen quan hi ha una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i al cobrament de les mateixes.

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

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

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent a la seva finalitat.

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

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

h) Transaccions amb empreses del grup

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si és el cas, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les corresponents normes.

## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

### 5.1 Evolució de l'Immobilitzat Material

| | 2020 | |
|---|---|---|
| Concepte | Instal·lacions tècniques i altres | Total |
| **Cost** | | |
| Saldo inicial | 136.745,04 | **136.745,04** |
| Entrades per adquisicions, ampliacions o millores | 45.281,68 | **45.281,68** |
| Saldo final | 182.026,72 | **182.026,72** |
| **Amortització acumulada** | | |
| Saldo inicial | -91.282,45 | **-91.282,45** |
| Dotacions | -16.741,68 | **-16.741,68** |
| Saldo final | -108.024,13 | **-108.024,13** |
| **VALOR NET COMPTABLE** | **74.002,59** | **74.002,59** |

| Concepte | 2019<br>Instal·lacions tècniques i altres | Total |
|---|---|---|
| **Cost** | | |
| Saldo inicial | 101.795,54 | **101.795,54** |
| Entrades per adquisicions, ampliacions o millores | 34.949,50 | **34.949,50** |
| Saldo final | 136.745,04 | **136.745,04** |
| **Amortització acumulada** | | |
| Saldo inicial | -71.466,56 | **-71.466,56** |
| Dotacions | -19.815,89 | **-19.815,89** |
| Saldo final | -91.282,45 | **-91.282,45** |
| **VALOR NET COMPTABLE** | **45.462,59** | **45.462,59** |

## 6. ACTIUS FINANCERS

### 6.1 Moviment durant l'exercici de cada classe d'actius financers no corrents

| | 2020<br>Instruments financers no corrents | |
|---|---|---|
| Classes | Saldo inicial | Saldo final |
| Altres actius financers | 3.142,61 | 3.142,61 |
| **Total** | **3.142,61** | **3.142,61** |

| | 2019<br>Instruments financers no corrents | |
|---|---|---|
| Classes | Saldo inicial | Saldo final |
| Altres actius financers | 3.142,61 | 3.142,61 |
| **Total** | **3.142,61** | **3.142,61** |

L'import registrat com "Altres actius financers" correspon a diverses fiances.

## 7. FONS PROPIS

### 7.1 Capital subscrit

Al tancament de l'exercici, el capital social està representat per 3.010 participacions nominatives d'EUR 1 de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades.

Totes les participacions gaudeixen dels mateixos drets.

Al tancament, els socis de la Societat amb una participació directa o indirecta superior al 10% son els següents:

| Socis | Nombre de participacions | Valor nominal |
|---|---|---|
| ASTEROIDE B-612 | 1.806 | 1.806,00 |
| FUNDACIO CONCEPCIO JUVANTENY | 1.204 | 1.204,00 |
| | | **3.010,00** |

## 8. PASSUS FINANCERS

### 8.1 Venciments en anys de passius financers no corrents

*Exercici actual:*

| Concepte | Venciment no determinable | Total |
|---|---|---|
| Deutes amb empr. del grup i es. | 189.875,69 | **189.875,69** |
| **Total** | **189.875,69** | **189.875,69** |

L'import correspon a diversos préstecs sense venciment establert.

*Exercici anterior:*

| Concepte | 2 | 3 | 4 | 5 | Més de 5 | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Deutes amb empr. del grup i es. | 17.937,96 | 17.537,73 | 12.000,00 | 12.000,00 | 50.937,96 | **110.413,65** |
| **Total** | **17.937,96** | **17.537,73** | **12.000,00** | **12.000,00** | **50.937,96** | **110.413,65** |

## 8.2 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

| | 2020<br>Dies | 2019<br>Dies |
|---|---|---|
| Període mitjà de pagament a proveïdors | 51 | 22 |

## 9. SITUACIÓ FISCAL

### 9.1 Desglossament

| Administracions Públiques deutores | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Actius per impost corrent | 3.361,07 | |
| Altres crèdits amb les Administracions Públiques | | |
| - Hisenda Pública deutora per IVA | 5.226,37 | 907,17 |
| - Hisenda Pública deutora per subvencions concedides | 48.236,91 | 54.669,84 |
| | **53.463,28** | **55.577,01** |
| **Total** | **56.824,35** | **55.577,01** |

| Administracions Públiques creditores | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Passius per impost corrent | | 8.178,10 |
| Altres crèdits amb les Administracions Públiques | | |
| - Hisenda Pública creditora per IVA | | 6.633,65 |
| - Hisenda Pública creditora per IRPF | 3.669,99 | 2.269,87 |
| - Organismes de la Seguretat Social creditors | 7.013,29 | 4.915,16 |
| | **10.683,28** | **13.818,68** |
| **Total** | **10.683,28** | **21.996,78** |

## 9.2 Actius i passius per impost corrent

*Conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre beneficis*

| | 2020 | | |
|---|---|---|---|
| | Compte de pèrdues i guanys | | |
| **Concepte** | **Ingressos** | **Despeses** | **Total** |
| Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici | 346.043,41 | -367.892,86 | **-21.849,45** |
| | **Augments** | **Disminucions** | **Total** |
| **Base imposable (resultat fiscal)** | | | **-21.849,45** |

| | 2019 | | |
|---|---|---|---|
| | Compte de pèrdues i guanys | | |
| **Concepte** | **Ingressos** | **Despeses** | **Total** |
| Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici | 392.929,99 | -364.783,41 | **28.146,58** |
| | **Augments** | **Disminucions** | **Total** |
| Impost sobre Societats | 9.382,20 | | **9.382,20** |
| **Base imposable (resultat fiscal)** | | | **37.528,78** |

*Conciliació de l'impost i aplicació dels tipus de gravamen al resultat comptable*

| Concepte | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Resultat comptable abans d'impostos | -21.849,45 | 37.528,78 |
| Resultat comptable ajustat | -21.849,45 | 37.528,78 |
| Impost brut (al 25%) | 0,00 | 9.382,20 |
| **Impost sobre societats meritat** | **0,00** | **9.382,20** |

### 9.3 Altres informacions

La Companyia té oberts a inspecció els últims quatre exercicis, per a tots els impostos que li són aplicables.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. La Direcció de la Societat considera que ha practicat correctament les liquidacions dels impostos que li són aplicables i, per tant, no s'espera que en cas d'inspecció puguin posar-se de manifest passius significatius de caràcter fiscal.

## 10. SALDOS I TRANSACCIONS AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES

### 10.1 Saldos amb empreses del grup i associades

| | 2020 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldos deutors | | Saldos creditors | |
| Concepte | Clients | Total | Deutes a llarg temini | Total |
| ASTEROIDE | 1.889,98 | **1.889,98** | 189.875,69 | **189.875,69** |
| | **1.889,98** | **1.889,98** | **189.875,69** | **189.875,69** |

| | 2019 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldos deutors | | Saldos creditors | |
| Concepte | Clients | Total | Deutes a llarg temini | Total |
| ASTEROIDE | 4.267,55 | **4.267,55** | 110.413,65 | **110.413,65** |
| | **4.267,55** | **4.267,55** | **110.413,65** | **110.413,65** |

### 10.2 Transaccions amb empreses del grup i associades

| | 2020 | | |
|---|---|---|---|
| Concepto | ASTEROIDE | FUNDACIÓ CONCEPCIÓ JUVANTENY | Total |
| Prestación de servicios | 45.870,94 | | **45.870,94** |
| Recepción de servicios | | 21.575,58 | **21.575,58** |

| | 2019 | | |
|---|---|---|---|
| Concepte | ASTEROIDE | FUNDACIÓ CONCEPCIÓ JUVANTENY | Total |
| Prestació de serveis | 47.237,34 | | **47.237,34** |
| Recepció de serveis | | 21.426,76 | **21.426,76** |

### 10.3 Informació sobre l'Alta Direcció i l'Òrgan d'Administració

*Transaccions mantingudes amb l'Alta Direcció o l'Òrgan d'Administració inexistents o poc significatives*

No hi ha crèdits o bestretes significatius concedits al personal de l'Òrgan d'Administració.

Durant l'exercici, els membres de l'Òrgan d'Administració no han realitzat amb la societat, ni amb les companyies del grup operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat.

Aquesta mateixa situació, excepte el que hem comentat a continuació, és vàlida per als membres d'Alta Direcció.

## 11. ALTRA INFORMACIÓ

*Nombre mig de persones ocupades durant l'exercici per categories*

| Concepto | 2020 | 2019 |
|---|---|---|
| Directores generales y presidentes ejecutivos | 1,00 | 1,00 |
| Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina | 2,00 | 2,00 |
| Comerciales, vendedores y similares | 1,00 | 1,00 |
| Resto personal cualificado | 7,00 | 6,00 |
| Ocupaciones elementales | 3,00 | 3,00 |
| **Total** | **14,00** | **13,00** |

*Acords que no figuren en el balanç abreujat*

No es presenten acords de la Societat no incorporats al balanç abreujat o en una nota a la memòria abreujada que puguin tenir impacte financer significatiu o que siguin necessaris per a determinar la posició financera de la Societat.

*Ingressos i despeses excepcionals*

No existeixen partides d'ingressos o de despeses la quantia o incidència siguin excepcionals.

*Compromisos financers, garanties o contingències que no figuren en el balanç abreujats*

No es presenten compromisos financers, garanties o contingències de la Societat no incorporats al balanç abreujat.

*Irrellevància de fets posteriors*

No hi ha cap esdeveniment significatiu posterior al tancament de l'exercici digne d'esment.

L'Hospitalet de Llobregat, 31 de març de 2021

# EMPRESA D'INSERCIÓ NO A L'ATUR, S.L.

## PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020

Resultat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020

| | |
|---|---|
| Pèrdua | -21.849,45 |

Aplicació:

| | |
|---|---|
| A Resultats negatius d'exercicis anteriors | -21.849,45 |

Els Administradors de la Societat formulen els presents Comptes Anuals abreujats, de la pàgina 7 a la 25, ambdues incloses:

Montserrat Juvanteny Juvanteny
Administradora

Tomás García Sánchez
Administrador

Toni Morales Martínez
Administrador

L'Hospitalet de Llobregat, 31 de març de 2021