



Declaració de l'impost

☒ IS (Impost sobre societats) ☐ IRNR (Impost sobre la renda dels no residents; establiments permanents)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de Registre Tributari (NRT): 800839

Exercici econòmic (dia / mes / any): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Formularis a emplenar i altra informació d'interès

- | | |
|--|---|
| ☒ 1. Entitats parcialment exemptes (805-D) | ☐ 2. Obligació de presentar informació país per país (805-E) |
| ☐ 3. Compte de pèrdues i guanys (normal) (805-A1) | ☐ 4. Balanç (normal) (805-A2) |
| ☐ 5. Estat de canvis del patrimoni net (normal) (805-A3) | ☐ 6. Estat de fluxos d'efectiu (normal) (805-A4) |
| ☐ 7. Memòria (normal) (805-A5) | ☒ 8. Compte de pèrdues i guanys (abreujat) (805-B1) |
| ☒ 9. Balanç (abreujat) (805-B2) | ☒ 10. Memòria (abreujat) (805-B3) |
| ☐ 11. Aplicació d'un acord previ de valoració | ☐ 12. Règim fiscal de les operacions de reorganització empresarial |
| ☐ 13. Règim especial d'explotació de determinats actius intangibles | ☐ 14. Règim especial de societats cooperatives |
| ☐ 15. Règim especial de tinença de participacions en societats | ☐ 16. Organisme d'inversió col·lectiva regulat per la Llei 10/2008 |
| ☐ 17. Règim especial de consolidació tributària: | |
| ☐ 18. NRT del grup tributari | |
| ☐ 19. Grup (805-G1 a 805-G18) | |
| ☐ 20. Participant ☐ 21. Participada | |

3. Declaració addicional

☐ 22. Autoliquidació addicional 23. Núm. de declaració originària:

24. Resultat de la declaració: €

25. Quota diferencial de la declaració originària: €

26. Ingress/Devolució: €

4. Ingress / devolució

27. Import a ingressar: 0,00 € Forma de pagament: ☐ 28. Domiciliació bancària ☐ 29. Altres

30. Import a retornar: 0,00 € Forma de devolució: ☐ 31. Transferència

32. IBAN: AD _ _ _ _ _

33. Titular del compte:

5. Obligació de presentar informació país per país

L'entitat forma part d'un grup multinacional amb uns ingressos consolidats iguals o superiors a 750 milions d'euros?

☐ 34. Sí (*adjunteu el formulari 805-E*) ☒ 35. No

6. Data i signatura

36. Lloc i data: Andorra la Vella, 17 de juliol del 2023

37. Nom i cognoms del representant: JONATAN PISONERO CEA

Signatura del representant

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.



Govern d'Andorra

Número: **805-P2**

Núm. declaració: 770986

Declaració de l'impost

Sobre societats / la renda dels no-residents (*establiments permanents*)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de Registre Tributari (NRT): 800839

Exercici econòmic (*dia / mes / any*): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Relació d'administradors

Les entitats declarants han d'indicar totes les persones o entitats que hi tinguin càrrecs d'administradors o siguin membres del consell d'administració de l'entitat, així com les retribucions totals percebudes, corresponents a l'exercici declarat.

Nom i cognoms o raó social	Núm. de Registre Tributari (NRT) o equivalent	Retribucions
1. JONATHAN PISONERO CEA	2. 043204C	3. 0,00
4. SÒNIA BIGORDÀ PUJOL	5. 058466D	6. 0,00
7. RAQUEL RODRIGUEZ CABRERA	8. 131925A	9. 0,00
10. MATEO LÓPEZ FIDALGO	11. 056241S	12. 0,00
13.	14.	15.
16.	17.	18.
19.	20.	21.
22.	23.	24.
25.	26.	27.
28.	29.	30.

3. Participacions de persones o entitats en la declarant *(superior al 5%)*

Noms i cognoms o raó social	Núm. de registre tributari (NRT) o equivalent	País de residència fiscal	Valor Nominal	% Participació
31.	32.	33.	34.	35.
36.	37.	38.	39.	40.
41.	42.	43.	44.	45.
46.	47.	48.	49.	50.
51.	52.	53.	54.	55.
56.	57.	58.	59.	60.
61.	62.	63.	64.	65.
66.	67.	68.	69.	70.
71.	72.	73.	74.	75.
76.	77.	78.	79.	80.
81.	82.	83.	84.	85.
86.	87.	88.	89.	90.
91.	92.	93.	94.	95.
96.	97.	98.	99.	100.
101.	102.	103.	104.	105.
106.	107.	108.	109.	110.
111.	112.	113.	114.	115.
116.	117.	118.	119.	120.
121.	122.	123.	124.	125.
126.	127.	128.	129.	130.

4. Participacions de la declarant en altres entitats *(igual o superior al 5% o al 3% si es tracta de valors admesos a negociació en un mercat secundari)*

	Entitat 1	Entitat 2	Entitat 3	Entitat 4
Dades de la participada				
Núm. de registre tributari (NRT) o equivalent	131.	132.	133.	134.
Nom o raó social	135.	136.	137.	138.
País de residència fiscal	139.	140.	141.	142.
Dades en el registre de la declarant				
Percentatge de participació	143.	144.	145.	146.
Valor nominal total de la participació	147.	148.	149.	150.
Valor en llibres de la participació	151.	152.	153.	154.
Ingressos per dividendes rebuts en l'exercici declarat	155.	156.	157.	158.
Correccions valoratives per deteriorament	159.	160.	161.	162.
Dades addicionals de la participada				
Capital	163.	164.	165.	166.
Reserves	167.	168.	169.	170.
Altres partides del patrimoni net	171.	172.	173.	174.
Resultat de l'últim exercici	175.	176.	177.	178.

5. Annex179. ☐ Participacions de la declarant en altres entitats (formulari 805-P2-Annex 2)

6. Fons de comerç

Indiqueu si comptablement esteu amortitzant fons de comerç:	181. ☐ Sí	182. ☒ No
183. Import amortitzat:	184. Any adquisició:	185. Preu adquisició:

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.



Govern d'Andorra

Número: **805-P3**

Núm. declaració: 770986

Declaració de l'impost

sobre societats / la renda dels no residents (*establiments permanents*)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de Registre Tributari (NRT): 800839

Exercici econòmic (*dia / mes / any*): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Base de tributació per determinació directa

Resultat del compte de pèrdues i guanys

1. 1,442,73

	A sumar	A minorar
Correcció per impost sobre beneficis (art. 13.1b LIS)	2. 0,00	3. 0,00

Detall de les correccions al resultat del compte de pèrdues i guanys

	A sumar	A minorar
Diferència entre amortització comptable i fiscal de l'immobilitzat intangible (<i>art. 10.1 LIS</i>)	4. 0,00	5. 0,00
Diferència entre amortització comptable i fiscal de l'immobilitzat tangible (<i>art. 10.1 LIS</i>)	6. 0,00	7. 0,00
Correcció per aplicació del règim especial d'amortització per a noves inversions (<i>art. 26 LIS</i>)	8. 0,00	9. 0,00
Diferència entre amortització comptable i fiscal d'inversions immobiliàries (<i>art. 10.1 LIS</i>)	10. 0,00	11. 0,00
Correccions per deducció del preu d'adquisició originari de l'intangible corresponent a fons de comerç (<i>art. 10.2 LIS</i>)	12. 0,00	13. 0,00
Deducció de dotació per a l'amortització de l'intangible amb vida útil indefinida (<i>art. 10.3 LIS</i>)	14. 0,00	15. 0,00
Correcció de l'amortització per adquisicions de béns immobles a partir del 16/11/2017 (<i>art. 10.5 LIS</i>)	16. 0,00	17. 0,00
Altres ajustaments d'amortització (preciseu-los:)	18. 0,00	19. 0,00
Pèrdues per deterioració dels crèdits derivades de les possibles insolvències dels deutors (<i>art. 11.2 LIS</i>)	20. 0,00	21. 0,00

Pèrdues per deterioració dels valors representatius de la participació d'entitats que no cotitzin en un mercat regulat (<i>art. 11.3 LIS</i>)	22. 0,00	23. 0,00
Pèrdues per deterioració dels valors representatius de la participació d'entitats que cotitzin en un mercat regulat (<i>art. 11.3 LIS</i>)	24. 0,00	25. 0,00
Pèrdues per deterioració de valors representatius de deute admesos a cotització en mercats regulats (<i>art. 11.4 LIS</i>)	26. 0,00	27. 0,00
Correcció per provisions per retribucions al personal a llarg termini (<i>art. 12.1 LIS</i>)	28. 0,00	29. 0,00
Deducció per aplicació de provisions per retribucions al personal a llarg termini no deduïdes en exercicis anteriors (<i>art. 12.2 LIS</i>)	30. 0,00	31. 0,00
Correcció de la deducció de les despeses inherents als riscos derivats de garanties de reparació i revisió (<i>art. 12.3 LIS</i>)	32. 0,00	33. 0,00
Despeses no deduïbles	34. 0,00	
- Despeses que representin una retribució del patrimoni net (<i>art. 13.1a LIS</i>)	35. 0,00	
- Quotes de tributació satisfetes per (<i>art 13.1c LIS</i>)	36. 0,00	
- Impost comunal sobre els rendiments arrendataris	37. 0,00	
- Impost comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	38. 0,00	
- Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries	39. 0,00	
- Multes i sancions penals i administratives, els recàrrecs per presentació extemporània i els recàrrecs executius (<i>art. 13.1d LIS</i>)	40. 0,00	
- Pèrdues del joc (<i>art. 13.1e LIS</i>)	41. 0,00	
- Donatius i liberalitats (<i>art. 13.1f i g</i>)	42. 0,00	
- Correcció per despeses corresponents a operacions realitzades amb entitats vinculades, quan les rendes que se'n deriven estiguin exemptes o no subjectes a un impost de característiques similars o subjectes a un tipus nominal inferior al 40% del tipus general de gravamen d'aquest impost (<i>art. 13.1h LIS</i>)	43. 0,00	
- Correcció per despeses d'actuacions contràries a l'ordenament jurídic (<i>art.13.1i LIS</i>)	44. 0,00	
- Remuneracions a consellers i administradors (<i>art. 13.2 LIS</i>)	45. 0,00	
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements transmesos i el seu valor a efectes comptables o fiscals (<i>art. 15.3 LIS</i>)	46. 0,00	47. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements adquirits i el valor comptable o fiscal dels lliurats (<i>art. 15.3 LIS</i>)	48. 0,00	49. 0,00
Valor normal de mercat de l'element patrimonial adquirit a títol lucratiu (<i>art. 15.3 LIS</i>)	50. 0,00	51. 0,00
Integració de l'excés del valor normal de mercat dels elements rebuts sobre el valor comptable o fiscal de la participació en les entitats que siguin sòcies o partícips (<i>art. 15.4 LIS</i>)	52. 0,00	
Distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions en les entitats que siguin sòcies o partícips (<i>art. 15.4 LIS</i>)	53. 0,00	

Integració del valor normal de mercat dels elements rebuts en les entitats que siguin sòcies o partícips (<i>art. 15.5 LIS</i>)	54. 0,00	55. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements rebuts i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada en la dissolució d'entitats i separació de les entitats que siguin sòcies o partícips (<i>art. 15.6 LIS</i>)	56. 0,00	57. 0,00
Diferència entre el valor normal del mercat de la participació rebuda i el valor comptable o fiscal de la participació anul·lada en la fusió, absorció o escissió total o parcial (<i>art.15.7 LIS</i>)	58. 0,00	59. 0,00
Correccions per operacions realitzades entre persones o entitats vinculades (<i>art. 16 LIS</i>)	60. 0,00	61. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal dels elements patrimonials propietat d'una entitat resident fiscal al Principat d'Andorra que trasllada la seva residència fora del país (<i>art. 17.1a LIS</i>)	62. 0,00	63. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal dels elements patrimonials propietat d'una entitat resident fiscal al Principat d'Andorra que trasllada la seva seu de direcció efectiva fora del país (<i>art. 17.1b LIS</i>)	64. 0,00	65. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat dels elements patrimonials al moment en que es va adquirir la residència fiscal al Principat d'Andorra i el valor normal de mercat dels elements patrimonials quan l'entitat torni a traslladar la residència fiscal i/o la seu de direcció efectiva fora del país (<i>art. 17.1c LIS</i>)	66. 0,00	67. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat al moment de la transmissió i el valor normal de mercat al moment en què l'entitat va obtenir la residència fiscal, descomptades les amortitzacions que corresponguin, quan aquesta entitat transmet, posteriorment a l'obtenció de la residència, els seus elements patrimonials (<i>art. 17.1c LIS</i>)	68. 0,00	69. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat i el valor comptable o fiscal de les transmissions a un establiment permanent situat a l'estranger d'elements patrimonials que hagin estat prèviament afectes a la casa central d'una societat resident fiscal al Principat d'Andorra (<i>art. 17.1d LIS</i>)	70. 0,00	71. 0,00
Diferència entre el valor normal de mercat al moment de la transmissió i el valor normal de mercat al moment de posada en funcionament a Andorra per l'entitat que va obtenir la residència fiscal al Principat d'Andorra, descomptades les amortitzacions que corresponguin, quan aquesta entitat transmet a un establiment permanent situat a l'estranger elements patrimonials de la seva propietat al moment d'obtenir la residència (<i>art. 17.1d LIS</i>)	72. 0,00	73. 0,00
Efectes de substitució del valor comptable pel valor de mercat (<i>art.18 LIS</i>)	74. 0,00	75. 0,00
Correccions per imputació temporal d'ingressos i despeses (<i>art. 19 LIS</i>)	76. 0,00	77. 0,00
Eliminació de la doble imposició: rendes procedents d'entitats residents i no residents fiscals (<i>dividends, participacions en beneficis, transmissió de participació, etc.</i>) (<i>art. 20 LIS</i>)		78. 0,00
Eliminació de la doble imposició sobre beneficis atribuïbles a establiments permanents situats a l'estranger (<i>art. 21 LIS</i>)		79. 0,00
Correccions a la base de tributació per l'aplicació del règim especial d'explotació de determinats actius intangibles (<i>art. 23 LIS</i>) i del règim transitori aplicable a les entitats acollides al règim especial de societats que duen a terme explotació internacional d'actius intangibles o que intervenen en el comerç internacional (<i>disposició transitòria primera - Llei 6/2018</i>)	80. 0,00	81. 0,00

Correcció de les entitats parcialment exemptes per la no-deducció de les despeses imputables a l'obtenció de rendes exemptes, exclusivament o parcialment. <i>(art. 8.3 LIS)</i>	82.	41.854,81	
Correcció de les entitats parcialment exemptes de les rendes que han perdut la seva condició d'exempció <i>(art. 8.3 LIS)</i>	83.	0,00	
Correcció per deducció de despesa en el cas de societats cooperatives <i>(art. 24 ter LIS)</i>			84. 0,00
Correccions a la base de tributació per l'aplicació del règim especial de societats de tinença de participacions en societats <i>(art. 38 LIS)</i> i del règim transitori aplicable a les entitats acollides al règim especial de societats de tinença de participacions en societats estrangeres <i>(disposició transitòria tercera - Llei 6/2018)</i>	85.	0,00	86. 0,00
Base de tributació <i>(determinació directa)</i>	87.	43.297,54	

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.



Declaració de l'impost

sobre societats / la renda dels no residents (*establiments permanents*)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de registre tributari (*NRT*): 800839

Exercici econòmic (*dia / mes / any*): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Deduccions generades en l'exercici que es declara

Impost comunal sobre rendiments arrendataris	1.	
Impost comunal sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	2.	
Impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries	3.	
Deducció per eliminar la doble imposició internacional	4.	
Deducció per creació de llocs de treball	5.	
Plantilla mitjana de l'exercici (6) – Plantilla mitjana de l'exercici anterior (7) = 8.		x 3.000€
Deducció per noves inversions	9.	
Import de les noves inversions (10) x 5%		
Total deduccions	11.	

3. Detall deduccions aplicades i pendents per insuficiència de quota

Exercici	Import a aplicar o pendent	Deducció aplicada	Import diferit
12.	13.	14.	15.
16.	17.	18.	19.
20.	21.	22.	23.
24.	25.	26.	27.
Total	28.	29.	30.

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.



Declaració de l'impost

sobre societats / la renda dels no residents (establiments permanents)

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de registre tributari (NRT): 800839

Exercici econòmic (dia / mes / any): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Base de tributació

805-P3	Determinació directa	1.	43.297,54
805-D	Import a deduir de les entitats parcialment exemptes	2.	43.297,54
805-G	Règim especial de consolidació tributària ¹	3.	
Total base de tributació		4.	0,00

3. Compensacions de bases de tributació negatives

Exercici	Pendent d'aplicació a l'inici de l'exercici	Aplicat en aquesta declaració	Pendent d'aplicació en exercicis futurs
7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.
15.	16.	17.	18.
19.	20.	21.	22.
23.	24.	25.	26.
27.	28.	29.	30.
31.	32.	33.	34.
35.	36.	37.	38.
39.	40.	41.	42.
43.	44.	45.	46.

Total de les bases de tributació negatives de períodes anteriors 47. 0,00

Total de les bases de tributació negatives de períodes anteriors del grup aplicades¹ 48.

4. Liquidació

BASE DE TRIBUTACIÓ FINAL

Total de base de tributació	49.	0,00
Total de les bases de tributació negatives de períodes anteriors aplicades	50.	0,00
Base de tributació final	51.	0,00

QUOTA DE TRIBUTACIÓ

Tipus de gravamen	Base de tributació	Quota de tributació
10%	52. 0,00	53. 0,00
0%	54.	55.

☐ L'entitat és una institució d'inversió col·lectiva regulada per la Llei 10/2008, del 12 de juny, de regulació dels organismes d'inversió col·lectiva de dret andorrà, i no es tracta d'una societat gestora

Quota de tributació	56.	0,00
----------------------------	------------	-------------

QUOTA DE LIQUIDACIÓ

Quota de tributació	57.	0,00
Deduccions (formulari 805-P4)	58.	0,00
Quota de liquidació	59.	0,00

QUOTA DIFERENCIAL

Quota de liquidació	60.	0,00
Pagament a compte	61.	0,00
Augment per pèrdua de beneficis fiscals de períodes anteriors	62.	0,00
Interessos de demora	63.	0,00
Quota diferencial	64.	0,00

5. Pagament a compte proper exercici

Quota liquidació:	65.
Pagament a compte	66.

☐ Autoritzo el M.I. Govern d'Andorra a liquidar d'ofici el pagament a compte a la domiciliació bancària següent, l'últim dia del novè mes posterior a l'inici del període impositiu.

IBAN: AD_ _ _ _ _

Si és diferent del consignat en la declaració censal

Titular del compte:

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.

**Entitats parcialment exemptes****1. Dades de l'obligat tributari**

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de registre tributari (NRT): 800839

Exercici econòmic (dia / mes / any): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Entitats parcialment exemptes

- | | |
|---|---|
| ☐ Fundacions sense ànim de lucre | ☐ Partits polítics |
| ☒ Associacions sense ànim de lucre regulades per la Llei qualificada d'associacions 1 | |
| ☐ Consorcis | ☐ Escoles, instituts i escoles de formació professional de caràcter públic |
| ☐ Església catòlica i altres confessions | ☐ Universitats de caràcter públic |
| ☐ Col·legis professionals | ☐ Altres entitats culturals o socials de caràcter no lucratiu |
| ☐ Federacions amb finalitats no lucratives | ☐ Mútues d'accidents de treball i malalties professionals |
| ☐ Confederacions amb finalitats no lucratives | ☐ Unions amb finalitats no lucratives |
| ☐ Quarts | ☐ Sindicats |
| ☐ Cambra de Comerç, Indústria i Serveis | |

3. Rendes exemptes

Les que procedeixen de la realització d'activitats que en constitueixen l'objecte social o la finalitat, d'acord amb la seva legislació específica (art. 8.3 a LIS):

17. 43.297,54

Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres es facin en compliment del seu objecte o de la seva finalitat específica, d'acord amb la legislació pròpia (art. 8.3 b LIS):

18. 0,00

Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o la finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb aquest objecte o finalitat específica (art. 8.3 c LIS):

19. 0,00

Ingressos resultants d'activitats accessòries exemptes si són inferiors a 10.000 euros anuals
(art. 8.4 LIS)

20. 0,00

- Rendiments d'explotacions econòmiques:

21. 0,00

- Rendes derivades del patrimoni:

22. 0,00

- Rendes obtingudes en transmissions diferents de les exemptes:

23. 0,00

- Altres (preciseu-los:)

24. 0,00

Import per deduir

25. 43.297,54

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.



Compte de pèrdues i guanys

Abreujat

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de Registre Tributari (NRT): 800839

Exercici econòmic (dia / mes / any): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Compte de pèrdues i guanys (abreujat)

	Notes	Exercici N	Exercici N-1
Ingressos d'explotació	1.	2. 43.297,54	3. 28.062,14
Import net de la xifra de negoci	4.	5. 0,00	6. 0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.	8. 0,00	9. 0,00
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	10.	11. 0,00	12. 0,00
Altres ingressos d'explotació	13.	14. 2.670,00	15. 2.820,00
Subvencions	16.	17. 40.627,54	18. 25.242,14
Despeses d'explotació	19.	20. -41.854,81	21. -26.659,92
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	22.	23. 0,00	24. 0,00
- Consum de mercaderies	25.	26. 0,00	27. 0,00
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	28.	29. 0,00	30. 0,00
Despeses de personal	31.	32. 0,00	33. 0,00
- Sous i salaris i assimilats	34.	35. 0,00	36. 0,00
- Càrregues socials	37.	38. 0,00	39. 0,00
- Altres despeses de personal	40.	41. 0,00	42. 0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	43.	44. 0,00	45. 0,00
Deteriorament del circulat	46.	47. 0,00	48. 0,00
Altres despeses d'explotació	49. 10	50. -41.854,81	51. -26.659,92
- Arrendaments i cànons	52.	53. 0,00	54. 0,00
- Reparacions i conservació	55.	56. 0,00	57. 0,00
- Servies professionals independents	58.	59. -771,13	60. -815,10
- Subministraments	61.	62. 0,00	63. 0,00
- Tributs	64.	65. 0,00	66. 0,00

- Altres serveis exteriors	67.	68.	-41.083,68	69.	-25.844,82
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	70.	71.	1.442,73	72.	1.402,22
Ingressos i despeses financeres	73.	74.	0,00	75.	0,00
Ingressos financers	76.	77.	0,00	78.	0,00
Despeses financeres	79.	80.	0,00	81.	0,00
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	82.	83.	0,00	84.	0,00
Diferències de canvi	85.	86.	0,00	87.	0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	88.	89.	0,00	90.	0,00
RESULTAT FINANCER	91.	92.	0,00	93.	0,00
RESULTAT DE LES OPERACIONS	94.	95.	1.442,73	96.	1.402,22
Altres ingressos i despeses no recurrents	97.	98.	0,00	99.	0,00
Altres ingressos no recurrents	100.	101.	0,00	102.	0,00
Altres despeses no recurrents	103.	104.	0,00	105.	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	106.	107.	1.442,73	108.	1.402,22
Impost sobre beneficis	109.	110.	0,00	111.	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	112.	113.	1.442,73	114.	1.402,22

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.

**Balanç**

Abreujat

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

Núm. de Registre Tributari (NRT): 800839

Exercici econòmic (dia / mes / any): del 01 / 01 / 2022 al 31 / 12 / 2022

2. Balanç (abreujat)

Actiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	1.	2. 0,00	3. 0,00
Immobilitzat intangible	4.	5. 0,00	6. 0,00
Immobilitzat tangible	7.	8. 0,00	9. 0,00
Inversions immobiliàries	10.	11. 0,00	12. 0,00
Immobilitzat financer	13.	14. 0,00	15. 0,00
ACTIU CORRENT	16.	17. 12.899,82	18. 11.623,29
Altres actius no corrents en venda	19.	20. 0,00	21. 0,00
Existències	22.	23. 0,00	24. 0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	25.	26. 0,00	27. 0,00
Inversions financeres a curt termini	28.	29. 0,00	30. 0,00
Tresoreria	31. 8	32. 12.716,00	33. 11.445,98
Ajustaments per periodificació	34.	35. 183,82	36. 177,31
TOTAL ACTIU	37.	38. 12.899,82	39. 11.623,29

Patrimoni net i passiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
PATRIMONI NET	40.	41. 12.877,92	42. 11.435,19
Capital	43.	44. 0,00	45. 0,00
Prima d'emissió	46.	47. 0,00	48. 0,00
Reserves	49.	50. 0,00	51. 0,00
Instruments de capital propis	52.	53. 0,00	54. 0,00
Resultats d'exercicis anteriors	55.	56. 11.435,19	57. 10.032,97
Resultat de l'exercici	58.	59. 1.442,73	60. 1.402,22
Dividend a compte	61.	62. 0,00	63. 0,00

PASSIU NO CORRENT	64.	65.	0,00	66.	0,00
Provisions a llarg termini	67.	68.	0,00	69.	0,00
Deutes a llarg termini	70.	71.	0,00	72.	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	73.	74.	0,00	75.	0,00
Subvencions	76.	77.	0,00	78.	0,00
PASSIU CORRENT	79.	80.	21,90	81.	188,10
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	82.	83.	0,00	84.	0,00
Provisions a curt termini	85.	86.	0,00	87.	0,00
Deutes a curt termini	88.	89.	0,00	90.	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	91.	92.	0,00	93.	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	94.	95.	21,90	96.	188,10
Ajustaments per periodificació	97.	98.	0,00	99.	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	100.	101.	12.899,82	102.	11.623,29

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.



Memòria

Abreujat

Nota 1. Dades de l'obligat tributari

1.1. Empresa dipositària dels comptes

Nom o raó social: ASSOCIACIO AIGUA DE COCO

NRT: 800839

Objectes social:

ASSOCIACIÓ AIGUA DE COCO (en endavant l'associació), es va constituir el 07 de febrer de 2011, davant la Sra. Rosa Maria Ferràndiz Esteve, Notari públic de les Valls d'Andorra, mitjançant escriptura pública sota el número de protocol 164.

L'Associació es troba inscrita en la Secció General núm. I del Registre d'Associacions del Govern d'Andorra, amb el número 12/2011. L'associació té el Número de Registre Tributari U-800839-G. L'objecte social consisteix en la protecció de la infància, adolescència, la dona o tot el col·lectiu en risc d'exclusió social, prioritàriament en països d'extrema pobresa, millorant la qualitat de vida i l'entorn familiar, econòmic i social, mitjançant projectes de desenvolupament i cooperació internacional. Sensibilitzar la societat andorrana a través de la presa de consciència de la realitat dels països de baixa renda on la ONG dóna suport a projectes i programes. L'associació pot dur a terme activitats econòmiques sempre que es mogui en el marc de les seves finalitats estatutàries i no tingui per objecte explícit o implícit, l'obtenció de beneficis econòmics per repartir-los entre els associats. L'associació pot dur a terme totes les activitats lícites adequades a l'objecte social que serveixin per assolir les finalitats estatutàries, d'acord, en cada cas amb els requisits i les condicions que estableixi l'ordenament.

Domicili social

Parròquia: Sant Julià de Lòria

Població: SANT JULIA DE LORIA

Carrer: AV. VERGE DE CANÒLICH

Núm: 124 Esc: 1 Pis: Porta: 1

Complement:

1.2. Exercici comptable (dia / mes / any)

Data inici de l'exercici: 01 / 01 / 2022

Data fi de l'exercici: 31 / 12 / 2022

Nota 2. Bases de presentació

2.1. Imatge fidel

2.1.1. Els comptes anuals adjunts es presenten d'acord amb els principis i normes comptables amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici econòmic.

☒ Sí / ☐ No

Observacions:

NO APLICA.

2.1.2. L'empresa és considerada com empresa en funcionament.

☒ Sí / ☐ No

Hipòtesis alternatives sobre les que s'han elaborat els comptes:

NO APLICA.

Informacions complementàries:
NO APLICA.

Nota 3. Distribució de resultats

3.1. Base d'aplicació	Import
De resultat de l'exercici	1.442,73 €
De romanent	0,00 €
De reserves voluntàries	0,00 €
Altres reserves de lliure disposició	0,00 €
De	0,00 €
Total base d'aplicació	1.442,73 €
3.2. Aplicació	Import
A reserva legal	0,00 €
A reserves estatutàries	0,00 €
A reserves voluntàries	0,00 €
A dividends a compte	0,00 €
A dividends	0,00 €
A romanent	1.442,73 €
A resultats negatius d'exercicis anteriors	0,00 €
A	0,00 €
Total aplicació	1.442,73 €
3.3. Hi ha limitacions a la distribució de dividends.	☒ Sí / ☐ No

Observacions:
NO APLICA.

Nota 4. Normes de registre i valoració

Els principals criteris comptables i normes de valoració que aplica l'Associació en la preparació i en la presentació dels estats financers són els següents:

4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys la seva amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament.

Posteriorment es valora el seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat.

Els costos d'ampliació o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil estimada segons el següent resum:

Despeses d'establiment: 5 anys (mètode lineal) / Fons de comerç: 5 anys / Propietat industrial: 5 anys / Aplicacions informàtiques: 5 anys / Altre immobilitzat intangible: 5 anys.

4.2. Immobilitzat tangible

L'immobilitzat tangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys la seva amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament.

Posteriorment es valora el seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat.

Aquests actius s'amortitzen linealment en funció de la seva vida útil estimada segons els següent resum:

Construccions: 30 a 40 anys / Instal·lacions tècniques: 8 a 12 anys / Maquinària: 6 a 8 anys / Utillatge: 3 a 5 anys / Altres instal·lacions: 3 a 5 anys / Mobiliari: 4 a 6 anys / Equips per a processos d'informació: 2 a 5 anys / Elements de transport: 5 a 8 anys / Altre immobilitzat tangible: 3 a 5 anys.

Els costos de renovació, ampliació o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé en la mesura que suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible conèixer o estimar raonablement el valor en llibres dels elements que, per haver estat substituïts, han de ser donats de baixa del balanç.

Els immobilitzats tangibles, s'amortitzen sistemàticament durant la seva vida útil amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, des que l'actiu estigui en condicions d'explotació fins que es doni de baixa del balanç.

A la data de tancament de l'exercici, o en aquella data en què es consideri necessària, s'analitza el valor dels actius per a determinar si existeixen indicis que aquests actius han sofert una pèrdua per deteriorament. Si existeix algun indicatiu, es fa una estimació de l'import recuperable d'aquest actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament.

En cas que l'import recuperable, que és el major valor entre el valor raonable menys els costos de les vendes i el valor en ús de l'actiu, sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, s'enregistra la diferència en el compte de pèrdues i guanys en concepte de pèrdua per deteriorament.

Els terrenys tenen una vida útil indefinida i, per tant, no són objecte d'amortització.

4.3. Arrendament financer

És l'acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, pel qual l'arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diners o una sèrie de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat, amb independència que l'arrendador quedi obligat a prestar serveis en relació amb l'explotació o manteniment de l'actiu. La qualificació dels contractes com a arrendaments financers o operatius depèn de les circumstàncies de cadascuna de les parts del contracte, per la qual cosa poden ser qualificats de forma diferent per l'arrendatari i l'arrendador.

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, l'acord s'ha de qualificar d'arrendament financer. La resta són arrendaments operatius.

L'arrendament operatiu es dona quan hi ha un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer.

Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu es consideren, respectivament, ingressos i despesa de l'exercici en què es meritin, i s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

Qualsevol cobrament o pagament que es pugui fer en contractar un dret d'arrendament qualificat d'operatiu s'ha de tractar com un cobrament o pagament anticipat per l'arrendament que s'ha d'imputar a resultats al llarg del període d'arrendament a mesura que es cedeixin o rebin els beneficis econòmics de l'actiu arrendat.

4.4. Arrendament operatiu

Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu es consideren, respectivament, ingressos i despesa de l'exercici en què es meritin, i s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

4.4.1 Venda amb arrendament financer posterior

Quan per les condicions econòmiques d'una alienació, connectada a l'arrendament posterior dels actius alienats, es desprengui que es tracta d'un mètode de finançament i, en conseqüència, es tracti d'un arrendament financer, l'arrendatari no ha de variar la qualificació de l'actiu, ni reconèixer beneficis ni pèrdues derivats d'aquesta transacció. Addicionalment, ha de registrar l'import rebut amb abonament a una partida que posi de manifest el passiu financer corresponent.

La càrrega financera total s'ha de distribuir al llarg del termini de l'arrendament i s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriti, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les quotes de caràcter contingent són despeses de l'exercici en què s'hi incorri.

4.4.2 Arrendaments de terrenys i edificis

Els arrendaments conjunts de terrenys i edificis s'han de classificar com a operatius o financers amb els mateixos criteris que els arrendaments d'un altre tipus d'actiu.

No obstant això, com que normalment el terreny té una vida econòmica indefinida, en un arrendament financer conjunt, els components de terreny i edifici es consideren de forma separada, i el terreny corresponent es classifica com un arrendament operatiu, llevat que s'espera que l'arrendatari adquireixi la propietat al final del període d'arrendament.

A aquests efectes, els pagaments mínims per l'arrendament s'han de distribuir entre el terreny i l'edifici en proporció als valors raonables relatius que representen els drets d'arrendament dels dos components, llevat que la distribució no sigui fiable, cas en que tot l'arrendament s'ha de classificar com a financer, tret que sigui evident que és operatiu.

4.5. Inversions immobiliàries

Les inversions immobiliàries són els immobles que, en lloc de ser venuts en el decurs ordinari del negoci o de ser utilitzats com part del negoci, ja sigui per produir, prestar serveis o amb finalitat administrativa, són mantinguts amb la fi de generar rendes per lloguer, plusvàlues de la inversió, o ambdues coses alhora.

Els mateixos criteris relatius a l'immobilitzat tangible són aplicables a les inversions immobiliàries. No obstant això, si els actius són registrats pel seu valor raonable, els canvis en el valor raonable es realitzaran amb càrrec a resultats.

Les vides útils estimades d'aquests elements són les següents: Construccions: 30 a 40 anys

4.6. Altres actius no corrents en venda

Inclou els actius no corrents el valor recuperable dels quals s'espera recuperar fonamentalment a través de la seva venda, sempre que es trobin disponibles per a la venda immediata en les condicions actuals i la venda sigui altament probable.

Es valoraran en el moment de la seva classificació en aquesta categoria, pel menor entre el seu valor comptable previ a la seva classificació i el valor raonable deduïts els costos de venda.

Per determinar el valor comptable en el moment de la reclasseficació es determinarà el deteriorament de valor en aquest moment i es registrarà, si escau, la corresponent pèrdua per deteriorament d'aquest actiu.

No s'amortitzen, i s'han de registrar les corresponents pèrdues per deteriorament de manera que el valor comptable no excedeixi el valor raonable, deduïts els costos de venda.

4.7. Actius financers

Reconeixement i classificació: es reconeix un actiu financer en el balanç quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord amb les seves disposicions. Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

4.7.1. Actius financers a cost amortitzat

“Crèdits per operacions comercials”: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'Associació (clients i deutors diversos).

“Altres actius financers a cost amortitzat”: no són instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els seus cobraments són de quantia determinada o determinable (valors representatius de deute, dipòsits en entitats de crèdit, bestretes al personal, fiances, dividends a cobrar, etc.).

Valoració inicial: els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

Valoració posterior: els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor s'ha deteriorat (valor recuperable inferior al valor en llibres). Quan es produeix, aquest deteriorament s'enregistra en el compte de pèrdues i guanys.

4.7.2 Actius financers de negociació

Es considera que un actiu financer (préstec o crèdit comercial o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per negociar quan:

a) s'origina o s'adquireix amb el propòsit de vendre'l en el curt termini (per exemple: valors representatius de deute, sigui quin sigui el seu termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per vendre'ls en el curt termini);

b) sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Valoració inicial: els actius financers de negociació es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Si es tracta d'instruments de patrimoni ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si escau, s'hagin adquirit.

Valoració posterior: els actius financers de negociació es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

4.7.3 Actius financers a cost

En aquesta categoria es classifiquen les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades i els altres instruments de patrimoni no inclosos en els punts anteriors.

Valoració inicial: les inversions en els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els hi són directament atribuïbles.

Valoració posterior: la valoració posterior de les inversions en instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

Interessos i dividends rebuts d'actius financers: els interessos i dividends d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

Els interessos es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividends quan es declara el dret del soci a rebre'l.

4.8. Existències

Actius que es tenen per a la seva venda en el curs ordinari del negoci i que estan en procés de producció, construcció o desenvolupament.

Inicialment, les existències es reconeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

El preu d'adquisició compren els costos en els quals s'ha incorregut per donar-los la seva condició i ubicació actuals; en concret, el preu de compra més els impostos que no són recuperables fiscalment, les despeses de transport i emmagatzematge i altres costos directament atribuïts a l'adquisició de mercaderies, materials i serveis. Se'n dedueixen els descomptes comercials, les rebaxes i altres partides similars.

El cost de producció inclou els costos directament relacionats amb les unitats produïdes, així com una assignació sistemàtica dels costos indirectes, en què s'incorre per a la transformació de matèries primeres en productes acabats.

S'adopta amb caràcter general el mètode del cost mitjà ponderat.

Al final de l'exercici, si s'escau, es reconeix la provisió corresponent per la pèrdua de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

4.9. Tresoreria i altres actius líquids equivalents

Recull l'efectiu en caixa, així com els saldos a favor de l'Associació en dipòsits bancaris a la vista i els actius financers que siguin convertibles en efectiu i el venciment dels quals en el moment de l'adquisició no sigui superior a tres mesos, sempre que no hi hagi

risc significatiu de canvis de valor i formin part de la política de gestió normal de la tresoreria de l'Associació.

4.10. Ajustaments per periodificació

S'hi inclouen les despeses pagades durant l'exercici però relatives a l'exercici següent, així com els ingressos registrats en l'exercici i que corresponen a l'exercici següent.

4.11. Capital

No aplica.

4.12. Prima d'emissió

No aplica.

4.13. Reserves

No aplica.

4.14. Instruments de patrimoni propi

No aplica.

4.15. Resultats d'exercicis anteriors

S'inclou l'import net dels resultats acumulats reconeguts en exercicis anteriors pendents de determinar-ne la destinació.

4.16. Resultat de l'exercici

S'inclou els resultats generats en l'exercici registrats a través del compte de pèrdues i guanys.

4.17. Subvencions

Les subvencions, donacions i llegats es registraran pel seu valor raonable.

4.18. Provisions i contingències

D'acord amb la informació disponible a cada moment, les provisions es valoraran a la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, i es registren els ajustaments que sorgeixin per l'efecte financer de la provisió com una despesa financera conforme es vagin meritant.

Els drets de reemborsament exigibles a tercers per liquidar la provisió es reconeixen com un actiu quan el seu cobrament efectiu és pràcticament segur. L'import pel qual es registra l'actiu esmentat no excedeix l'import de l'obligació registrada comptablement.

4.19. Passius financers

4.19.1 Passius financers a cost amortitzat

Són passius financers a cost amortitzat aquells debits i partides a pagar que té l'associació i que s'han originat en la compra de béns i serveis per a operacions de tràfic de l'entitat, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els debits i partides a pagar es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.19.2 Passius financers de negociació

Es considera que un passiu financer es posseeix per negociar quan sigui un instrument financer derivat segons es defineix a la norma sobre actius financers, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

No es reclassifica un passiu financer inclòs inicialment en aquesta categoria a la de passius financers a cost amortitzat, i viceversa. En la valoració inicial i posterior s'apliquen els mateixos criteris que en els actius financers.

4.19.3 Baixa de passius financers

L'associació dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

4.20. Ingressos d'explotació

4.20.1 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoraran pel valor raonable de la contrapartida rebuda, que excepte evidència en contra, serà el preu acordat, deduït l'import de qualsevol descompte, bonificació o rebaixa comercial, així com els interessos. No obstant això, podran incloure-s'hi els interessos incorporats als crèdits amb venciment no superior a un any. No formaran part dels ingressos els impostos que graven les operacions de venda de béns i prestació de serveis que l'associació ha de repercutir a tercers, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

4.20.2 Variacions d'existències de productes acabats i en curs de fabricació

S'inclouran, al tancament de l'exercici, les variacions d'existències finals i inicials corresponents a productes en curs, semielaborats, productes acabats i subproductes, residus i materials recuperats.

4.20.3 Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat

Constitueixen la contrapartida, en el moment del seu reconeixement com a actiu fix, de les despeses en què prèviament ha incorregut l'associació en relació amb l'actiu esmentat.

4.20.4 Altres ingressos d'explotació

S'inclouen altres ingressos que no corresponen a l'activitat principal de l'associació però que tampoc no tenen naturalesa financera, és a dir, els definits com a ingressos accessoris.

4.21. Despeses d'explotació

4.21.1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

S'inclouen les compres de mercaderies i altres béns adquirits per l'associació per a revendre'ls, deduït l'import de qualsevol

descompte, bonificació o rebaixa comercial. També s'inclouen les variacions entre les existències inicials i les finals corresponents a les mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.

4.21.2 Despeses de personal

S'inclouen els sous, les pagues extraordinàries, les dietes i assignacions per a despeses de viatges, les retribucions en espècie, i els premis o les indemnitzacions satisfetes. També s'inclouen les quotes satisfetes per l'associació a favor de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

S'inclou dins d'altres despeses de personal les de naturalesa social efectuades en compliment d'una disposició legal o voluntàriament per l'associació.

4.21.3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat tangible i intangible

S'inclou com a amortització l'import corresponent a la depreciació efectiva que pateixen els béns i els drets de l'immobilitzat tangible o intangible.

També s'inclouen les variacions produïdes durant l'exercici per deteriorament en els immobilitzats intangibles o tangibles. Així mateix, es registraran dins d'aquest concepte les pèrdues o els beneficis derivats de la venda o la baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles.

4.21.4 Deteriorament del circulant

Inclou les variacions produïdes durant l'exercici per deteriorament relatives a l'activitat econòmica o comercial corrent de l'associació, és a dir, les relacionades amb les existències, les insolvències, i també altres provisions relacionades amb el tràfic habitual.

4.21.5 Altres despeses d'explotació

Serveis de naturalesa diversa que no s'han inclòs en l'apartat de Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials o que no formen part del preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les inversions financeres temporals, i també els altres atributs.

4.21.5.1 Arrendaments i cànons

Despeses originades en concepte de lloguers, cànons, assistència tècnica, etc., per la cessió a l'activitat econòmica de béns o drets que es trobin afectes a l'activitat, quan no se n'adquireixi la titularitat.

4.21.5.2 Reparacions i conservació

S'entén per reparació el procés pel qual es torna a posar en condicions de funcionament un element de l'immobilitzat tangible. La conservació consisteix en les operacions encaminades a mantenir l'element d'immobilitzat tangible en bones condicions de funcionament i amb la mateixa capacitat productiva.

No es consideraran despeses de conservació o reparació les que suposin una renovació, ampliació o millora de l'immobilitzat tangible i les que siguin, per tant, amortitzables.

4.21.5.3 Serveis professionals independents

S'inclou dins d'aquest concepte l'import satisfet als professionals pels serveis prestats a l'associació.

4.21.5.4 Subministraments

S'inclou dins d'aquest concepte l'import de les despeses de qualsevol proveïment que no tingui la qualitat d'emmagatzemable.

4.22. Canvis de moneda

La moneda funcional utilitzada per l'associació és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en moneda estrangera i es registren segons els tipus de canvi vigents a les dates de les operacions.

Al tancament de l'exercici, els actius i passius monetaris denominats en moneda estrangera es converteixen aplicant el tipus de canvi a la data del balanç. Els beneficis o pèrdues posats de manifest s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

4.23. Classificació de saldos entre corrent i no corrent

En el balanç es classifiquen com a corrents els actius i passius amb una data de venciment igual o inferior a dotze mesos, i com a no corrents en cas de superar aquesta data.

4.24. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren seguint el criteri de meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos. Aquests ingressos es valor pel valor raonable de la contraprestació rebuda deduïts els descomptes, bonificacions o rebaxes comercials que l'associació pugui atorgar.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu. En tot cas, els interessos meritats després de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

4.25. Impost sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis de l'exercici comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per l'impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'associació com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, exclosos les retencions i els pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, donen lloc a un import menor de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i els actius per impost diferit.

En general, els passius per impost diferit es reconeixen per totes les diferències temporals imposables. Per altra banda, d'acord amb el principi de prudència, els actius per impost diferit només es reconeixen en la mesura que resulti probable que l'Associació disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

4.26. Impost general indirecte

L'1 de gener de 2013 entrà en vigor la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte. L'impost general indirecte grava la capacitat econòmica que es posa de manifest sempre que es produeix el consum final d'un bé o servei. L'última actualització va esser amb el Decret legislatiu del Text Refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte que aprovà el Govern del Principat d'Andorra en el seu Consell de data 05 d'abril de 2017.

Els obligats tributaris han de traslladar o repercutir íntegrament l'impost sobre els usuaris per als quals efectuen l'operació gravada, i aquests darrers queden obligats a suportar-lo sempre que el trasllat de l'impost s'ajusti al que estableix la Llei.

En aquesta Llei totes les operacions estan sotmeses a un tipus de gravamen general d'un 4,5%, excepte els productes i serveis de primera necessitat als quals s'aplica un tipus de gravamen super reduït del 0% o reduït de l'1% i un tipus incrementat del 9,5% aplicable als serveis bancaris i financers.

El trasllat de l'impost s'ha d'efectuar mitjançant una factura o un document substitutiu, i la quota repercutida es consigna separadament de la base de tributació, fins i tot en els casos de preus fixats administrativament, amb indicació del tipus de gravamen.

4.27. Impost sobre la renda de les persones físiques

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 24 d'abril de 2014, va aprovar la Llei 5/2014 de l'Impost sobre la renda de les persones físiques. Aquesta Llei va ser objecte de modificació pel Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió de data 11 de desembre de 2014, en la què va aprovar la Llei 42/2014, de l'11 de desembre, de modificació de la Llei 5/2014, de data 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

L'impost de la renda de les persones físiques té com a finalitat gravar la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència del pagador. En particular, constitueixen el fet generador de l'impost els rendiments següents: rendes del treball, rendes del capital (mobiliari o immobiliari), rendes d'activitats econòmiques i guanys i pèrdues de capital. La normativa indicada anteriorment exigeix als pagadors de les rendes del treball o del capital que satisfacin l'obligació de practicar la corresponent retenció o ingrés a compte. Aquesta obligació únicament recau sobre els pagadors dels rendiments que rebin la consideració de persones jurídiques o persones físiques que realitzin activitats econòmiques sempre que siguin residents fiscals en territori andorrà.

4.28. Transaccions amb parts vinculades

L'Associació realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats per la qual cosa els membres de la junta directiva consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels que se'n puguin derivar passius de consideració en el futur.

Nota 5. Immobilitzat intangible

5.1. Moviments de l'exercici

5.1.1. Actiu (valor brut)	Valor brut inicial	Entrades	Sortides	Traspassos entre comptes	Valor brut final
Despeses d'establiment	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Investigació i desenvolupament	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Concessions	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Propietat industrial	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fons de comerç	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Drets de traspàs	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Programes informàtics	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Altres immobilitzats intangibles	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
5.1.2. Actiu (amortització acumulada)	Amortització acumulada inicial	Dotació de l'exercici	Sortides	Traspassos entre comptes	Amortització acumulada final
Despeses d'establiment	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Investigació i desenvolupament	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Concessions	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Propietat industrial	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fons de comerç	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Drets de traspàs	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Programes informàtics	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Altres immobilitzat intangible	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

5.1.3. Actiu <i>(Andorra)</i>	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Despeses d'establiment	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Investigació i desenvolupament	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concessions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Propietat industrial	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fons de comerç	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Drets de traspàs	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Programes informàtics	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres immobilitzat intangible	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €

5.1.4. Actiu <i>(estranger)</i>	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Despeses d'establiment	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Investigació i desenvolupament	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concessions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Propietat industrial	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fons de comerç	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Drets de traspàs	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Programes informàtics	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres immobilitzat intangible	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nota 6. Immobilitzat tangible

6.1. Moviments de l'exercici

6.1.1. Actiu <i>(valor brut)</i>	Valor brut inicial	Entrades	Sortides	Traspassos entre comptes	Valor brut final
Terrenys	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Construccions	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Instal·lacions tècniques	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Maquinària	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Utilatge	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Altres instal·lacions	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Mobiliari	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Equips per a processos d'informació	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Elements de transport	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Altre immobilitzat	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Immobilitzat en curs	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
6.1.2. Actiu (amortitzacions)	Amortització acumulada inicial	Dotació de l'exercici	Sortides	Traspassos entre comptes	Amortització acumulada final
Terrenys	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Construccions	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Instal·lacions tècniques	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Maquinària	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Utillatge	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Altres instal·lacions	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Mobiliari	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Equips per a processos d'informació	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Elements de transport	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Altre immobilitzat	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Immobilitzat en curs	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
6.1.3. Actiu (Andorra)	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici		Valor en llibres	
Terrenys	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Construccions	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Instal·lacions tècniques	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Maquinària	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Utillatge	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Altres instal·lacions	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Mobiliari	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Equips per a processos d'informació	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Elements de transport	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Altre immobilitzat	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Immobilitzat en curs	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Total	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
6.1.4. Actiu (estranger)	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici		Valor en llibres	
Terrenys	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Construccions	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Instal·lacions tècniques	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Maquinària	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Utillatge	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Altres instal·lacions	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Mobiliari	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Equips per a processos d'informació	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Elements de transport	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Altre immobilitzat	0,00 €	0,00 €		0,00 €	
Immobilitzat en curs	0,00 €	0,00 €		0,00 €	

Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-------	--------	--------	--------

Nota 7. Inversions immobiliàries

7.1. Moviments de l'exercici

7.1.1. Actiu <i>(valor brut)</i>	Valor brut inicial	Entrades	Sortides	Traspassos entre comptes	Valor brut final
Terrenys	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Construccions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres immobilitzats	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.1.2. Actiu <i>(amortització/deteriorament)</i>	Deteriorament acumulat inicial	Dotació de l'exercici	Sortides	Traspassos entre comptes	Deteriorament acumulat final
Terrenys	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Construccions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres immobilitzats	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7.1.3. Actiu <i>(Andorra)</i>	Adquisicions de l'exercici		Transmissions de l'exercici		Valor en llibres
Terrenys	0,00 €		0,00 €		0,00 €
Construccions	0,00 €		0,00 €		0,00 €
Altres immobilitzats	0,00 €		0,00 €		0,00 €
Total	0,00 €		0,00 €		0,00 €
7.1.4. Actiu <i>(estranger)</i>	Adquisicions de l'exercici		Transmissions de l'exercici		Valor en llibres
Terrenys	0,00 €		0,00 €		0,00 €
Construccions	0,00 €		0,00 €		0,00 €
Altres immobilitzats	0,00 €		0,00 €		0,00 €
Total	0,00 €		0,00 €		0,00 €

7.2. Valoració d'actius

7.2.1. Inversions immobiliàries	Ingressos reconeguts en l'exercici	Despeses reconegudes en l'exercici
	€	€

Nota 8. Actius financers

8.1. Estructura i distribució per categories

8.1.1. Valor en llibres al tancament	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instrumentos financieros no corrientes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Instrumentos de patrimonio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fondos de inversión	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valores representativos de deuda	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Créditos comerciales	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivados	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Otros activos	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Instrumentos financieros corrientes	12.716,00 €	0,00 €	12.716,00 €

Instruments de patrimoni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fons d'inversió	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Crèdits comercials	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Efectiu i actius equivalents	12.716,00 €	0,00 €	12.716,00 €
Total	12.716,00 €	0,00 €	12.716,00 €

8.2. Empreses del grup, associades i vinculades

8.2.1. Nom o raó social	País de residència	% participació	Capital	Resultat de l'exercici de la participada	Dividends
		,00 %	0,00 €	0,00 €	0,00 €

8.3. Actius financers

8.3.1. Actius (<i>Andorra</i>)	Augments exercici	Disminucions exercici	Total moviments
Instruments de patrimoni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fons d'inversió	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Crèdits comercials	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres actius	1.270,02 €	0,00 €	1.270,02 €
Total	1.270,02 €	0,00 €	1.270,02 €
8.3.2. Actius (<i>estranger</i>)	Augments exercici	Disminucions exercici	Total moviments
Instruments de patrimoni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fons d'inversió	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Crèdits comercials	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres actius	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nota 9. Passius financers

9.1. Estructura i venciment

9.1.1. Passius financers	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instruments financers no corrents	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deutes amb entitats de crèdit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Creditors comercials	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres creditors	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Instruments financers corrents	21,90 €	0,00 €	21,90 €
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deutes amb entitats de crèdit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Creditors comercials	21,90 €	0,00 €	21,90 €
Altres creditors	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	21,90 €	0,00 €	21,90 €

9.2. Tipus

9.2.1. Tipus	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	> 5 anys
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deutes amb entitats de crèdit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Creditors comercials	21,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres creditors	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deutes amb parts vinculades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	21,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

9.3. Augments i disminucions

9.3.1. Passius	Andorra	Estranger	Total
Augment de passius	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deutes amb entitats de crèdit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Creditors comercials	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altres creditors	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Disminució de passius	-166,20 €	0,00 €	-166,20 €
Valors representatius de deute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deutes amb entitats de crèdit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Creditors comercials	-166,20 €	0,00 €	-166,20 €
Altres creditors	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Derivats	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	-166,20 €	0,00 €	-166,20 €

Nota 10. Ingressos i despeses

10.1. Ingressos

10.1.1. Sector d'activitat (CAEA)

Ingressos

	0,00 €
Total	0,00 €

10.1.2. Sector d'activitat (CAEA)

Andorra

Estranger

	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €

10.1.3 Ingressos financers

Andorra

Estranger

Instruments de patrimoni (+)	0,00 €	0,00 €
Valors representatius de deute (+/-)	0,00 €	0,00 €
Variació de valor raonable. Instruments de patrimoni (+/-)	0,00 €	0,00 €
Variació de valor raonable. Valors representatius de deute (+/-)	0,00 €	0,00 €
Resultat venda. Instruments de patrimoni (+/-)	0,00 €	0,00 €
Resultat venda. Valors representatius de deute (+/-)	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €

10.2. Despeses

10.2.1. Compres i variacions d'existències

Andorra

Estranger

Consum de mercaderies	0,00 €	0,00 €
Consum de matèries primeres	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €

10.2.2. Altres despeses

Andorra

Estranger

620. Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	0,00 €	0,00 €
621. Arrendaments i cànons	0,00 €	0,00 €
622. Reparacions i conservació	0,00 €	0,00 €
623. Serveis de professionals independents	771,13 €	0,00 €
624. Transports	0,00 €	0,00 €
625. Primes d'assegurances	253,79 €	0,00 €
626. Serveis bancaris i similars	567,46 €	0,00 €
627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	0,00 €	0,00 €
628. Subministraments	0,00 €	0,00 €
629. Altres serveis	40.262,43 €	0,00 €
631. Impostos	0,00 €	0,00 €
Total	41.854,81 €	0,00 €

10.2.3. Despeses financeres

	Andorra	Estranger
Valors representatius de deute <i>(participació superior o igual a 10%)</i> (+)	0,00 €	0,00 €
Valors representatius de deute <i>(participació inferior a 10%)</i> (+)	0,00 €	0,00 €
Altres despeses	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €

10.2.4. Despeses de personal

	Andorra	Estranger
Sous i salaris d'assalariats	0,00 €	0,00 €
Indemnitzacions d'assalariats	0,00 €	0,00 €
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats	0,00 €	0,00 €
Càrregues socials privades d'assalariats	0,00 €	0,00 €
Altres despeses de personal	0,00 €	0,00 €
Total assalariats	0,00 €	0,00 €
Sous i salaris d'ocupats per compte propi	0,00 €	0,00 €
Indemnitzacions d'ocupats per compte propi	0,00 €	0,00 €
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'ocupats per compte propi	0,00 €	0,00 €
Càrregues socials privades d'ocupats per compte propi	0,00 €	0,00 €
Altres càrregues socials d'ocupats per compte propi	0,00 €	0,00 €
Total treballadors per compte propi	0,00 €	0,00 €

10.2.5. Categories per tipus d'ocupació**Nombre mitjà de l'exercici**

Personal assalariat	0
Personal ocupat per compte propi	0
Total persones ocupades	0

10.2.6. Hores treballades del personal assalariat**Nombre total**

Hores treballades del personal a temps complert	0
Hores treballades del personal a temps parcial	0
Hores treballades dels ocupats per compte propi	0
Total hores	0

10.2.7. Categories d'ocupats**Nombre mitjà de l'exercici**

Personal directiu	0
Tècnics associats a titulacions universitàries	0
Tècnics de suport	0
Empleats administratius	0
Treballadors de serveis <i>(restauració, comerç, personals i protecció)</i>	0
Treballadors qualificats en activitats agràries	0
Treballadors qualificats de la indústria i la construcció	0
Operadors d'instal·lacions i maquinària	0
Altres treballadors <i>(personal de neteja, vigilants i peons)</i>	0
Total	0

Nota 11. Situació fiscal

11.1. Impost sobre beneficis

11.1.1. Impost sobre beneficis

	Import
Resultat comptable abans d'impostos	1.442,73 €
Diferències temporals a sumar	0,00 €
Diferències temporals a minorar	0,00 €
Diferències permanents a sumar	41.854,81 €
Diferències permanents a minorar	-43.297,54 €
Resultat ajustat	0,00 €
Tipus impositiu	0,00% %
Impost brut	0,00 €
Deduccions i bonificacions	0,00 €
Impost meritat	0,00 €

11.2. Diferències temporals

11.2.1. Diferències temporals

	Impost recuperat	Impost diferit
	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €

11.2.2. Diferències temporals

	Import	Termini
	0,00 €	
Total	0,00 €	

11.3. Diferències permanents

11.3.1. Diferències permanents

	Import a sumar	Import a minorar
DESPESES NO DEDUIBLES IMPUTABLES A RENDES EXEMPTES (ART. 8.3)	41.854,81 €	0,00 €
RENDES EXEMPTES (ART. 8.3)	0,00 €	-43.297,54 €
Total	41.854,81 €	-43.297,54 €

11.4. Deduccions de quota

11.4.1. Deduccions de quota

	Import a sumar	Import a minorar
	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €

11.5. Altres consideracions

11.5.1. Altres consideracions:

Nota 11: Impost sobre beneficis: L'Associació Aigua de Coco s'acull a l'article 8.3 de la Llei 95/2010 de l'Impost sobre Societats, com a entitats sense ànim de lucre. Per a l'exercici 2022, l'Associació no ha obtingut ingressos per activitats accessòries.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos i les cotitzacions socials no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de tres anys. En opinió de la direcció de l'associació no existeixen passius contingents significatius que puguin derivar-se d'una inspecció fiscal.

Nota 12. Altra informació i fets posteriors

Nota 12.1: Altres consideracions:

Compte de pèrdues i guanys - Nota 10 - Ingressos d'explotació: El detall dels ingressos d'explotació es detalla a continuació:

- Altres ingressos d'explotació: Correspon a les quotes dels socis. Al 2022 ascendeixen a un import total de 2.670,00 euros (2.820,00 euros al 2021).
- Subvencions: Correspon a les subvencions i donatius que ha rebut l'associació Aigua de Coco pels imports següents:
 - Subvencions: Al 2022 ascendeixen a un import total de 40.000,00 euros (23.740,44 euros al 2021).
 - Donatius: Al 2022 ascendeixen a un import total de 627,54 euros (1.501,70 euros al 2021).

Altres consideracions: Ajustaments per periodificació (actiu): L'import de 183,82 euros (177,31 euros al 2021) detallat en aquest apartat correspon a les assegurances.

NOTA 12.2 Fets Posteriors: No s'han produït fets significatius entre el tancament comptable de l'exercici anual de 2022 i la data de formulació dels presents comptes anuals.

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022

Els comptes anuals de l'associació AIGUA DE COCO, que comprenen el balanç de situació abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada, corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2022, han estat formulats per la Junta Directiva de l'Associació en data 25 de maig del 2023.

Sr. Jonathan PISONERO CEA
President

Sra. Sònia BIGORDÀ PUJOL
Vice-Presidenta

Sra. Raquel RODRÍGUEZ CABRERA
Secretària

Sr. Mateo LÓPEZ FIDALGO
Tresorer