



CROWDHOUSE WORLWIDE PFP, S.L.

/ Cuentas anuales abreviadas del ejercicio cerrado a
31 de diciembre de 2021

/ Incluye Informe de Auditoría de Cuentas anuales

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de CROWDHOUSE WORLDWIDE PFP, S.L.:

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de CROWDHOUSE WORLDWIDE PFP, S.L. (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2021, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2.a de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de cuentas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Recuperabilidad de activos por impuesto diferido

Tal y como se muestra en la nota 8.1 de la memoria adjunta, al 31 de diciembre de 2021, la Sociedad tiene registrados activos por impuestos diferidos por importe de 161.533,12 euros que corresponden a créditos por bases imponibles negativas pendientes de compensar. La recuperación de dichos activos se basa en estimaciones realizadas por la dirección de la Sociedad acerca de las ganancias fiscales futuras.

Debido a la relevancia del importe registrado y a los juicios y estimaciones contenidos en la evaluación de las expectativas de beneficios fiscales futuros realizada por la dirección de la Sociedad, consideramos este asunto como un aspecto relevante de la auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría para abordar esta cuestión han incluido, entre otros, la evaluación de la metodología y de la razonabilidad de las asunciones y estimaciones de la dirección de la Sociedad en relación con la probabilidad de generar suficientes ganancias fiscales futuras. Dicha evaluación se ha realizado en base al análisis del plan de negocio de la Sociedad para los próximos años, a reuniones con la dirección y al entendimiento de la normativa fiscal aplicable.

Asimismo, hemos evaluado la adecuación de la información desglosada en la memoria de las cuentas anuales adjunta, requerida por el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación.

Otras cuestiones

Las cuentas anuales de la Sociedad correspondientes al ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2020 fueron auditadas por otro auditor que expresó una opinión favorable sobre las mismas el 13 de julio de 2021.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son los responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

Estibaliz Baniandrés
R.O.A.C número 17952



Barcelona, 30 de junio de 2022

ONESEVEN AUDITORIA CONSULTORIA, S.L
R.O.A.C número S2460

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

ONESEVEN AUDITORIA
CONSULTORIA, S.L.

2022 Núm. 20/22/14650

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

Descripción	2021	2020
A. Activos	499.223,28	499.223,28
I. Efectivo y equivalentes	499.223,28	499.223,28
B. Inmovilizado material	0,00	0,00
C. Inmovilizado intangible	0,00	0,00
D. Diferencias de cambio	0,00	0,00
E. Inmovilizado financiero	0,00	0,00
F. Inmovilizado por pagar	0,00	0,00
G. Diferencias de cambio	0,00	0,00
H. Diferencias de cambio	0,00	0,00
I. Diferencias de cambio	0,00	0,00
J. Diferencias de cambio	0,00	0,00
K. Diferencias de cambio	0,00	0,00
L. Diferencias de cambio	0,00	0,00
M. Diferencias de cambio	0,00	0,00
N. Diferencias de cambio	0,00	0,00
O. Diferencias de cambio	0,00	0,00
P. Diferencias de cambio	0,00	0,00
Q. Diferencias de cambio	0,00	0,00
R. Diferencias de cambio	0,00	0,00
S. Diferencias de cambio	0,00	0,00
T. Diferencias de cambio	0,00	0,00
U. Diferencias de cambio	0,00	0,00
V. Diferencias de cambio	0,00	0,00
W. Diferencias de cambio	0,00	0,00
X. Diferencias de cambio	0,00	0,00
Y. Diferencias de cambio	0,00	0,00
Z. Diferencias de cambio	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS	499.223,28	499.223,28

CROWDHOUSE

WORLDWIDE PFP, S.L.

Cuentas anuales abreviadas del ejercicio 2021

Descripción	2021	2020
A. Activos	499.223,28	499.223,28
I. Efectivo y equivalentes	499.223,28	499.223,28
B. Inmovilizado material	0,00	0,00
C. Inmovilizado intangible	0,00	0,00
D. Diferencias de cambio	0,00	0,00
E. Inmovilizado financiero	0,00	0,00
F. Inmovilizado por pagar	0,00	0,00
G. Diferencias de cambio	0,00	0,00
H. Diferencias de cambio	0,00	0,00
I. Diferencias de cambio	0,00	0,00
J. Diferencias de cambio	0,00	0,00
K. Diferencias de cambio	0,00	0,00
L. Diferencias de cambio	0,00	0,00
M. Diferencias de cambio	0,00	0,00
N. Diferencias de cambio	0,00	0,00
O. Diferencias de cambio	0,00	0,00
P. Diferencias de cambio	0,00	0,00
Q. Diferencias de cambio	0,00	0,00
R. Diferencias de cambio	0,00	0,00
S. Diferencias de cambio	0,00	0,00
T. Diferencias de cambio	0,00	0,00
U. Diferencias de cambio	0,00	0,00
V. Diferencias de cambio	0,00	0,00
W. Diferencias de cambio	0,00	0,00
X. Diferencias de cambio	0,00	0,00
Y. Diferencias de cambio	0,00	0,00
Z. Diferencias de cambio	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS	499.223,28	499.223,28

Las cuentas anuales abreviadas de esta sociedad de inversión cerradas al 31 de Diciembre de 2021

[Handwritten signature and initials]

CROWDHOUSE WORLDWIDE PFP, S.L.**BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020****ACTIVO**

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
A) ACTIVO NO CORRIENTE		699.499,97	512.059,28
I. Inmovilizado intangible	5	529.333,75	498.801,20
II. Inmovilizado material	6	551,00	838,52
V. Inversiones financieras a largo plazo	7a	8.082,10	12.419,56
VI. Activos por impuesto diferido	8.1	161.533,12	0,00
B) ACTIVO CORRIENTE		169.831,24	146.337,12
II. Existencias		1.972,42	1.972,42
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		160.976,58	138.914,28
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		2.529,12	12.100,00
3. Otros deudores		158.447,46	126.814,28
V. Inversiones financieras a corto plazo		5.013,78	4.855,17
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.868,46	595,25
TOTAL ACTIVO		869.331,21	658.396,40

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
A) PATRIMONIO NETO		53.823,32	(79.282,54)
A-1) Fondos propios		44.508,64	(91.850,31)
I. Capital	7c	225.235,00	193.447,00
1. Capital escriturado		225.235,00	193.447,00
II. Prima de emisión		296.899,92	0,00
III. Reservas		53.780,63	55.594,27
V. Resultados de ejercicios anteriores		(349.743,74)	(144.807,78)
VI. Otras aportaciones de socios		8.852,16	8.852,16
VII. Resultado del ejercicio		(190.515,33)	(204.935,96)
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	13	9.314,68	12.567,77
B) PASIVO NO CORRIENTE		226.974,47	238.530,06
II. Deudas a largo plazo		223.869,58	234.340,80
1. Deudas con entidades de crédito	7b.1	223.869,58	234.340,80
IV. Pasivos por impuesto diferido	8.1	3.104,89	4.189,26
C) PASIVO CORRIENTE		588.533,42	499.148,88
III. Deudas a corto plazo		381.448,11	404.090,65
1. Deudas con entidades de crédito	7b.1	26.153,77	20.539,90
3. Otras deudas a corto plazo	7b.2	355.294,34	383.550,75
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		207.085,31	95.058,23
2. Otros acreedores		207.085,31	95.058,23
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		869.331,21	658.396,40

Las Notas 1 a 16 descritas en la memoria adjunta,
forman parte integrante de este balance de situación abreviado al 31 de diciembre de 2021

CROWDHOUSE WORLDWIDE PFP, S.L.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
1. Importe neto de la cifra de negocios		20.590,18	17.500,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	5	123.702,44	257.569,69
5. Otros ingresos de explotación	13	4.337,46	1.730,16
6. Gastos de personal	9.1	(43.839,25)	(44.215,96)
7. Otros gastos de explotación	9.2	(348.821,94)	(396.872,48)
8. Amortización del inmovilizado	5 y 6	(93.457,41)	(23.382,32)
13. Otros Resultados		3.100,00	0,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(334.388,52)	(187.670,91)
15. Gastos financieros		(17.659,93)	(17.265,05)
B) RESULTADO FINANCIERO		(17.659,93)	(17.265,05)
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(352.048,45)	(204.935,96)
19. Impuestos sobre beneficios	8.1	161.533,12	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		(190.515,33)	(204.935,96)

Las Notas 1 a 16 descritas en la memoria adjunta, forman parte integrante de esta cuenta de resultados abreviada al 31 de diciembre de 2021

1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

CROWDHOUSE WORLDWIDE PFP, S.L., en adelante la Sociedad, fue constituida con fecha 9 de noviembre de 2016 como sociedad limitada en España por un periodo de tiempo indefinido. Su domicilio social se encuentra en la calle Inmaculada, 14, 7º, Barcelona, mientras que su actividad se desarrolla en la Avda. Diagonal 359, 2º de Barcelona.

En fecha 19 de enero de 2018, la Comisión Nacional del Mercado de Valores autorizó la transformación en plataforma de financiación participativa, pasando a ser Crowdhouse Worldwide PFP, S.L. con el número de registro oficial 22, pudiendo realizar las actividades descritas en la ley como plataforma de valores (art. 50.1. a Ley 5/2015) y plataforma de participaciones de S.R.L. (art. 50.1.b de la Ley 5/2015).

Su objeto social consiste en la realización de las actividades que sean propias a las plataformas de financiación participativa según lo dispuesto en Título V de la Ley 5/2015 de 27 de abril, de fomento de la financiación empresarial y consistirá en poner en contacto de manera profesional y a través de páginas web u otros medios electrónicos, con personas físicas o jurídicas que solicitan financiación en nombre propio para destinarlo a un proyecto de financiación participativa, denominados promotores. La sociedad no tiene por objeto las actividades propias de una entidad de pago híbrida.

La Sociedad no pertenece a ningún grupo de Sociedades según lo previsto en el artículo 42 del Código de Comercio

Las cuentas anuales se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las presentes cuentas anuales del ejercicio 2021 han sido obtenidas a partir de los registros contables de la Sociedad y se han formulado por los administradores de acuerdo con la legislación mercantil vigente y las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, aplicando las modificaciones introducidas al mismo mediante el Real Decreto 1159/2010, el Real Decreto 602/2016 y el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

Estas cuentas anuales se someterán a la aprobación de la Junta General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

b) Principios contables

Los principios y criterios contables aplicados para la elaboración de estas cuentas anuales son los que se resumen en la Nota 4 de esta memoria. Todos los principios contables obligatorios con incidencia en el patrimonio, la situación financiera y los resultados se han aplicado en la elaboración de estas cuentas anuales.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

Las cuentas anuales del ejercicio 2021 incorporan estimaciones realizadas por el Órgano de Administración de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, dichas estimaciones se refieren a la vida útil de los activos materiales e intangibles, a las correcciones valorativas de los mismos y de cuentas a cobrar de clientes, a las estimaciones realizadas en relación al procedimiento judicial pendiente de resolución y a la estimación de la recuperabilidad de créditos fiscales por bases imponibles negativas pendientes de compensar.

Las indicadas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, si bien es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, en próximos ejercicios. En su caso, la modificación se realizaría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

d) Empresa en funcionamiento

La Sociedad presenta un patrimonio neto de 53.823,32 euros, inferior a la mitad del capital social como consecuencia de haber incurrido en pérdidas significativas en los ejercicios 2020 y 2021 derivadas del hecho de que el negocio está aún en fase de maduración y consolidación. A pesar de ello, en base a la suspensión de la causa de disolución por pérdidas prevista en el artículo 13 de la Ley 3/2020, de 18 de septiembre, de Medidas procesales y organizativas para hacer frente al COVID-19 en el ámbito de la Administración de Justicia, modificada por el Real Decreto Ley 27/2021 de 23 de noviembre, por el que se prorrogan determinadas medidas económicas para apoyar la recuperación, la Sociedad no se encuentra en situación legal de causa de disolución.

Adicionalmente, la Sociedad presenta, al 31 de diciembre de 2021, un fondo de maniobra negativo de 418.702,18 euros.

Estas circunstancias podrían generar dudas sobre la capacidad de la Sociedad para desarrollar su actividad de forma estable y, por tanto, sobre la aplicación del principio de empresa en funcionamiento. Sin embargo, existen otros factores que las mitigan entre los que destacan:

1.- El equilibrio financiero de la compañía.

Este se fundamenta en el apoyo financiero de los socios actuales que han concedido préstamos y afianzan a la compañía ante entidades financieras y en la realización de futuras ampliaciones de capital durante la fase de expansión de la compañía, hasta que se consigan los niveles suficientes de autofinanciación que permitan desarrollar las actividades corrientes de forma estable.

En concreto, durante el primer semestre de 2022 está previsto realizar diversas acciones para fortalecer la estructura financiera de la Sociedad:

- Aportación adicional de 40.000 euros por parte de dos socios como préstamos convertibles
- Préstamo de un potencial futuro socio por importe de 158.000 euros, tomando prenda sobre el deudor de la Agencia Tributaria en concepto de devolución del IVA de los ejercicios 2018-2021.
- Ampliación de capital por importe de 286.250 euros (de los cuales, a la fecha de formulación de estas cuentas ya se ha aprobado una ampliación por importe de 230.000 euros, Ver Nota 14)

Adicionalmente, durante el segundo semestre del ejercicio 2022 está prevista la ampliación de los plazos de devolución de los préstamos que la Sociedad mantiene con algunos socios por un principal de 180.000 euros, ver Nota 7b2, así como una ampliación de capital de 850.000 euros, tal y como se describe en el punto 2 posterior.

2- Expectativas de rentabilidad futura.

La fase 2 de desarrollos tecnológicos de la compañía avanzó durante el 2021 y está previsto que se complete en abril de 2022. Este desarrollo, junto con potenciales cambios en el accionariado y equipo directivo de la Sociedad donde se están manteniendo conversaciones con un potencial nuevo socio, permitirán potenciar la facturación en el futuro, tanto del negocio regulado en España, como a través de la comercialización de la plataforma como servicio tecnológico (*Software as a Service*, "SaaS") fuera de España. A tal fin, la compañía está estudiando la escisión de la tecnología en una compañía de nueva creación.

Adicionalmente a las medidas de corto plazo que se detallan en el punto 1 anterior, la Sociedad está cerrando un plan de negocio con una serie de medidas concretas que se empezarán a ejecutar en 2022, y que incluyen:

- Acuerdos mercantiles con potenciales promotores en España con un valor añadido tecnológico
- Acuerdos estratégicos con potenciales *partners* en España
- Acuerdos con potenciales clientes interesados en pagar por la tecnología como SaaS fuera de España, tras la escisión de la tecnología a una compañía de nueva creación
- Una ampliación de capital adicional por un importe de 850.000 euros para financiar esta próxima fase de expansión de la Sociedad.

El borrador de plan de negocio agregado prevé llegar a ingresos superiores a 1.500.000 euros en 2023 con EBITDA positivo.

Específicamente se ha tenido en consideración la situación actual del COVID-19 así como sus posibles efectos en la economía en general y la Sociedad en particular, concluyendo que, en base a la información disponible, no existe riesgo para la continuidad de su actividad.

Según lo expuesto anteriormente, la Sociedad podrá cubrir sus necesidades financieras y continuar con el desarrollo normal de sus operaciones, así como garantizar su sostenibilidad en el futuro. En consecuencia, los administradores de la Sociedad, considerando la viabilidad de la sociedad asegurada si se producen los aspectos descritos en esta nota, han formulado las presentes cuentas anuales considerando el principio de empresa en funcionamiento.

e) Comparación de la información

Las cuentas anuales presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, de la cuenta de pérdidas y ganancias y de la memoria, además de las cifras del ejercicio 2021, las correspondientes al ejercicio anterior.

Transición a las nuevas normas contables

Los principios contables y las principales normas de valoración utilizadas por la Sociedad para la elaboración de estas cuentas anuales son los mismos que los aplicados en el ejercicio anterior, excepto por la adopción del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifican el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, así como por la adopción de la Resolución de 10 de febrero de 2021, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro, valoración y elaboración de las cuentas anuales para el reconocimiento de ingresos por la entrega de bienes y la prestación de servicios. Las principales modificaciones se refieren esencialmente a la trasposición al ámbito contable local de gran parte de las normas recogidas por la NIIF-UE 9, la NIIF-UE 15, NIIF-UE 7, y por la NIIF-UE 13.

La Sociedad no ha tenido ningún ajuste al importe en libros de los activos y pasivos financieros en reservas a 1 de enero de 2021 como resultado de la aplicación de la nueva normativa contable.

Como consecuencia de la nueva normativa, a partir de 1 de enero de 2021 las políticas contables de la Sociedad en lo referente a activos y pasivos financieros, derivados y otros instrumentos financieros y reconocimiento de ingresos se han modificado como sigue:

Instrumentos Financieros

En relación con los activos y pasivos financieros se introducen nuevos criterios para la clasificación, valoración y baja en cuentas de éstos, e introduce nuevas reglas para la contabilidad de coberturas.

La Sociedad en la primera aplicación de esta norma a 1 de enero de 2021 ha optado por la solución práctica de no re-expresar la información comparativa para el ejercicio 2020.

Se toma la opción de cambiar la clasificación de activos y pasivos de 2020 sin afectar a su valoración. La Sociedad no ha tenido ningún ajuste al importe en libros de los activos y pasivos financieros en reservas a 1 de enero de 2021.

La norma implica un mayor desglose de información en las notas de la memoria referente a instrumentos financieros, esencialmente en gestión del riesgo y en la jerarquía de valor razonable y técnicas de valoración

Reconocimiento de Ingresos

La norma establece un nuevo modelo de reconocimiento de los ingresos derivados de los contratos con clientes, en donde los ingresos deben reconocerse en función del cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes. Los ingresos ordinarios representan la transferencia de bienes o servicios comprometidos a los clientes por un importe que refleja la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes y servicios.

La Sociedad ha optado como método de primera aplicación a 1 de enero de 2021 la solución práctica de aplicar la nueva norma para los nuevos contratos a partir de dicha fecha, optando por no re-expresar la información comparativa para el ejercicio 2020.

La Sociedad ha revisado las políticas internas de reconocimiento de ingresos para las distintas tipologías de contratos con clientes identificando las obligaciones de desempeño, la determinación del calendario de satisfacción de estas obligaciones, el precio de la transacción y su asignación, con el objetivo de identificar posibles diferencias con el modelo de reconocimiento de ingresos de la nueva norma, sin encontrar diferencias significativas entre ambos.

f) Agrupación de partidas

No hay partidas en el Balance, ni en la cuenta de pérdidas y ganancias ni en el estado de cambios en el patrimonio neto que hayan sido agrupadas.

g) Elementos recogidos en varias partidas

Excepto los que separan el corto y el largo plazo, ya recogidos en los modelos oficiales del Balance, no hay elementos patrimoniales recogidos en dos o más partidas del Balance.

h) Corrección de errores

El efecto de cualquier corrección de errores fundamentales, se registra de la siguiente forma: el efecto acumulado al inicio del ejercicio se ajusta en reservas mientras que el efecto en el propio ejercicio, si lo hubiera, se registra contra resultados. Asimismo, en estos casos se modifican los datos financieros del ejercicio comparativo presentado junto al ejercicio en curso.

El detalle de los errores corregidos en las cuentas anuales del ejercicio 2021, así como su efecto en las mismas se detalla a continuación:

Descripción del error	Ejercicio de procedencia	Epígrafe de las CCAA	Importe del error	
			2021	2020
Clasificación en el pasivo corriente de Deuda a largo plazo	Ejercicio 2020	Balance:		
		Pasivo no corriente: Deudas con entidades de crédito	0,00	(74.667,18)
		Pasivo corriente: Deudas con entidades de crédito	0,00	74.667,18
Reclasificación saldo crédito Minimis a corto plazo	Ejercicio 2020	Balance:		
		Activo corriente: Otros deudores	0,00	(4.337,47)
		Activo corriente: Inversiones financieras a corto plazo	0,00	4.337,47
Defecto provisión facturas pendientes de recibir (abono pendiente de recibir)	Ejercicio 2020	Balance:		
		Activo: Aplicaciones informáticas	0,00	(89.998,18)
		Pasivo: Acreedores comerciales y otras Cuenta a pagar	0,00	89.998,18
		Cuenta de resultados:		
		Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	89.998,18
Otros gastos de explotación	0,00	(89.998,18)		
Exceso amortización de acuerdo a fecha de entrada en funcionamiento	Ejercicio 2020	Balance:		
		Activo: Inmovilizado intangible	6.377,89	6.377,89
		Patrimonio Neto: Resultados negativos de ejercicios anteriores	(6.377,89)	0,00
		Cuenta de resultados:		
Amortización del inmovilizado	0,00	(6.377,89)		
Defecto provisión facturas pendientes de recibir	Ejercicio 2020	Balance:		
		Pasivo: Acreedores comerciales y otras Cuenta a pagar	(22.220,35)	(22.220,35)
		Patrimonio Neto: Resultados negativos de ejercicios anteriores	22.220,35	0,00
		Cuenta de resultados:		
Otros gastos de explotación	0,00	22.220,35		
Regularización Impuesto diferido	Anterior a 2020	Balance:		
		Pasivo no corriente: Pasivo por impuesto diferido	13.898,57	13.898,57
		Patrimonio Neto: Reservas	(13.898,57)	(13.898,57)

3. APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de aplicación del resultado del ejercicio 2021 formulada por los administradores de la Sociedad, así como la distribución aprobada correspondiente al ejercicio anterior, son como sigue:

	2021	2020
Bases de reparto		
Pérdidas y ganancias	(190.515,33)	(189.093,50) (*)
Distribución		
A resultados negativos de ejercicios anteriores	(190.515,33)	(189.093,50)
Total distribución (euros)	(190.515,33)	(189.093,50)

(*) Resultado antes de la correcciones de errores descritas en la Nota 2.f)

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Las principales normas de registro y valoración utilizadas por la Sociedad en la elaboración de sus cuentas anuales para el ejercicio 2021, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste de adquisición y, posteriormente, a su coste, minorado por su correspondiente amortización acumulada y por las pérdidas por deterioro que, en su caso, haya experimentado.

- Aplicaciones informáticas. Las aplicaciones informáticas corresponden a los costes de adquisición y desarrollo incurridos en relación con los sistemas informáticos básicos para la gestión de la Sociedad. Su amortización se realiza linealmente en función de su vida útil estimada.
- Trabajos realizados para desarrollos informáticos. Los trabajos realizados para el inmovilizado de la Sociedad consisten en el desarrollo de la herramienta web que sirve como plataforma para el negocio de la compañía. Los activos resultantes se valoran teniendo en cuenta el precio de coste de los productos adquiridos para los mismos, así como los trabajos realizados por terceros. Se incorpora así mismo el valor de coste de los recursos humanos propios, incluyendo la cotización social, si los hubiera. Estos activos intangibles se amortizan una vez han entrado en explotación, en función de su vida útil estimada.

b) Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. Su valoración comprende todos los gastos de adquisición o de fabricación y construcción hasta su puesta en condiciones de funcionamiento.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluyen en el precio de adquisición o coste de producción cuando no son recuperables directamente de la Hacienda Pública. Asimismo, forma parte del valor del inmovilizado la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas derivadas del desmantelamiento o retiro.

En los inmovilizados que necesiten un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluirán en el precio de adquisición los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado.

Los costes de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, de la capacidad o de la eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor coste de los correspondientes bienes.

Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de explotación del ejercicio en que se incurren.

Los gastos realizados durante el ejercicio con motivo de las obras y trabajos que la empresa lleva a cabo para sí misma, se cargarán en las cuentas de gastos que correspondan. Las cuentas de inmobilizaciones en curso, se cargarán por el importe de dichos gastos, con abono a la partida de ingresos que recoge los trabajos realizados por la empresa para sí misma.

Las amortizaciones se establecen de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual.

Al cierre del ejercicio la sociedad analiza su eventual deterioro, independientemente de su amortización, para llevarlo a pérdidas y ganancias si procediese al superar su valor contable a su importe recuperable.

Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos de inmobilizado material, así como su reversión cuando las circunstancias que las motivaron hubiesen dejado de existir, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Efectivo y equivalentes

Se clasifica como Efectivo y equivalentes la tesorería depositada en la Sociedad, los depósitos bancarios a la vista y las Inversiones financieras convertibles en efectivo (Inversiones a corto plazo de gran liquidez), con un vencimiento no superior a tres meses desde la fecha de adquisición, que no tengan riesgos significativos de cambio de valor y que formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la Sociedad.

A efectos de la determinación del Estado de flujos de efectivo, se considera "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" la tesorería de la Sociedad y los depósitos bancarios con vencimiento a corto plazo que se pueden hacer líquidos de forma inmediata a discreción de la Sociedad sin penalización alguna incluidos en el epígrafe "Inversiones financieras a corto plazo" del balance adjunto.

d) Instrumentos financieros (sin incluir instrumentos financieros derivados)

Reconocimiento y clasificación de instrumentos financieros:

La Sociedad clasifica los instrumentos financieros en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con el fondo económico del acuerdo contractual y con las definiciones de activo financiero, pasivo financiero o de instrumento de patrimonio.

La Sociedad reconoce un instrumento financiero cuando se convierte en una parte obligada del contrato o negocio jurídico conforme a las disposiciones del mismo, bien como emisora o como tenedora o adquirente de aquél.

A efectos de su valoración, la Sociedad clasifica los instrumentos financieros en las categorías de:

- Activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, separando aquellos designados inicialmente de aquellos mantenidos para negociar y los valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Activos y pasivos financieros valorados a coste amortizado.
- Activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, separando los instrumentos de patrimonio designados como tales del resto de activos financieros.
- Activos financieros valorados a coste.

La Sociedad clasifica los activos financieros a coste amortizado y a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, excepto los instrumentos de patrimonio designados, de acuerdo con el modelo de negocio y las características de los flujos contractuales.

La Sociedad clasifica los pasivos financieros como valorados a coste amortizado, excepto aquellos designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias y aquellos mantenidos para negociar.

La Sociedad clasifica un activo o pasivo financiero como mantenido para negociar si:

- Se origina, adquiere o se emite o asume principalmente con el objeto de venderlo o volver a comprarlo en el corto plazo;
- En el reconocimiento inicial forma parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente, de la que existan evidencias de actuaciones recientes para obtener ganancias en el corto plazo;
- Es un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un contrato de garantía financiera ni haya sido designado como instrumento de cobertura; o
- Es una obligación que la Sociedad en una posición corta tiene de entregar activos financieros que le han sido prestados.

La Sociedad clasifica un activo financiero a coste amortizado, incluso cuando está admitido a negociación, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener la inversión para percibir los flujos de efectivo derivados de la ejecución del contrato y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente (UPPI).

La Sociedad clasifica un activo financiero a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, si se mantiene en el marco de un modelo de negocio cuyo objetivo se alcanza obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros y las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son UPPI.

La Sociedad clasifica los siguientes activos financieros a coste:

- a) Las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.
- b) Las inversiones en instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no pueda determinarse por referencia a un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico, o no pueda estimarse con fiabilidad, y los derivados que tengan como subyacente a estas inversiones.
- c) Cualquier otro activo financiero que inicialmente procediese clasificar en la cartera de valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando no sea posible obtener una estimación fiable de su valor razonable.

Activos y pasivos financieros a coste amortizado

Los activos y pasivos financieros a coste amortizado se reconocen inicialmente por su valor razonable, más o menos los costes de transacción incurridos y se valoran posteriormente al coste amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

En esta categoría se incluyen los siguientes activos financieros:

- Préstamos y partidas a cobrar: activos financieros originados en la venta de bienes o en la presentación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o de los que, no teniendo un origen comercial, no son instrumentos de patrimonio ni derivados y cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y no se negocian en un mercado activo.
- Valores representativos de deuda con fecha de vencimiento fijada y cobros de cuantía determinable, que se negocian en un mercado activo y sobre los que la Sociedad manifiesta su intención y capacidad para conservarlos en su poder hasta la fecha de su vencimiento.

Los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año, se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo. Los activos correspondientes a fianzas y depósitos se encuentran igualmente valorados contablemente por su importe nominal al considerar que este no difiere significativamente de su coste amortizado.

En esta categoría se incluyen los siguientes pasivos financieros:

- Cuentas comerciales a pagar: son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento igual o inferior a un año (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.
- Deudas financieras: Los préstamos a tipo de interés bonificado o nulo son formas de ayuda gubernamental. El registro contable de dichos préstamos se realiza atendiendo al valor razonable de la financiación recibida; las diferencias surgidas entre dicho valor y el valor nominal de la financiación recibida es tratado de acuerdo a la norma de valoración de subvenciones.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, se valoran por su valor nominal ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costes de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

La Sociedad no dispone de activos financieros susceptibles de clasificarse como activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto, activos financieros valorados a coste ni inversiones en empresas del grupo, asociadas y multigrupo.

Los únicos pasivos financieros de la Sociedad corresponden a pasivos a coste amortizado entre los que se encuentran:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios.
- Deudas con entidades de crédito y otras entidades financieras.
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no son entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos.

Criterios para el registro de la baja de los activos financieros

Se da de baja un activo financiero cuando expiran o se han cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo. Cuando un activo financiero se da de baja, la diferencia entre la contraprestación neta recibida y el valor en libros del activo más cualquier importe que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, determina la ganancia o pérdida y forma parte del resultado del ejercicio.

Criterios empleados en la determinación de los ingresos de los activos financieros

Los intereses y dividendos de los activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Si los dividendos proceden de resultados generados con anterioridad a la fecha de adquisición minoran el valor contable de la inversión.

Deterioro de valor de activos financieros

Un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado y se ha producido una pérdida por deterioro, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo o grupo de activos financieros, que puede ser estimado con fiabilidad.

La Sociedad sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de los activos financieros a coste amortizado, cuando se ha producido una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por la insolvencia del deudor.

Asimismo, en el caso de instrumentos de patrimonio existe deterioro de valor cuando se produce la falta de recuperabilidad del valor en libros del activo por un descenso prolongado o significativo en su valor razonable.

Deterioro de valor de activos financieros valorados a coste amortizado

El importe de la pérdida por deterioro del valor de activos financieros valorados a coste amortizado es la diferencia entre el valor contable del activo financiero y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se ha incurrido, descontados al tipo de interés efectivo original del activo. Para los activos financieros a tipo de interés variable se utiliza el tipo de interés efectivo que corresponde a la fecha de valoración según las condiciones contractuales. No obstante, la Sociedad utiliza el valor de mercado de los mismos, siempre que éste sea lo suficientemente fiable como para considerarlo representativo del valor que pudiera recuperar.

La pérdida por deterioro se reconoce con cargo a resultados y es reversible en ejercicios posteriores, si la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento posterior a su reconocimiento. No obstante, la reversión de la pérdida tiene como límite el coste amortizado que hubieran tenido los activos, si no se hubiera registrado la pérdida por deterioro de valor.

La Sociedad reduce directamente el importe en libros de un activo financiero cuando no tiene expectativas razonables de recuperación total o parcialmente.

La corrección valorativa por deterioro de deudores comerciales implica un elevado juicio por la Dirección y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado. Para determinar el componente específico del país de la corrección valorativa individual, se considera el rating crediticio del país, determinado en base a la información proporcionada por agencias externas. En relación a la corrección valorativa derivada del análisis agregado de la experiencia histórica de impagados, una reducción en el volumen de saldos implica una reducción de las correcciones valorativas y viceversa. No obstante, la Sociedad no reconoce correcciones valorativas por deterioro para los saldos con Administraciones Públicas, entidades financieras y aquellos saldos garantizados con garantías eficaces.

Principio de compensación

Un activo financiero y un pasivo financiero son objeto de compensación sólo cuando la Sociedad tiene el derecho exigible de compensar los importes reconocidos y tiene la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

e) Coberturas contables

La Sociedad no posee instrumentos de cobertura para cubrir riesgos identificados específicamente que puedan tener efecto en la cuenta de pérdidas y ganancias ni tampoco mantiene derivados que compensen las variaciones en el valor razonable o en los flujos de efectivo futuros.

f) Clasificación en balance de partidas corrientes y no corrientes

Activo corriente. El activo corriente comprende:

- Los activos vinculados al ciclo normal de explotación que la empresa espera vender, consumir o realizar en el transcurso del mismo. El ciclo normal de explotación es de un año.

- Los activos no incluidos en el apartado anterior, cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzcan en el corto plazo, es decir, en el plazo máximo de un año, contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio. En consecuencia, los activos financieros no corrientes se reclasifican en corrientes en la parte que corresponda.

- El efectivo y otros activos líquidos equivalentes, cuya utilización no está restringida, para ser intercambiados o usados para cancelar un pasivo al menos dentro del año siguiente a la fecha de cierre del ejercicio.

Los demás elementos del activo se clasifican como no corrientes.

Pasivo corriente. El pasivo corriente comprende:

- Las obligaciones vinculadas al ciclo normal de explotación que la empresa espera liquidar en el transcurso del mismo.
- Las obligaciones cuyo vencimiento o extinción se espera que se produzcan en el corto plazo, es decir en el plazo máximo de un año, contado a partir de la fecha de cierre del ejercicio; en particular, aquellas obligaciones para las cuales la empresa no disponga de un derecho incondicional a diferir su pago en dicho plazo. En consecuencia, los pasivos no corrientes se reclasifican en corrientes en la parte que corresponda.

Los demás elementos del pasivo se clasifican como no corrientes.

g) Impuesto sobre beneficios

Se considera como tal al impuesto directo que se liquida a partir del resultado empresarial calculado de acuerdo con las normas fiscales y que se contabiliza en la cuenta "Impuesto sobre beneficios" y que incluye:

- El "Impuesto corriente", que recoge la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales, una vez consideradas las posibles deducciones, ventajas fiscales y pérdidas fiscales compensables y que se carga por la cuota a ingresar y las retenciones y los ingresos a cuenta.
- El "Impuesto diferido", que incluye los activos y pasivos por impuesto diferido que se producen por las diferencias temporarias, normalmente causadas por la existencia de diferencias temporales entre el resultado contable y la base imponible del impuesto, y por los ingresos y gastos reflejados directamente en el patrimonio neto que no se computan en la base imponible. Puede tratarse de diferencias temporarias imponibles o deducibles, según den lugar a mayores o menores cantidades a pagar o a mayores o menores cantidades a devolver por el impuesto en ejercicios futuros.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se valoran por los tipos de gravamen esperados en el momento de su reversión, según la normativa que esté vigente o aprobada y pendiente de publicación.

h) Ingresos y gastos

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado un aumento del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios.

Los ingresos ordinarios representan la transferencia de bienes o servicios a los clientes por un importe que refleja la contraprestación a que la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

La Sociedad tiene en cuenta el modelo de cinco pasos para determinar el momento en que se deben reconocer los ingresos y su importe:

1. Identificación del contrato con el cliente
2. Identificación de las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato
3. Determinación del precio de la transacción
4. Asignación del precio entre las obligaciones de desempeño
5. Reconocimiento del ingreso, cuando se satisfaga una obligación de desempeño.

Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. No existe contrato cuando cada una de las partes tiene el derecho unilateral y exigible de rescindir un contrato no ejecutado sin compensar a la otra parte.

En base a ese modelo de reconocimiento, las ventas de bienes se reconocen cuando los productos han sido entregados al cliente y el cliente los ha aceptado, aunque no se hayan facturado, o, en caso aplicable, los servicios han sido prestados y la cobrabilidad de las correspondientes cuentas a cobrar está razonablemente asegurada.

El importe registrado se determina deduciendo del importe de la contraprestación por la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con clientes u otros ingresos correspondientes a las actividades ordinarias de la Sociedad, el importe de los descuentos, devoluciones, reducciones de precio, incentivos, así como el impuesto sobre el valor añadido y otros impuestos directamente relacionados con los mismos que deban ser objeto de repercusión.

Los ingresos de la Sociedad proceden fundamentalmente de la realización de las actividades que sean propias a las plataformas de financiación participativa. En consecuencia, y de acuerdo con la consulta del ICAC número 2 publicada en el BOICAC 79, los ingresos devengados procedentes de estas actividades se integran en el importe neto de la cifra de negocios de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los gastos se imputan siguiendo el criterio del devengo, es decir, en función de la corriente real de bienes y servicios que representan, y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

i) Provisiones y contingencias

Las provisiones corresponden a pasivos que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales de probable materialización para la Sociedad, cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados. Dichos saldos se registran, en su caso, por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las contingencias son obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Sociedad.

j) Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

La Sociedad considera tales a los elementos incorporados al patrimonio de la entidad con objeto de ser utilizados en forma duradera en su actividad cuya finalidad sea la minimización del impacto ambiental y la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de residuos, registrándose contablemente dichos elementos por el precio de adquisición o coste de producción.

Los importes empleados en el medio ambiente que no cumplan el requisito de ser utilizados de forma duradera, se llevan a gastos de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las provisiones por obligaciones contraídas a causa del medio ambiente se reconocen contablemente cuando son indeterminadas en su importe o fecha de cancelación siempre que tengan el carácter de un pasivo de acuerdo al marco conceptual del Plan General de Contabilidad.

k) Criterios empleados para el registro de los gastos de personal

La Sociedad contabiliza en gastos de personal los sueldos y salarios por remuneraciones fijas o eventuales al personal de la empresa, indemnizaciones, seguridad social a cargo de la empresa y otros gastos sociales. Se registran contablemente al devengo y por el importe íntegro de las remuneraciones, cuotas o gastos devengados.

l) Subvenciones

Las subvenciones, donaciones y legados no reintegrables se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, por el importe concedido una vez deducido el efecto impositivo y se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias como ingresos sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención, donación o legado.

Las que tengan carácter de reintegrables se registran como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables. A estos efectos, se considerará no reintegrable cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la subvención, donación o legado a favor de la empresa, se hayan cumplido las condiciones establecidas para su concesión y no existan dudas razonables sobre la recepción de la misma.

Subvenciones a la explotación

Se imputan a los resultados de forma que se asegure en cada periodo una adecuada correlación contable entre los ingresos derivados de la subvención y los gastos subvencionados.

Subvenciones de capital

A partir de la fecha de su registro, las subvenciones de capital se imputan a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el periodo por los activos financiados con las mismas, salvo que se trate de activos no depreciables, en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

m) Transacciones entre partes vinculadas

La Sociedad considera contablemente que una parte está vinculada a otra, de acuerdo con la Norma 15ª de elaboración de las cuentas anuales, cuando una de ellas o un conjunto que actúa en concierto, ejerce o tiene la posibilidad de ejercer directa o indirectamente o en virtud de pactos entre accionistas, el control de otra o una influencia significativa en la toma de decisiones financieras y de explotación de otra; particularmente a las empresas del grupo, multigrupo, asociadas, consejeros, personal clave de la compañía, personas físicas que ejercen en la compañía influencia significativa y los familiares próximos, y demás personas a las que se refiere la mencionada Norma 15ª de elaboración de las cuentas anuales.

Las operaciones entre partes vinculadas, se contabilizan de acuerdo con las normas generales. Por tanto, los elementos objeto de la transacción se contabilizan en el momento inicial por su valor razonable. En su caso, si el precio acordado difiere de su valor razonable, la diferencia se registra atendiendo a la realidad económica de la operación.

5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido durante el ejercicio 2021 en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

Coste	Saldo a 31/12/2020	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2021
Aplicaciones Informáticas	461.896,00	3.953,44	0,00	0,00	465.849,44
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	60.000,00	119.749,00	0,00	0,00	179.749,00
TOTAL (euros)	521.896,00	123.702,44	0,00	0,00	645.598,44

Amortización acumulada	Saldo a 31/12/2020	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2021
Aplicaciones Informáticas	(23.094,80)	(93.169,89)	0,00	0,00	(116.264,69)
TOTAL (euros)	(23.094,80)	(93.169,89)	0,00	0,00	(116.264,69)

VALOR NETO CONTABLE (€)	498.801,20	30.532,55	0,00	0,00	529.333,75
--------------------------------	-------------------	------------------	-------------	-------------	-------------------

El movimiento habido durante el ejercicio 2020 en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

Coste	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2020
Aplicaciones Informáticas	0,00	197.569,69	0,00	264.326,31	461.896,00
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	264.326,31	60.000,00	0,00	(264.326,31)	60.000,00
TOTAL (euros)	264.326,31	257.569,69	0,00	0,00	521.896,00

Amortización acumulada	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2020
Aplicaciones Informáticas	0,00	(23.094,80)	0,00	0,00	(23.094,80)
TOTAL (euros)	0,00	(23.094,80)	0,00	0,00	(23.094,80)

VALOR NETO CONTABLE (€)	264.326,31	234.474,89	0,00	0,00	498.801,20
--------------------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------------

El importe de los costes capitalizados en desarrollos de aplicaciones informáticas para uso interno ha ascendido a 123.702,44 euros en 2021 (257.569,69 euros en 2020), registrados en el epígrafe "Trabajos realizados por el grupo para su activo" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

La Sociedad amortiza sus inversiones de forma lineal y mediante la aplicación de los siguientes porcentajes anuales de amortización:

	%
Aplicaciones informáticas	20%

No existen elementos de inmovilizados intangibles totalmente amortizados y en uso al cierre del ejercicio 2021 y 2020.

No se han capitalizado gastos financieros en el inmovilizado intangible. La Sociedad no tiene inmovilizado intangible no afecto directamente a la explotación. A 31 de diciembre de 2021 (al igual que al 31 de diciembre de 2020), no se mantiene vigente ningún contrato de arrendamiento financiero ni existen compromisos firmes de adquisición o venta de inmovilizado intangible.

6. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento de cada partida de este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas durante el ejercicio 2021 ha sido el siguiente:

Amortización acumulada	Saldo a 31/12/2020	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2021
Equipos para procesos de información	(311,48)	(287,52)	0,00	0,00	(599,00)
TOTAL (euros)	(311,48)	(287,52)	0,00	0,00	(599,00)
VALOR NETO CONTABLE (€)	838,52	(287,52)	0,00	0,00	551,00

El movimiento de cada partida de este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas durante el ejercicio 2020 ha sido el siguiente:

Coste	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2020
Equipos para procesos de información	0,00	1.150,00	0,00	0,00	1.150,00
TOTAL (euros)	0,00	1.150,00	0,00	0,00	1.150,00

Amortización acumulada	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Traspasos	Saldo a 31/12/2020
Equipos para procesos de información	(23,96)	(287,52)	0,00	0,00	(311,48)
TOTAL (euros)	(23,96)	(287,52)	0,00	0,00	(311,48)
VALOR NETO CONTABLE (€)	(23,96)	862,48	0,00	0,00	838,52

No existen costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación incluidos como mayor valor de los activos.

El sistema de amortización es lineal y los porcentajes utilizados son los siguientes:

	%
Equipos para procesos de información	25%

No existen inmovilizados materiales totalmente amortizados y en uso al cierre de los ejercicios 2021 y 2020.

A 31 de diciembre de 2021, al igual que al cierre del ejercicio anterior, no existían compromisos firmes de adquisición o venta de inmovilizado material.

No se han capitalizado gastos financieros en el inmovilizado material ni en el ejercicio 2021 ni en el ejercicio anterior.

La cuenta de pérdidas y ganancias no refleja correcciones por deterioro del inmovilizado material al no haberse producido, ni en este ni en ejercicios anteriores, por lo que tampoco se ha reconocido reversión alguna.

La Sociedad no dispone de contratos que pudieran clasificarse como arrendamientos financieros.

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

a) Activos financieros

El movimiento habido durante el ejercicio 2021 en cada clase de activo financiero no corriente es el siguiente:

Concepto	Saldo a 31/12/2020	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2021
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO					
Otros activos financieros	12.419,56	0,00	0,00	(4.337,46)	8.082,09
TOTAL	12.419,56	0,00	0,00	(4.337,46)	8.082,09

El movimiento habido durante el ejercicio 2020 en cada clase de activo financiero no corriente es el siguiente:

Concepto	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Trasposos	Saldo a 31/12/2020
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO					
Otros activos financieros	0,00	12.419,56	0,00	0,00	12.419,56
TOTAL	0,00	12.419,56	0,00	0,00	12.419,56

El detalle de los movimientos de las cuentas correctoras por deterioro de créditos es el siguiente:

Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	Importe
Saldo al 31/12/2019	0,00
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00
(-) Reversión del deterioro	0,00
(-) Fallidos	0,00
Saldo al 31/12/2020	0,00
(+) Corrección valorativa por deterioro	21.175,00
(-) Reversión del deterioro	0,00
(-) Fallidos	(15.125,00)
Saldo al 31/12/2021	6.050,00

Durante el ejercicio 2021 y 2020 no se han efectuado reclasificaciones de activos financieros.

b) Pasivos financieros

El valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es como sigue:

	Nota	31/12/2021			31/12/2020		
		No corriente	Corriente	Total	No corriente	Corriente	Total
PASIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO							
Deudas							
Deudas con entidades de crédito	b.1)	223.869,58	26.153,77	250.023,35	234.340,80	20.539,90	254.880,70
Otras deudas	b.2)	0,00	355.294,34	355.294,34	0,00	383.550,75	383.550,75
<i>Subtotal</i>		<i>223.869,58</i>	<i>381.448,11</i>	<i>605.317,69</i>	<i>234.340,80</i>	<i>404.090,65</i>	<i>638.431,45</i>
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar							
Proveedores y acreedores		0,00	203.513,38	203.513,38	0,00	90.258,29	90.258,29
Personal		0,00	810,00	810,00	0,00	0,00	0,00
<i>Subtotal</i>		<i>0,00</i>	<i>204.323,38</i>	<i>204.323,38</i>	<i>0,00</i>	<i>90.258,29</i>	<i>90.258,29</i>
Total pasivos financieros (euros)		223.869,58	585.771,49	809.641,07	234.340,80	494.348,94	728.689,74

b1) Deudas con entidades de crédito

En este epígrafe se registran, entre otros, la financiación recibida de entidades de crédito durante el ejercicio 2020, concedida bajo la Línea ICO AVALES COVID-19 mediante la cual ICO gestiona los Avales del Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital previstos en el artículo 29 del Real Decreto-Ley 8/2020 habiéndose concedido a la Sociedad avales por el 80% del importe total de dichas operaciones (Ver Nota 12.1).

Como consecuencia de estas operaciones la Sociedad ha recibido ayudas de Minimis por un importe de 18.487,18 euros, que registra en el epígrafe subvenciones y traspasa a resultados de acuerdo con la duración del préstamo reflejando simultáneamente el gasto derivado por los avales recibidos. (Ver Nota 13).

La información relevante en relación con dicha financiación es la siguiente:

Tipo	Importe concedido	Fecha de concesión	Fecha de vencimiento	Tipo de interés	Aval
Póliza	75.000,00	09/11/2020	09/11/2023	1,90%	4.800,18
Préstamos	130.000,00	22/05/2020	31/05/2025	2,02%	13.687,00
	205.000,00				18.487,18

A 31 de diciembre de 2021 la póliza de crédito concedida bajo la Línea ICO AVALES COVID-19 se encuentra dispuesta por 69.696,30 euros.

Adicionalmente, este epígrafe incluye un préstamo concedido por una entidad de crédito por importe de 50.000 euros de vencimiento 2025.

b2) Otras deudas

El saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde básicamente a:

- Préstamos convertibles de vencimiento 31 de diciembre de 2022 que podrán ser convertidos por el prestamista en participaciones, con un descuento sobre el precio pactado, en caso de que se produzca una ampliación de capital por importe de 187.931,51 euros.
- Aportaciones recibidas a cuenta de el futuro aumento de capital social que se aprueba con fecha 10 de marzo de 2022 (ver nota 14).

El saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde a los importes de principal e intereses de los préstamos que la Sociedad mantenía con algunos socios, dichos préstamos se han capitalizado en el ejercicio 2021 por importe de 328.687,92 euros (ver nota 7c).

b3) Clasificación por vencimientos

El detalle de los vencimientos a 31 de diciembre de 2021 para cada uno de los pasivos financieros a largo plazo que tienen un vencimiento determinado es como sigue:

Débitos y partidas a pagar a largo plazo	VENCIMIENTOS					Total
	2023	2024	2025	2026	resto	
Deudas con entidades de crédito	102.888,29	34.113,17	32.803,58	22.169,73	31.894,80	223.869,56
TOTAL (euros)	102.888,29	34.113,17	32.803,58	22.169,73	31.894,80	223.869,56

El detalle de los vencimientos a 31 de diciembre de 2020 para cada uno de los pasivos financieros a largo plazo que tienen un vencimiento determinado es como sigue:

Débitos y partidas a pagar a largo plazo	VENCIMIENTOS					Total
	2022	2023	2024	2025	resto	
Deudas con entidades de crédito	43.826,27	119.564,55	46.000,12	24.949,86	0,00	234.340,80
TOTAL (euros)	43.826,27	119.564,55	46.000,12	24.949,86	0,00	234.340,80

No existen, a 31 de diciembre de 2021 ni de 2020, deudas con garantía real ni préstamos pendientes de pago sobre los que se haya producido algún impago durante el ejercicio.

c) Fondos propios

Capital suscrito

Con fecha 9 de diciembre de 2020 la Junta general extraordinaria de socios aprobó una ampliación de capital (escriturada con fecha 4 de junio de 2021), por importe de 31.788,00 euros mediante la emisión de 31.788 participaciones de 1 euro de valor nominal con una prima de emisión de 9,34 euros por participación. Dicha ampliación ha sido suscrita mediante compensación de los créditos que ostentaban algunos socios contra la Sociedad. (Ver Nota 7 b2).

Al 31 de diciembre de 2021, el capital social está representado por 225.235 participaciones de 1 euro de valor nominal cada una, totalmente suscritas y desembolsadas, confiando los mismos derechos a sus tenedores.

Al 31 de diciembre de 2021, las sociedades con participación igual o superior al 10%, son:

Socio	Porcentaje de participación
PINARES DE GESTIÓN 1966, S.L.	18,19%
PROYECTOS MODULARES DE HORMIGÓN, S.L.	10,40%
BRIC GLOBAL, S.L.	10,61%
OPTIM URBAN, S.L.	10,41%

Al 31 de diciembre de 2020, las sociedades con participación igual o superior al 10%, eran:

Socio	Porcentaje de participación
PINARES DE GESTIÓN 1966, S.L.	15,02%
OPTIM URBAN, S.L.	12,12%

Reserva legal

De acuerdo con el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital, debe destinarse una cifra igual al 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal hasta que ésta alcance, al menos, el 20% del capital social.

La reserva legal podrá utilizarse para aumentar el capital social en la parte de su saldo que exceda del 10% del capital ya aumentado. Salvo para la finalidad mencionada anteriormente, y mientras no supere el 20% del capital social, esta reserva podrá destinarse a la compensación de pérdidas, siempre que no existan otras reservas disponibles suficientes para este fin.

Reservas de libre disposición

La reserva por prima de emisión y la reserva voluntaria son de libre disposición.

8. SITUACIÓN FISCAL

8.1. Impuesto sobre sociedades

El Impuesto sobre sociedades se calcula a partir del resultado económico o contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del impuesto.

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios tiene el siguiente desglose:

	2021	2020
Impuesto corriente - Bº / (Pa)	0,00	0,00
Impuesto diferido - Bº / (Pa)	161.533,12	0,00
TOTAL (euros)	161.533,12	0,00

La conciliación del resultado contable con la base imponible del Impuesto sobre sociedades correspondiente al ejercicio 2021, es la siguiente:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias 2021		
	Aumentos	Disminuciones	Importe
Resultado contable del ejercicio			(190.515,33)
Gasto por Impuesto sobre Sociedades	0,00	(161.533,12)	(161.533,12)
Diferencias Permanentes por corrección de errores de ej. anteriores	0,00	(15.842,46)	(15.842,46)
Base Imponible del impuesto			(367.890,91)
Gravamen aplicable			25%
Cuota Integra			0,00
Deducciones y Bonificaciones			0,00
Cuota Líquida			0,00
Retenciones y pagos a cuenta			0,00
Cuota a devolver			0,00

La conciliación del resultado contable con la base imponible del Impuesto sobre sociedades correspondiente al ejercicio 2020, es la siguiente:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias 2020		
	Aumentos	Disminuciones	Importe
Resultado contable del ejercicio (*)			(189.093,50)
Gasto por Impuesto sobre Sociedades	0,00	0,00	0,00
Base Imponible del impuesto			(189.093,50)
Gravamen aplicable			25%
Cuota Integra			0,00
Deducciones y Bonificaciones			0,00
Cuota Líquida			0,00
Retenciones y pagos a cuenta			0,00
Cuota a devolver			0,00

(*) Resultado antes de la corrección de errores descrita en la Nota 2.h)

La diferencia entre la carga fiscal imputada al ejercicio 2021 y la carga fiscal ya pagada o que habrá que pagarse por esos ejercicios se registra en las cuentas "Activos por Impuesto sobre Beneficios Diferidos" o "Pasivos por Impuesto sobre Beneficios Diferidos", según corresponda. Dichos impuestos diferidos se han calculado mediante la aplicación a los importes correspondientes del tipo impositivo al que se espera que reviertan estas diferencias.

Activos por impuestos diferidos

El detalle de los activos por diferencias temporarias imponibles al cierre del ejercicio actual y el anterior es el siguiente:

Activos por impuestos diferidos	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Por bases imponibles negativas pendientes de aplicar	161.533,12	0,00
Total (euros)	161.533,12	0,00

Pasivos por impuesto diferido

El detalle de los pasivos por diferencias temporarias imponibles al cierre del ejercicio actual y el anterior es el siguiente:

Pasivos por impuestos diferidos	Saldo a 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Por subvenciones	3.104,89	4.189,26
Total (euros)	3.104,89	4.189,26

Bases imponibles negativas pendientes de compensar

El detalle de las bases imponibles negativas pendientes de compensar fiscalmente a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Ejercicio	Bases imponibles negativas pendientes de aplicar
Ejercicio 2016	4.976,44
Ejercicio 2017	16.192,83
Ejercicio 2018	56.105,55
Ejercicio 2019	11.873,23
Ejercicio 2020	189.093,50
Ejercicio 2021	367.890,91
TOTAL (euros)	646.132,46

El detalle de las bases imponibles negativas pendientes de compensar fiscalmente a 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Ejercicio	Bases imponibles negativas pendientes de aplicar
Ejercicio 2016	4.976,44
Ejercicio 2017	16.192,83
Ejercicio 2018	56.105,55
Ejercicio 2019	11.873,23
Ejercicio 2020	189.093,50
TOTAL (euros)	278.241,55

La Sociedad ha reconocido un activo por impuesto diferido correspondiente a las bases imponibles negativas pendientes de aplicación como consecuencia de su previsión de obtener ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos.

Desde la óptica fiscal cabe recordar que las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos siguientes. Por tanto, en la actual legislación fiscal, se permite la compensación ilimitada en el tiempo.

Incentivos fiscales

Ni al 31 de diciembre de 2021 ni al 31 de diciembre de 2020 existen deducciones pendientes de aplicar.

La Sociedad está abierta a inspección por los ejercicios no prescritos y por la totalidad de los impuestos que le son de aplicación.

La Sociedad no ha contabilizado ninguna provisión en relación con el Impuesto sobre beneficios ni sobre otras contingencias de carácter fiscal por entender no son precisas y no existir acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecte a los activos o pasivos fiscales registrados.

La Dirección estima que no existe ninguna circunstancia en relación con la situación fiscal que pudiera afectar sustancialmente el patrimonio neto de la Sociedad.

8.2. Otros tributos

No existen circunstancias significativas que afecten a otros tributos, pudiendo ser objeto de comprobación los cuatro últimos ejercicios para todos los impuestos que les son de aplicación.

9. INGRESOS Y GASTOS

9.1. Gastos de personal

El desglose del epígrafe "Gastos de personal" de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2021 y 2020 es como sigue:

	2021	2020
Sueldos y salarios	34.680,57	34.640,87
Indemnizaciones	0,00	208,89
<i>Total sueldos y salarios</i>	<i>34.680,57</i>	<i>34.849,76</i>
Seguridad Social a cargo de la empresa	9.158,68	9.366,20
Otros gastos sociales	0,00	0,00
<i>Total cargas sociales</i>	<i>9.158,68</i>	<i>9.366,20</i>
Total (euros)	43.839,25	44.215,96

9.2. Otros gastos de explotación

El desglose del epígrafe "Otros gastos de explotación" de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2021 y 2020 es como sigue:

	2021	2020
Servicios exteriores	325.195,63	391.542,31
Otros tributos	2.451,31	5.330,17
Pérdidas por deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	21.175,00	0,00
Total (euros)	348.821,94	396.872,48

10. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La Sociedad no tiene constituida ninguna provisión al no mantenerse al 31 de diciembre de 2021, ni haberse puesto de manifiesto con posterioridad y hasta la fecha de formulación de estas cuentas, ningún pasivo u obligación indeterminada respecto a su importe o a la fecha en la que se cancelará.

Los administradores no consideran, así mismo, que se mantengan contingencias por obligaciones que no tengan el carácter de provisiones.

11. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Dadas las características de las actividades y negocios desarrollados por la Sociedad, esta no requiere de inversiones significativas a efectos de minimizar impactos medioambientales ni ha incurrido en gastos ni riesgos cubiertos por provisiones.

No se mantienen contingencias relacionadas con la protección o mejora del medio ambiente.

12. GARANTIAS RECIBIDAS Y PRESTADAS

12.1. Garantías recibidas

Al 31 de diciembre de 2021 la Sociedad tiene recibidas las siguientes garantías:

Garante	Importe	Concepto
Ministerio de asuntos económicos y transformación digital	104.000,00	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Ministerio de asuntos económicos y transformación digital	55.757,04	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Socio	130.000,00	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Varios socios y consejero	69.696,30	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Varios socios	48.070,33	Préstamo
Total (euros)	407.523,67	

Al 31 de diciembre de 2020 la Sociedad tiene recibidas las siguientes garantías:

Garante	Importe	Concepto
Ministerio de asuntos económicos y transformación digital	104.000,00	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Ministerio de asuntos económicos y transformación digital	59.733,74	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Socio	130.000,00	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Varios socios y consejero	74.667,18	Préstamos ICO (Nota 7 b1)
Varios socios	48.070,33	Préstamo
Total (euros)	416.471,25	

12.2. Garantías prestadas

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 la Sociedad no tiene prestada ninguna garantía.

13. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

El movimiento de las subvenciones de explotación en el ejercicio 2021, así como sus características, es el siguiente:

Concepto	Admon.	Saldo a 31/12/20	Importe concedido en 2021	Imputación pérdidas y ganancias	Saldo a 31/12/21
Ayuda de minimis Línea ICO AVALES COVID-19 <i>Nota 9 b1)</i>	Estatal	16.757,03	0,00	(4.337,47)	12.419,56
<i>Efecto impositivo</i>		(4.189,26)	0,00		(3.104,89)
TOTAL (euros)		12.567,77	0,00	(4.337,47)	9.314,67

El movimiento de las subvenciones de explotación en el ejercicio 2020, así como sus características, es el siguiente:

Concepto	Admon.	Saldo a 31/12/19	Importe concedido en 2020	Imputación pérdidas y ganancias	Saldo a 31/12/20
Ayuda de minimis Línea ICO AVALES COVID-19 <i>Nota 9 b1)</i>	Estatal	0,00	18.487,18	(1.730,16)	16.757,03
<i>Efecto impositivo</i>		0,00	(4.621,80)		(4.189,26)
TOTAL (euros)		0,00	13.865,39	(1.730,16)	12.567,77

14. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Con fecha 10 de marzo de 2022 la Junta de socios ha aprobado una ampliación de capital de 11.895 euros mediante la emisión de 11.895 participaciones de un euro de valor nominal y con una prima de emisión global de 218.105 euros. Esta ampliación está pendiente de elevación a público y de inscripción en el registro mercantil en previsión de que pueda completarse o incrementarse el importe en los próximos meses, tal y como se describe en la Nota 2d).

No se han producido o puesto de manifiesto otros hechos o circunstancias desde el 31 de diciembre de 2021 y hasta la fecha de formulación de estas cuentas que puedan requerir la modificación de la información incluida en las presentes cuentas anuales.

Tampoco se ha puesto de manifiesto ninguna otra circunstancia cuya incidencia o significación sobre la Sociedad, su situación financiera y patrimonial o sobre la evolución de los negocios que desarrolla requiera de mención en esta nota.

15. SALDOS Y OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las transacciones efectuadas con partes vinculadas durante los ejercicios 2021 y 2020 y el detalle de los saldos activos y pasivos, agrupados por tipo de instrumento financiero con la estructura que aparece en el balance al cierre del ejercicio han sido los siguientes:

a) Personal clave de la dirección y miembros del órgano de administración

Transacciones efectuadas y remuneraciones recibidas	2021		2020	
	Personal clave de la dirección	Miembros del Órgano de administración	Personal clave de la dirección	Miembros del Órgano de administración
Sueldos y salarios	1.500,00	5.000,00	6.000,00	0,00
Servicios recibidos	52.696,63	50.025,50	39.000,00	39.653,40
Gastos por intereses	0,00	208,90	0,00	0,00

Saldos	2021		2020	
	Personal clave de la dirección	Miembros del Órgano de administración	Personal clave de la dirección	Miembros del Órgano de administración
PASIVO CORRIENTE				
Préstamos	1.268,68	5.208,90	1.361,29	20.990,00
Remuneraciones pendientes de pago	0,00	810,00	0,00	0,00
Proveedores	-110,00	8.000,00	-72.610,00	0,00

Las remuneraciones percibidas por los miembros del Consejo de Administración corresponden a remuneraciones por el desempeño de sus funciones directivas dentro de la Sociedad.

No se mantienen a 31 de diciembre de 2021 ni de 2020 anticipos, otros créditos ni obligaciones de carácter plurianual a favor de la dirección de la sociedad, los miembros del órgano de administración o sus socios.

La política de precios seguida con las partes vinculadas es la misma que la empleada para determinar el precio con otras no vinculadas con parecidos o semejantes importes de operaciones, y siempre que se trate de ventas o servicios se han realizado con un margen de mercado y por importe superior al coste obtenido por la empresa.

No existen acuerdos de gestión de tesorería con empresas del grupo, asociadas o partes vinculadas. Tampoco existen acuerdos respecto a condonación de deudas o prescripción de las mismas.

b) Situaciones de conflictos de interés de los administradores

En el deber de evitar situaciones de conflicto con el interés de la Sociedad, durante el ejercicio los administradores han cumplido con las obligaciones previstas en el artículo 228 del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Asimismo, tanto ellos como las personas a ellos vinculadas, se han abstenido de incurrir en los supuestos de conflicto de interés previstos en el artículo 229 de dicha ley.

16. OTRA INFORMACIÓN

16.1 Personal

a) Información respecto al número de empleados

El número medio de personas empleadas durante los ejercicios 2021 y 2020, es el siguiente:

	2021	2020
Project manager	0,83	1,00
Business development	0,81	0,14
Administrativo	0,00	0,55
Total	1,65	1,69

En el ejercicio 2021 no hay personas empleadas con grado de discapacidad superior o igual al 33%, (tampoco en 2020).

16.2 Honorarios de auditores

Los honorarios relativos a los servicios de auditoría de cuentas y a otros servicios prestados por el auditor de la Sociedad, o por una empresa vinculada al auditor por control, propiedad común o gestión, para los ejercicios 2021 y 2020, han sido los siguientes, en euros:

	2021	2020
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	5.500,00	4.500,00
TOTAL (euros)	5.500,00	4.500,00

16.3 Información sobre periodo medio de pago a proveedores

La información requerida por la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con el periodo medio de pago a proveedores es la siguiente:

	2021	2020
Periodo medio de pago a proveedores (días)	30,95	58,00

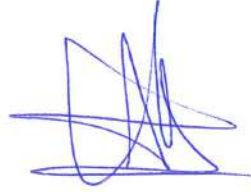
El plazo máximo legal de pago aplicable a la Sociedad según la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y conforme a las disposiciones transitorias establecidas en la Ley 15/2010, de 5 de julio, es de 60 días.

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES ABREVIADAS DEL EJERCICIO 2021

Los administradores de la Sociedad, en fecha 30 de marzo de 2022 y en cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 253 de la Ley de Sociedades de Capital y del artículo 37 del Código de Comercio, proceden a formular las Cuentas Anuales Abreviadas del ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2021, las cuales vienen constituidas por los documentos anexos que preceden a este escrito.



Juan María Muixí Vallés



Pedro Luís Arroyo de Baro

RENUNCIA
(M. NOVIEMBRE 2021)

Jordi Cervera Molina



Fernando Vega Hernández



Sergio Cortés Ruiz