

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES

Ejercicio **2022**

Desde **[Inicial]**

Hasta **Diciembre**

Ejercicio

Desde **[Inicial]**

Hasta **Diciembre**

Cuentas	Descripción	Importe 2022
	A) RESULTADO DE LA EXPLOTACION	
700	1. Importe de la cifra de negocios	1.230.076,79
600, 602, 609, 61	4. Aprovisionamientos	-740.057,34
740, 75	5. Otros ingresos de explotación	96,46
64	6. Gastos de personal	-325.996,28
62, 631	7. Otros gastos de explotación.	-250.663,44
68	8. Amortización del inmovilizado	-14.232,46
671	11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	-77,69
	TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	-100.853,96
	B) RESULTADO FINANCIERO	
	13. Ingresos financieros	0,97
769	b) Otros ingresos financieros	0,97
662, 669	14. Gastos financieros	-7.000,90
	B) RESULTADO FINANCIERO (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18)	-6.999,93
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)	-107.853,89
	RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19)	-107.853,89

MEMORIA PYMES

**BOLSAI, S.L.
EJERCICIO 2022**

1.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

BOLSAI S.L., tiene por objeto el diseño, confección, producción y comercialización de prendas de vestir, sus accesorios y complementos, artículos de piel, calzado, mercería, bisutería, objetos de regalo, droguería y perfumería.

La Actividad de la empresa es: COMERCIO AL POR MENOR DE CALZADO Y ARTICULOS PIEL

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1.- Imagen fiel

Las Cuentas Anuales se han preparado a partir de los registros contables de BOLSAI S.L., siguiendo la normativa legal vigente en materia contable con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad.

2.- Principios contables no obligatorios aplicados

En la elaboración de las Cuentas Anuales se han seguido los Principios Contables obligatorios recogidos en el Plan General Contable y no se ha aplicado ningún principio contable no obligatorio.

3.- Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

A) No han habido cambios en estimaciones contables significativos o que afecten al ejercicio actual o a ejercicios futuros.

B) La dirección no es consciente de la existencia de incertidumbres importantes que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

4.- Comparación de la información

Los criterios de contabilización y los formatos de los modelos de presentación de las Cuentas Anuales no se han modificado con respecto al ejercicio anterior, permitiendo de esta forma la comparación de dichas cuentas con las del año precedente.

5.- Elementos recogidos en varias partidas

No hay ningún elemento patrimonial registrado en dos o más partidas del Balance.

6.- Cambios en criterios contables

No se han producido en el ejercicio cambios en criterios contables.

MEMORIA PYMES

**BOLSAI, S.L.
EJERCICIO 2022**

7.- Corrección de errores

En el ejercicio no se han realizado ajustes por corrección de errores.

3.- NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

Inmovilizado Intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste menos la amortización acumulada, y en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

Los inmovilizados intangibles son activos de vida útil definida. Cuando la vida útil de estos activos no pueda estimarse de manera fiable se amortizarán en un plazo de diez años, salvo que otra disposición legal o reglamentaria establezca un plazo diferente.

El Fondo de Comercio únicamente podrá figurar en el activo del balance cuando se haya adquirido a título oneroso. Se presumirá, salvo prueba en contrario, que la vida útil del fondo de comercio es de diez años.

Los activos intangibles se amortizan sistemáticamente en función de la vida útil estimada de los mismos y de su valor residual.

Inmovilizado material

Se valora a su precio de adquisición o a su coste de producción que incluye, además del importe facturado después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todos los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en funcionamiento, como los gastos de explanación y derribo, transporte, seguros, instalación, montaje y otros similares.

La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza, desde el momento en el que están disponibles para su puesta en funcionamiento, de forma lineal durante su vida útil estimada estimando un valor residual nulo, en función de los años de vida útil.

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que de las condiciones de los mismos se deduzca que se transfieren al arrendatario sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

En los arrendamientos financieros se contabiliza el activo de acuerdo con su naturaleza, y un pasivo financiero por el mismo importe, que es el menor entre el valor razonable del activo arrendado y el valor actual al inicio del arrendamiento de los pagos mínimos acordados.

Los activos registrados por este tipo de operaciones se amortizan con criterios similares a los aplicados al conjunto de los activos materiales, atendiendo a su naturaleza.

MEMORIA PYMES

BOLSAI, S.L. EJERCICIO 2022

Los contratos de arrendamiento financiero han sido incorporados directamente como activo de la Sociedad y se hace figurar en el pasivo la deuda existente con el acreedor. Los intereses se incorporan directamente como gastos a medida que se van liquidando las cuotas correspondientes.

Inversiones Inmobiliarias

Se clasifican como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que sean inmuebles y que posee para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso de producción o suministros de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de las operaciones. Así como aquellos terrenos y edificios cuyos usos futuros no estén determinados en el momento de su incorporación al patrimonio de la Sociedad.

Criterios de valoración:

- Los solares sin edificar se valoran por su precio de adquisición más los gastos de acondicionamiento cuando se efectúan con carácter previo a su adquisición.
- Las construcciones se valoran por su precio de adquisición o coste de producción incluidas aquellas instalaciones y elementos que tienen carácter de permanencia, por las tasas inherentes a la construcción y los honorarios de proyecto y dirección de obra.

Permutas

Las Permutas de Carácter Comercial y No comercial serán valoradas a valor razonable, si se considera que se trata de una Permuta no Comercial y no es posible una estimación fiable del valor razonable se valorará por el valor contable más las contrapartidas monetarias que se hubieran entregado.

Activos y pasivos financieros

a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros: La empresa distinguirá entre activos financieros mantenidos para negociar, incluyendo en esta calificación aquellos activos financieros adquiridos con el fin de obtener plusvalías en el corto plazo y cuya valoración posterior se hace a valor razonable, por comparación con el valor de mercado, activos financieros a coste amortizado, aquellos cuyo valor en balance figura con este coste, incluyendo en el caso de operaciones a largo plazo los intereses devengados según el tipo de interés efectivo y los activos financieros al coste, los que figuran en balance a valor razonable (precio de adquisición).

La empresa distinguirá igualmente entre pasivos financieros a coste amortizado, categoría que incluye las deudas con entidades de crédito, por arrendamiento financiero y las deudas por compras de bienes y servicios, que se valorarán al cierre por el coste amortizado. En el caso de préstamos, y de acuerdo con las normas de valoración aplicables a las pymes, se opta por imputar los gastos de negociación a la cuenta de pérdidas y ganancias en lugar de incorporarlos al tipo de interés efectivo, y los pasivos financieros mantenidos para negociar.

b) Para determinar la existencia objetiva de deterioro la empresa analiza el valor recuperable de dicho crédito y si resulta inferior al valor en los libros registra el correspondiente gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias. Para los activos financieros valorados al cierre a valor razonable se tiene en cuenta al valor de mercado a 31 de diciembre.

MEMORIA PYMES

BOLSAI, S.L. EJERCICIO 2022

Valores de capital propio en poder de la empresa

La valoración de acciones propias, en caso de adquisición, se registrará en el patrimonio neto como variación de fondos propios, todos los gastos incurridos se registrarán contra reservas voluntarias.

Existencias

Las Existencias se valorarán según el Precio de Adquisición (incluyéndose en el mismo todos los costes adicionales que se han producido hasta su entrada en el almacén) o Coste de Producción.

En caso de reconocer existencias por prestación de servicios, éstos se valorarán teniendo en cuenta los costes incurridos y de los cuales no existen dudas de recuperar en el ejercicio siguiente.

A final del ejercicio, si el Precio de Adquisición es mayor que el Valor Neto Realizable (en el caso de que las existencias no hubiesen sido objeto de contrato de venta en firme) o el Precio de Venta estipulado es inferior al Precio de Adquisición o Coste de Producción más los Costes pendientes de realizar (en el caso de que las existencias hubiesen sido objeto de contrato de venta en firme y el cumplimiento de dicho contrato tiene lugar posteriormente) se realizará la correspondiente Corrección Valorativa.

Transacciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan realizando la conversión de los importes en moneda extranjera al tipo de cambio de contado a la fecha de la transacción.

A fecha del cierre del ejercicio se valorarán utilizando el tipo de cambio en la fecha de cierre. Las diferencias que puedan surgir se imputarán en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Impuesto sobre beneficios

El Impuesto sobre Sociedades se calcula en función del Resultado del Ejercicio antes de impuestos, aumentado o disminuido por las diferencias permanentes o temporales que se pueden producir con el resultado fiscal, entendiéndose éste como la Base Imponible del citado impuesto.

Ingresos y gastos

Los Ingresos y los Gastos se imputan en el momento del devengo independientemente de cuando se produzca la corriente monetaria o financiera que se derive de ello, atendiendo al Principio de Devengo.

Provisiones y contingencias

A Fecha de Cierre del Ejercicio las Provisiones serán valoradas por el Valor Actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación. Dicho importe se imputará en la Cta. de Pérdidas y Ganancias. El registro se realizará cuando el hecho previsto sea cierto y se valorará por estimación si el importe o está fijado.

MEMORIA PYMES

BOLSAI, S.L. EJERCICIO 2022

Subvenciones, donaciones y legados

Las Subvenciones, Donaciones y Legados se valoran por el valor razonable del importe concedido. La empresa reconoce como subvenciones de capital las que tienen por objeto la financiación de bienes del activo no corriente, registrándose en el patrimonio neto, netas del efecto impositivo e imputándose a la cuenta de pérdidas y ganancias en proporción a la amortización de los bienes a los cuales financia. Reconoce como subvenciones de explotación las obtenidas para financiar gastos corrientes, imputándose íntegramente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Negocios conjuntos

La empresa integrará en su balance, atendiendo a la naturaleza contable establecida negocio conjunto, los importes del ejercicio en que se reconozcan.

Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Los elementos objeto de transacción se contabilizarán inicialmente al precio acordado si equivale a su valor razonable. En caso de diferir ambos valores la diferencia deberá registrarse atendiendo a la realidad económica de la operación.

4.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS

Detalle de los movimientos de las cuentas de inmovilizado material, intangible e inversiones inmobiliarias:

Ejercicio actual	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
Saldo inicial	0,00	625.276,34	0,00
Entradas	700,00	4.434,10	0,00
Salidas	0,00	98.714,39	0,00
Saldo Final	700,00	530.996,05	0,00
Amortización acumulada saldo inicial	0,00	567.309,53	0,00
Dotación amortización	12,27	14.220,20	0,00
Aumentos por adquisiciones o trasposos			
Disminuciones por salidas, bajas o trasposos	0,00	98.636,76	0,00
Amortización acumulada saldo final	12,27	482.892,97	0,00
IMPORTE NETO	687,73	48.103,08	0,00

MEMORIA PYMES

BOLSAI, S.L. EJERCICIO 2022

Ejercicio anterior	Inmovilizado intangible	Inmovilizado material	Inversiones inmobiliarias
Saldo inicial	0,00	622.904,06	0,00
Entradas	0,00	2.372,28	0,00
Salidas	0,00	0,00	0,00
Saldo Final	0,00	625.276,34	0,00
Amortización acumulada saldo inicial	0,00	546.393,78	0,00
Dotación amortización	0,00	20.915,75	0,00
Aumentos por adquisiciones o traspasos			
Disminuciones por salidas, bajas o traspasos	0,00	0,00	0,00
Amortización acumulada saldo final	0,00	567.309,53	0,00
IMPORTE NETO	0,00	57.966,81	0,00

Arrendamientos financieros

Este epígrafe no figura en el Balance

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

La empresa cuenta con los siguientes Activos Financieros no corrientes, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo o asociadas:

INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA CREDITOS DERIVADOS Y OTROS				
CONCEPTOS	SALDO A 01/01/2022	Adquisiciones	Enajenaciones	SALDO A 31/12/2022
Inversiones en instrumentos de patrimonio L/P	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores representativos de deuda a L/P	0,00	0,00	0,00	0,00
Créditos a L/P y otros	16.402,88	12.000,00	0,00	28.402,88

MEMORIA PYMES

BOLSAI, S.L. EJERCICIO 2022

INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO, VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA CREDITOS DERIVADOS Y OTROS				
CONCEPTOS	SALDO A 01/01/2021	Adquisiciones	Enajenaciones	SALDO A 31/12/2021
Inversiones en instrumentos de patrimonio L/P	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores representativos de deuda a L/P	0,00	0,00	0,00	0,00
Créditos a L/P y otros	16.402,88	0,00	0,00	16.402,88

Empresas del grupo, multigrupo y asociadas:

La empresa no participa ni directa ni indirectamente en otras sociedades y tampoco ejerce influencia significativa en otras sociedades.

6.- PASIVOS FINANCIEROS

Detalle de vencimientos

	2023	2024	2025	2026	2027	2028 y sig.
Deudas con ent. Crédito						
Acreedores arto.fin.						
Otras deudas	5.670,00					
Acreedores y otros	185.857,10					

Durante los ejercicios 2022 y 2021 no se han producido impagos del principal ni de intereses, en caso de impago, se informará del valor en libros de los préstamos en los que se haya producido algún incumplimiento, e información de si la contingencia a fecha formulación de las cuentas sigue vigente, subsanado o negociado.

7.- FONDOS PROPIOS

La Sociedad no posee acciones propias.

MEMORIA PYMES

BOLSAI, S.L.
EJERCICIO 2022

8.- SITUACIÓN FISCAL

Impuesto sobre beneficios

CONCEPTO	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
Gasto sobre beneficios del impuesto corriente	0,00	0,00

9.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

No se han producido operaciones con partes vinculadas o las mismas se han efectuado en condiciones de mercado, o bien son de escasa importancia cuantitativa, careciendo de relevancia para expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

10.- OTRA INFORMACION

El número medio de personas empleadas ha sido:

	2022	2021
Nº medio de personas empleadas	10,16	9,02

11.- INFORMACION MEDIOAMBIENTAL

Durante los dos últimos ejercicios, la Sociedad no ha incurrido en costes significativos en materia de actuaciones medioambientales.

EJERCICIO CERRADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CUENTAS ANUALES FORMULADAS EL 31 DE MARZO DE 2023
FIRMAS

MEMORIA PYMES

**BOLSAI, S.L.
EJERCICIO 2022**