

ESTATS FINANCERS ABREUJATS DE L'EXERCICI
ANUAL ACABAT A 31 DE DESEMBRE DEL 2021

ASSOCIACIÓ AIGUA DE COCO

Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre del 2021
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Notes	31/12/2021	31/12/2020 (*)
I Ingressos d'explotació		28.062,14	26.950,44
1 Import net de la xifra de negoci	Nota 10	-	-
2 Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
3 Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat		-	-
4 Altres ingressos d'explotació		2.820,00	3.210,00
5 Subvencions		25.242,14	23.740,44
II Despeses d'explotació		(26.659,92)	(30.246,19)
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 10	-	-
a) Consum de mercaderies		-	-
b) Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments		-	-
2 Despeses de personal	Nota 10	-	-
a) Sous i salaris i assimilats		-	-
b) Càrregues socials		-	-
c) Altres despeses de personal		-	-
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Notes 5,6,7	-	-
4 Deteriorament del circulant		-	-
5 Altres despeses d'explotació	Nota 10	(26.659,92)	(30.246,19)
a) Arrendaments i cànon		-	-
b) Reparacions i conservació		-	-
c) Serveis de professionals independents		(815,10)	(783,75)
d) Subministraments		-	-
e) Tributs		-	-
f) Altres serveis exteriors		(25.844,82)	(29.462,44)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		1.402,22	(3.295,75)
III Ingressos i despeses financeres	Nota 10	-	-
1 Ingressos financers		-	-
2 Despeses financeres		-	-
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
4 Diferències de canvi		-	-
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		-	-
RESULTAT FINANCER		-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS		1.402,22	(3.295,75)
IV Altres ingressos i despeses no recurrents		-	-
1 Altres ingressos no recurrents		-	-
2 Altres despeses no recurrents		-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.402,22	(3.295,75)
V Impost sobre beneficis	Nota 11	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		1.402,22	(3.295,75)

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre del 2021.

(*) Xifres reexpressades d'acord amb el que s'indica en la nota 2.5 de la memòria abreujada.


Sr. Jonathan PISONERO CEA
President


Sra. Raquel RODRÍGUEZ CABRERA
Secretària


Sra. Sònia BIGORDÀ PUJOL
Vice-Presidenta


Sr. Mateo LÓPEZ FIDALGO
Tresorer

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2021
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

Les notes 1 a 12 descrites en la memòria abreujada adjunta formen part integrant del balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2021.



Vice-Presidenta

retària

Sr. Mateo LÓPEZ FIDALGO
Tresorer

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT A 31 DE DESEMBRE DEL 2021

1- NATURALES I ACTIVITAT DE L'EMPRESARI

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.

El domicili social es fixa a l'Avinguda Verge Canòlich, 124, 1r 1a de la Vila de Sant Julià de Lòria.

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 dona 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.

L'exercici social de l'associació comença el 1 de gener i s'acaba el 31 de desembre.

2- BASES DE PRESENTACIÓ

Els comptes anuals de l'exercici tancat al 31 de desembre de 2021 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'Associació, d'acord amb els principis i normes del Pla General de Comptabilitat promulgat pel Decret 120/2022 del 30 de març del 2022, amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, la situació financera i dels resultats de l'Associació. Els comptes anuals aquí presentats s'han formulat segons el model abreujat. L'exercici econòmic coincideix amb l'any natural i totes les xifres monetàries dels presents comptes anuals estan expressades en euros.

Es troben pendents de sotmetre's a l'aprovació per l'Assemblea General de l'Associació. Tot i això, la Junta Directiva de l'Associació preveuen que aquests comptes anuals seran aprovats sense variacions significatives.

Els comptes anuals de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 formulats per la Junta Directiva de l'Associació amb data 28 de juny de 2021 van ser aprovats pel l'Assemblea General de l'associació amb data 30 de juny de 2021.

2.1. Imatge fidel

L'aplicació sistemàtica de les disposicions legals vigents en matèria comptable permet mostrar, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les operacions de l'Associació.

2.2. Principis comptables generalment acceptats

En la preparació dels comptes anuals adjunts s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de Registre i Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.

Aquests principis són els següents: d'empresa en funcionament, de registre, d'uniformitat, de prudència, de meritació, de valoració separada, de preu d'adquisició o cost de producció, de no compensació, de correlació d'ingressos i despeses, i d'importància relativa. No s'han aplicat altres principis comptables no obligatoris.

No existeixen incerteses que portin associats riscos que puguin suposar canvis significatius en actius o passius, ni a la data del tancament de l'exercici al qual es refereixen les presents comptes anuals, ni a la data de formulació d'aquests comptes anuals.

Els presents comptes anuals s'han elaborat sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap classe de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

2.3. Estimacions comptables

En l'elaboració dels presents comptes anuals s'han utilitzat estimacions per quantificar i valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. La informació que afecta aquestes estimacions figura en la Nota 4.

No s'ha realitzat cap canvi en estimacions comptables que afecti al present o futurs exercicis.

2.4. Comparació de la informació

L'estructura o valors dels estats financers de l'exercici anterior dels presents comptes anuals no han estat modificats.

En compliment de la legislació vigent, els comptes anuals recullen les xifres de l'exercici a què es refereixen i les corresponents a l'exercici immediatament anterior. S'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació es presenta homogenia i comparable.

2.5. Canvis en criteris comptables i correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no s'han realitzat canvis en els criteris comptables. Tanmateix, l'Associació ha volgut reexpressar les xifres de l'exercici 2020, de manera que la informació que es presenta sigui homogenia i comparable. En aquests casos, el patrimoni net no s'ha vist afectat :

- Reclassificació, per import de 3.210,00 euros d'import net de la xifra de negocis erròniament classificats. L'Associació ha reexpressat les xifres de l'exercici 2020, disminuint l'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per import de 3.210,00 euros i augmentant l'epígraf "Altres ingressos d'explotació" pel mateix import.
- Reclassificació, per import de 23.740,44 euros de les subvencions rebudes. Aquesta reclassificació s'ha efectuat per donar compliment al nou Pla General de Comptabilitat promulgat pel Decret 120/2022 del 30 de març del 2022. L'Associació ha reexpressat les xifres de l'exercici 2020, disminuint l'epígraf "Altres ingressos d'explotació" per import de 23.740,44 euros i augmentant l'epígraf "Subvencions" pel mateix import.

L'impacte total en el compte de pèrdues i guanys abreujat per les reclassificacions és el següent:

I.1) Import net de la xifra de negoci:

Import presentat: 3.210,00 euros,

Import reexpressat : 0,00 euros.

I.4) Altres ingressos d'explotació:

Import presentat: 23.740,44 euros,

Import reexpressat : 3.210,00 euros.

I.5) Subvenció:

Import presentat: 0,00 euros,

Import reexpressat : 23.740,44 euros.

3- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

L'Associació ha obtingut un resultat positiu de 1.402,22 euros. La Junta Directiva de l'Associació ha acordat sotmetre a l'aprovació de la l'Assemblea General de l'Associació la següent distribució de resultats:

	<u>31/12/2021</u>
Base d'aplicació	
De resultat de l'exercici	1.402,22
Total	<u>1.402,22</u>
Aplicació	
A romanent	1.402,22
Total	<u>1.402,22</u>

La distribució de resultats compleix els requisits i limitacions establertes en els estatuts de l'Associació i en la normativa legal vigent.

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:

Descripció	Anys de vida útil estimada	Mètode d'amortització
Despeses d'establiment	5 anys	Lineal
Fons de comerç	5 anys	Lineal
Propietat industrial	5 anys	Lineal
Aplicacions informàtiques	5 anys	Lineal
Altres immobilitzat intangible	5 anys	Lineal

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 el següent resum:

Descripció	Anys de vida útil estimada	Mètode d'amortització
Construccions	30 a 40 anys	Lineal
Instal·lacions tècniques	8 a 12 anys	Lineal
Maquinària	6 a 8 anys	Lineal
Utilitatge	3 a 5 anys	Lineal
Altres instal·lacions	3 a 5 anys	Lineal
Mobiliari	4 a 6 anys	Lineal
Equips per a processos d'informació	2 a 5 anys	Lineal
Elements de transport	5 a 8 anys	Lineal
Altres immobilitzat tangible	3 a 5 anys	Lineal

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, ingrés 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, ingrés 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:

Descripció	Anys de vida útil estimada	Mètode d'amortització
Construccions	30 a 40 anys	Lineal

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 reclassificació 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 la 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 incloses 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 rebaixes 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 dèbits 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'Associació, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.

Els dèbits 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 circulat

Inclou les variacions produïdes durant l'exercici per deteriorament relatives a l'activitat econòmica o comercial corrent de la 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 cànon*s

Despeses originades en concepte de lloguers, cànon, 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 rebaixes 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 ésser 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 separatament 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 l'Assemblea General de l' consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels que se'n puguin derivar passius de consideració en el futur.

5- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

6- IMMOBILITZAT TANGIBLE

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

7- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

8- ACTIUS FINANCERS

El detall del valor en llibres de cada una de les categories d'actius financers a 31 de desembre del 2021 es presenta a continuació.

Valor en llibres al tancament	A cost	De negociació	A cost amortitzat	Disponibles
Instruments financers no corrents	-	-	-	-
Instruments financers corrents	-	-	-	11.445,98
Efectiu i actius equivalents	-	-	-	11.445,98
Total	-	-	-	11.445,98

8.1. Estructura i distribució per categories

8.1.1 Informacions relatives al valor en llibres dels actius financers

El detall del valor en llibres per mercat geogràfic dels actius financers a 31 de desembre del 2021 es detalla a continuació:

Valor en llibres al tancament	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instruments financers no corrents	-	-	-
Instruments financers corrents	11.445,98	-	11.445,98
Efectiu i actius equivalents	11.445,98	-	11.445,98
Total	11.445,98	-	11.445,98

8.2. Empreses del grup, associades i vinculades

No aplica.

8.3. Moviments de l'exercici

8.3.1 Moviment de l'exercici

Els moviments dels actius financers a 31 de desembre del 2021 han estat els següents:

No aplica.

Actius financers Andorra	Augments exercici	Disminucions exercici	Total moviments
Altres actius	-	3.184,92	3.184,92
Total	-	3.184,92	3.184,92

Actius financers Estranger	Augments exercici	Disminucions exercici	Total moviments
Altres actius	-	-	-
Total	-	-	-

Actius financers Total	Augments exercici	Disminucions exercici	Total moviments
Altres actius	-	3.184,92	3.184,92
Total	-	3.184,92	3.184,92

8.4. Altres consideracions

8.4.1 Moviments deteriorament

No aplica.

9- PASSIUS FINANCERS

El detall del valor en llibres de cada una de les categories de passius financers a 31 de desembre del 2021 es presenta a continuació:

Passius financers	A cost amortitzat	De negociació	Total
Instruments financers no corrents	-	-	-
Instruments financers corrents	188,10	-	188,10
Creditors comercials	188,10	-	188,10
Total	188,10	-	188,10

9.1. Estructura

9.1.1 Informacions relatives al valor en llibres dels passius financers

El detall del valor en llibres per mercat geogràfic dels passius financers a 31 de desembre del 2021 es detalla a continuació:

Passius financers	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instruments financers no corrents	-	-	-
Instruments financers corrents	188,10	-	188,10
Creditors comercials	188,10	-	188,10
Total	188,10	-	188,10

9.2. Tipus i venciment

9.2.1 L'import del valor en llibres dels passius financers que vencin en cadascun dels cinc anys següents

A 31 de desembre del 2021:

Tipus	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	> 5 anys
Creditors comercials	188,10	-	-	-	-	-
Total	188,10	-	-	-	-	-

9.3. Moviments de l'exercici

9.3.1 Augments i disminucions de l'exercici

Els moviments dels passius financers a 31 de desembre del 2021 han estat els següents:

Passius financers	Andorra	Estranger	Total
Augment de passius	188,10	-	188,10
Creditors comercials	188,10	-	188,10
Disminució de passius	-	-	-
Total	188,10	-	188,10

9.4. Altres consideracions

9.4.1 Límits concedits i part disposada en els deutes amb entitats de crèdit

No aplica.

10-INGRESSOS I DESPESES

10.1. Ingressos

10.1.1 Distribució dels ingressos per categoria d'activitats

No aplica.

10.1.2 Distribució dels ingressos per categoria d'activitats i per mercats geogràfics

No aplica.

10.1.3 Informacions relatives als ingressos financers per mercats geogràfics

No aplica.

10.1.4. Desglossament d'altres ingressos d'explotació

Seguidament detallem l'import del valor de l'epígraf "Altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys per al 2021:

Altres ingressos d'explotació	Ingressos
Quotes socis	2.820,00
Total	2.820,00

Seguidament detallem l'import del valor de l'epígraf "Subvencions" del compte de pèrdues i guanys per al 2021:

Subvencions	Ingressos
Subvencions M.I. Govern d'Andorra	23.740,44
Donatius	1.501,70
Total	25.242,14

10.2. Despeses

10.2.1 Desglossament de les compres per mercats geogràfic

No aplica.

10.2.2 Desglossament de la partida altres despeses per mercats geogràfics

A 31 de desembre del 2021:

Altres despeses	Andorra	Estranger	Total
623. Serveis de professionals independents	815,10	-	815,10
625. Primes d'assegurances	1.845,68	-	1.845,68
626. Serveis bancaris i similars	259,14	-	259,14
629. Altres serveis	23.740,00	-	23.740,00
Total	26.659,92	-	26.659,92

10.2.3 Desglossament de la partida despeses financeres per mercats geogràfics

No aplica.

10.2.4 Desglossament de la partida despeses de personal per mercats geogràfics

No aplica.

10.2.5 Nombre mitjà de persones ocupades per tipus d'ocupació

No aplica.

10.2.6 Nombre total d'hores treballades

No aplica.

10.2.7 Nombre mitjà de persones ocupades per tipus de categoria

No aplica.

11-SITUACIÓ FISCAL

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 2021, l'Associació no ha obtingut ingressos per activitats accessòries.

La conciliació del resultat comptable abans d'impostos i la despesa per l'Impost sobre Societats a 31 de desembre de 2021 és la següent:

	<u>31/12/2021</u>
Resultat comptable abans d'impostos	<u>1.402,22</u>
Diferències temporals a sumar	-
Diferència entre amortització comptable i fiscal (art. 10.1)	-
Altres	-
Diferències temporals a minorar	-
Diferència entre amortització comptable i fiscal (art. 10.1)	-
Altres	-
Diferències permanents a sumar	26.659,92
Impost comunal de radicació (art. 13, c)	-
Despeses no deduïbles imputables a rendes exemptes (art. 8.3)	26.659,92
Pèrdues dels crèdits per possibles insolvències deutors (art. 11.2)	-
Altres	-
Diferències permanents a minorar	(28.062,14)
Rendes exemptes (art. 8.3)	(28.062,14)
Ingressos no imposables inclosos en resultat comptable	-
Compensació de bases de tributació negatives	-
Base de tributació	<u>-</u>
Quota de tributació 10%	<u>-</u>
Deduccions i bonificacions	-
Quotes satisfetes imp. comunal de radicació (art. 43)	-
Deducció per noves inversions (art. 44, b)	-
Deducció per creació de llocs de treball (art. 44, a)	-
Deduccions no aplicades d'anys anteriors	-
Quota de liquidació	<u>-</u>
Pagament a compte	-
Quota diferencial (I)	<u>-</u>
Augment per pèrdua de beneficis fiscals (art. 44)	-
Interessos de demora (art. 44)	-
Quota diferencial (II)	<u>-</u>

La diferència entre el resultat comptable i la base de liquidació, és imputable en totalitat a diferències permanents en l'impost.

A 31 de desembre del 2021:

Tipus	Import a sumar	Import a minorar
Despeses no deduïbles imputables a rendes exemptes (art. 8.3)	26.659,92	-
Rendes exemptes (art. 8.3)	-	(28.062,14)
Total	26.659,92	(28.062,14)

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.

12- ALTRA INFORMACIÓ I FETS POSTERIORS

12.1 Altra informació

- Ajustaments per periodificació (actiu)

A 31 de desembre de 2021, els ajustaments per periodificació d'actiu ascendeixen 177,31 euros d'acord amb el següent detall:

Periodificacions en actiu	2021
Assegurances	177,31
Total	177,31

12.2 Fets posteriors

No s'han produït fets significatius entre el tancament comptable de l'exercici anual 2021 i la data de formulació dels presents comptes anuals.

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2021

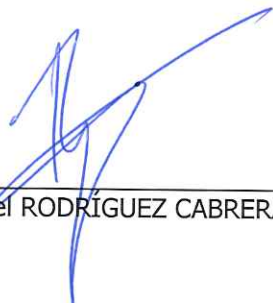
Els comptes anuals de l'Associació AIGUA DE COCO, que comprenen el balanç de situació abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada, corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2021, han estat formulats per La Junta Directiva de l'Associació en data 24 de maig del 2022.



Sr. Jonathan PISONERO CEA
President



Sra. Sònia BIGORDA PUJOL
Vice-Presidenta



Sra. Raquel RODRÍGUEZ CABRERA
Secretària

Sr. Mateo LÓPEZ FIDALGO
Tresorer

