



Desde Mes/Año: ene.-22

Hasta Mes/Año: dic.-22

Centro: CO	338-CO CO		Saldo
	Debe	Haber	
62100000 ARRENDAMIENTOS Y CANONES - NAVE TUDELA	26.323,44	0,00	26.323,44
62100001 ARRENDAMIENTOS CANONES- RENTING EQUIPOS	7.881,96	0,00	7.881,96
62100002 ARRENDAMIENTOS Y CANONES-CENTRO ITURRAMA	25.006,44	0,00	25.006,44
62100004 ARRENDAMIENTOS CANONES- RENTING SERVIDOR	3.297,16	0,00	3.297,16
62200001 REPAR.Y CONSERV. MAQUINARIA E INSTALAC.	44.549,96	170,74	44.379,22
62200002 REPARAC.Y CONSERVACION ELEM.TRANSP.	11.100,54	0,00	11.100,54
62200010 SERVICIO MANTENIMIENTO	13.375,51	0,00	13.375,51
62300001 GTOS.DE ASESORAMIENTO	10.587,42	0,00	10.587,42
62300004 SERVICIOS INFORMÁTICOS	14.411,81	0,00	14.411,81
62300006 AUDITORIA CUENTAS	4.488,59	0,00	4.488,59
62300008 SERVICIO PROTECCIÓN DE DATOS	967,00	0,00	967,00
62500000 PRIMAS DE SEGUROS VEHÍCULOS	3.847,39	0,00	3.847,39
62500004 SEGURO ACCIDENTES PERSONAS USUARIAS-1748	2.318,06	0,00	2.318,06
62500015 SEG. MULTIRR.ITURRAMA (HELVET.P3 K05.225	1.140,76	0,00	1.140,76
62500022 SEG. CIBER SEGURIDAD (HISCOX SA ..97456)	533,72	0,00	533,72
62500040 SEGURO MULTIRRIESGO INDUSTRIAL POL.431	4.967,11	0,00	4.967,11
62700000 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	509,95	0,00	509,95
62800001 GTOS.DE CALEFACCION	12.997,82	102,80	12.895,02
62800002 MATERIAL DE OFICINA	6.687,21	0,00	6.687,21
62800003 MATERIAL DE LIMPIEZA	4.907,46	0,00	4.907,46
62800004 ELECTRICIDAD	39.257,44	0,00	39.257,44
62800005 SERVICIO DE LIMPIEZA	52.047,98	0,00	52.047,98
62800006 CARBURANTES	20.061,95	2.135,25	17.926,70
62800007 VESTUARIO Y CALZADO	9.630,71	0,00	9.630,71
62800011 AGUA Y TASA DE BASURAS	5.434,73	0,00	5.434,73
62800012 PEQUEÑO UTILLAJE	5.710,25	0,00	5.710,25
62900001 CORREO	31,74	0,00	31,74
62900002 PRENSA, SUSCRIPCION Y BIBLIOTECA	1.379,98	0,00	1.379,98
62900003 TELÉFONO Y COMUNICACIONES	10.658,58	0,00	10.658,58
62900100 ACTIVIDADES SOCIOEDUCATIVAS	10.904,55	0,00	10.904,55
62900101 PROGRAMA MEJORA CONTINUA	20.158,55	0,00	20.158,55
63100000 Otros tributos	7.324,85	0,00	7.324,85
64000000 PRESTACIÓN SERVICIOS	112.452,13	11.755,85	100.696,28
64000001 SALARIOS	1.127.519,69	0,00	1.127.519,69
64200008 SEGURIDAD SOCIAL EMPRESA CO 9565	251.339,58	8.725,53	242.614,05
64900001 DESPLAZAMIENTOS Y DIETAS	2.049,60	0,00	2.049,60
64900002 GRATIFICACIONES USUARIOS	109.536,00	0,00	109.536,00
64900003 FORMACION PERSONAL	11.379,00	0,00	11.379,00
64900004 PREVENCIÓN DE RIESGOS	4.245,99	0,00	4.245,99
66540001 INTERESES POR OPERACIONES DE FACTORING	4.414,28	0,00	4.414,28
68000000 AMORTIZACION INMOVILIZADO	31.868,17	0,00	31.868,17
70000000 VENTAS	0,00	112.036,00	112.036,00-
74000022 SUBVENCIÓN ANADP	0,00	1.842.324,00	1.842.324,00-
74000050 SUBVENCIÓN SOBRECOSTE ELÉCTRICO	0,00	1.758,01	1.758,01-
74600000 APLICACIÓN SUBVENCIÓN INVERSIÓN	0,00	39.712,41	39.712,41-
75500000 Ingr. por servic.al personal TTE. TUDELA	0,00	3.876,00	3.876,00-
<b>Total General:</b>	<b>2.037.305,06</b>	<b>2.022.596,59</b>	<b>14.708,47</b>





## CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

De Apertura a Diciembre

Desde Centro: 338-CO

Hasta Centro: 338-CO

		Ejercicio	2022
700,701	1. Importe neto de la cifra de negocios.		112.036,00-
740,75	5. Otros ingresos de explotación.		1.848.114,01-
64	6. Gastos de personal.		1.598.196,61
62,631	7. Otros gastos de explotación.		380.091,83
68	8. Amortización del inmovilizado.		31.868,17
746	9. Imputación de subvenc. de inmovilizado no financiero y otras		39.712,41-
	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		10.294,19
665	14. Gastos financieros.		4.414,28
	B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)		4.414,28
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		14.708,47
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+18)		14.708,47

**ELKARKIDE, S.L.**

Informe de Auditoría Independiente,  
Cuentas Anuales e Informe de Gestión  
del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021



# LAVINIA

a u d i t

auditoría & consultoría

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de la Sociedad **ELKARKIDE, S.L.:**

### **Opinión**

Hemos auditado las cuentas anuales de **ELKARKIDE, S.L.** (la Sociedad), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales 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 y flujos de efectivo 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 actividad de 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 las cuentas anuales 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 la 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**

Según nuestro juicio profesional consideramos que no hay cuestiones que se deban comunicar en este apartado al no haberse identificado áreas o aspectos que una vez evaluados tengan riesgo de incorrección material o sean significativos en la auditoría de las cuentas anuales de la Sociedad.

### **Otra información: Informe de gestión**

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2021, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad consiste en evaluar e informar de si el contenido y presentación del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.



Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2021 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

### **Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales**

Los administradores son 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 la 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.

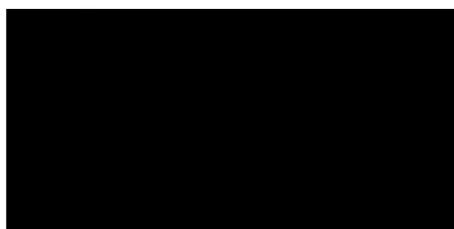
### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

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 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.

En el Anexo de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en la página III es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Logroño, 21 de abril de 2022



Fdo: César Remón Sáenz  
-Socio-  
Núm ROAC 21.279

REA  
auditores  
Miembro ejerciente  
LAVINIA AUDIT, SL

Año: 2021  
Número: 24.087/21  
Importe: 30 euros

economistas  
ControGestión





# LAVINIA

a u d i t

auditoría & consultoría

## **Anexo de nuestro informe de auditoría**

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

### ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales***

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas 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.

No hemos identificado riesgos significativos en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y así se ha indicado en nuestro informe de auditoría.

**ELKARKIDE, S.L.**

**Cuentas Anuales e Informe de Gestión  
del ejercicio cerrado a 31 de diciembre de 2021**

**ELKARKIDE, S.L.**  
**BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021**  
**ACTIVO**

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.325.810,24</b>	<b>1.367.178,04</b>
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>6</b>	<b>1.044,02</b>	<b>3.715,21</b>
3. Concesiones		1.044,02	1.442,46
6. Aplicaciones informáticas		0,00	2.272,75
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>5</b>	<b>1.307.337,81</b>	<b>1.342.658,04</b>
1. Terrenos y construcciones		1.158.974,98	1.222.268,57
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		148.362,83	120.389,47
<b>V. Inversiones financieras a largo plazo</b>	<b>8</b>	<b>17.428,41</b>	<b>20.804,79</b>
1. Instrumentos de patrimonio		2.800,00	2.800,00
5. Otros activos financieros		14.628,41	18.004,79
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>723.750,91</b>	<b>923.714,09</b>
<b>II. Existencias</b>	<b>10</b>	<b>22.060,44</b>	<b>18.433,83</b>
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		22.060,44	18.433,83
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>		<b>526.621,19</b>	<b>518.779,26</b>
1. Clientes por ventas y prestación de servicios	<b>8</b>	298.532,80	310.301,57
b) Clientes por ventas y prestaciones de serv.a corto plazo		298.532,80	310.301,57
3. Deudores varios	<b>8</b>	227.654,25	203.692,40
4. Personal	<b>8</b>	0,00	20,43
5. Activos por impuesto corriente	<b>13.1</b>	0,17	0,68
6. Otros créditos con Administraciones Públicas	<b>13.1</b>	433,97	4.764,18
<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>8</b>	<b>0,00</b>	<b>248,32</b>
5. Otros activos financieros		0,00	248,32
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>		<b>175.069,28</b>	<b>386.252,68</b>
1. Tesorería		175.069,28	386.252,68
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2.049.561,15</b>	<b>2.290.892,13</b>

Las notas descritas en la memoria adjunta,  
forman parte integrante de este balance de situación al 31 de diciembre de 2021

**ELKARKIDE, S.L.**  
**BALANCE AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021**  
**PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>		<b>1.149.347,98</b>	<b>1.444.360,25</b>
<b>A-1) Fondos propios</b>		<b>317.196,98</b>	<b>273.414,36</b>
<b>I. Capital</b>	<b>11</b>	3.029,10	3.029,10
1. Capital escriturado		3.029,10	3.029,10
<b>III. Reservas</b>		270.385,26	257.257,31
1. Legal y estatutarias		605,82	605,82
2. Otras reservas		269.779,44	256.651,49
<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>3</b>	43.782,62	13.127,95
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>12</b>	<b>832.151,00</b>	<b>1.170.945,89</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>505.001,72</b>	<b>292.271,55</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	<b>9</b>	<b>256.437,14</b>	<b>292.271,55</b>
2. Deudas con entidades de crédito		256.437,14	292.271,55
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>		<b>395.211,45</b>	<b>554.260,33</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>9</b>	<b>70.548,96</b>	<b>122.125,45</b>
2. Deudas con entidades de crédito		53.181,77	93.758,26
5. Otros pasivos financieros		17.367,19	28.367,19
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>		<b>324.662,49</b>	<b>432.134,88</b>
1. Proveedores	<b>9</b>	93.796,38	88.323,01
b) Proveedores a corto plazo		93.796,38	88.323,01
3. Acreedores varios	<b>9</b>	103.114,94	183.763,81
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	<b>9</b>	64,81	936,39
6. Otras deudas con Administraciones Públicas	<b>13.1</b>	119.896,63	159.111,67
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>2.049.561,15</b>	<b>2.290.892,13</b>

Las notas descritas en la memoria adjunta,  
forman parte integrante de este balance de situación al 31 de diciembre de 2021

## ELKARKIDE, S.L.

## CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>14.1</b>	<b>1.320.675,12</b>	<b>1.100.354,92</b>
a) Ventas		152.795,09	161.737,15
b) Prestación de servicios		1.167.880,03	938.617,77
<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>14.2</b>	<b>(235.028,73)</b>	<b>(234.180,45)</b>
a) Consumo de mercaderías		3.626,61	7.162,16
b) Consumo de materias primas y otros materiales consumibles		(90.927,28)	(87.360,56)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(147.728,06)	(153.982,05)
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>		<b>2.833.426,23</b>	<b>2.463.348,78</b>
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		41.853,06	69.984,11
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	<b>14.3</b>	2.791.573,17	2.393.364,67
<b>6. Gastos de personal</b>		<b>(3.250.926,77)</b>	<b>(2.762.888,19)</b>
a) Sueldos y salarios y asimilados		(2.880.431,52)	(2.470.645,40)
b) Cargas sociales	<b>14.4</b>	(370.495,25)	(292.242,79)
<b>7. Otros gastos de explotación</b>		<b>(623.092,72)</b>	<b>(548.944,16)</b>
a) Servicios exteriores	<b>14.5</b>	(606.314,77)	(532.865,42)
b) Tributos		(16.510,26)	(14.804,03)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	<b>8</b>	(267,69)	(1.274,71)
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>5 y 6</b>	<b>(117.415,89)</b>	<b>(129.372,60)</b>
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	<b>12</b>	<b>137.847,06</b>	<b>139.889,81</b>
<b>11. Deterioro y resultado por enajenación inmovilizado</b>		<b>2.040,00</b>	<b>3.872,02</b>
b) Resultados por enajenaciones y otras	<b>5</b>	2.040,00	3.872,02
<b>13. Otros Resultados</b>		<b>(1.853,49)</b>	<b>(1.321,44)</b>
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>65.670,81</b>	<b>30.758,69</b>
<b>14. Ingresos financieros</b>		<b>2,71</b>	<b>0,90</b>
b) De valores negociables y créditos del activo inmovilizado		2,71	0,90
b.2) De terceros		2,71	0,90
<b>15. Gastos financieros</b>	<b>9</b>	<b>(14.101,17)</b>	<b>(17.631,64)</b>
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		(4.422,46)	(10.747,12)
b) Por deudas con terceros		(9.678,71)	(6.884,52)
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(14.098,46)</b>	<b>(17.630,74)</b>
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>51.572,35</b>	<b>13.127,95</b>
<b>19. Impuestos sobre beneficios</b>		<b>(7.789,73)</b>	<b>0,00</b>
<b>A.4) RESULTADO EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>43.782,62</b>	<b>13.127,95</b>
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>			
<b>19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>43.782,62</b>	<b>13.127,95</b>

Las notas descritas en la memoria adjunta,  
forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente al ejercicio 2021

**ELKARKIDE, S.L.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	Capital escriturado	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultado del ejercicio	Subvenciones donaciones y legados	TOTAL
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2019	3.029,10	248.897,83	0,00	8.359,48	1.310.835,70	1.571.122,11
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2020	3.029,10	248.897,83	0,00	8.359,48	1.310.835,70	1.571.122,11
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	13.127,95	(139.889,81)	(126.761,86)
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	8.359,48	0,00	(8.359,48)	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	8.359,48	0,00	(8.359,48)	0,00	0,00
C) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2020	3.029,10	257.257,31	0,00	13.127,95	1.170.945,89	1.444.360,25
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021	3.029,10	257.257,31	0,00	13.127,95	1.170.945,89	1.444.360,25
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	43.782,62	(338.794,89)	(295.012,27)
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	13.127,95	0,00	(13.127,95)	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	13.127,95	0,00	(13.127,95)	0,00	0,00
E) SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2021	3.029,10	270.385,26	0,00	43.782,62	832.151,00	1.149.347,98

Las notas descritas en la memoria adjunta, forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021

**ELKARKIDE, S.L.****ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021****A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>A. RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>		<b>43.782,62</b>	<b>13.127,95</b>
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
<b>I. Por valoración instrumentos financieros</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto		0,00	0,00
2. Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
<b>II. Por cobertura de flujos de efectivo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>12</b>	<b>47.616,75</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Efecto impositivo</b>	<b>12</b>	<b>(248.564,58)</b>	<b>0,00</b>
<b>B. TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO</b>		<b>(200.947,83)</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
<b>VI. Por valoración de instrumentos financieros</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto		0,00	0,00
2. Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
<b>VII. Por cobertura de flujos de efectivo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>12</b>	<b>(137.847,06)</b>	<b>(139.889,81)</b>
<b>IX. Efecto impositivo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>		<b>(137.847,06)</b>	<b>(139.889,81)</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>		<b>(295.012,27)</b>	<b>(126.761,86)</b>

Las notas descritas en la memoria adjunta, forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021

**ELKARKIDE, S.L.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	Notas de la memoria	Ejercicio 2021	Ejercicio 2020
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>		<b>51.572,35</b>	<b>13.127,95</b>
<b>2. Ajustes del resultado</b>		<b>(8.105,02)</b>	<b>4.516,22</b>
a) Amortización del inmovilizado	5 y 6	117.415,89	129.372,60
b) Correcciones valorativas por deterioro	8	267,69	1.274,71
d) Imputación de subvenciones	12	(137.847,06)	(139.889,81)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	5	(2.040,00)	(3.872,02)
g) Ingresos financieros		(2,71)	(0,90)
h) Gastos financieros		14.101,17	17.631,64
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>		<b>(137.999,03)</b>	<b>146.892,68</b>
a) Existencias		(3.626,61)	(7.162,16)
b) Deudores y otras cuentas a cobrar		(8.110,30)	134.510,43
d) Acreedores y otras cuentas a pagar		(126.262,12)	19.544,41
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>		<b>(14.097,78)</b>	<b>(17.630,74)</b>
a) Pagos de intereses		(14.101,17)	(17.631,64)
c) Cobros de intereses		2,71	0,90
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios		0,68	0,00
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>		<b>(108.629,48)</b>	<b>146.906,11</b>
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b>		<b>(79.761,50)</b>	<b>(5.022,77)</b>
c) Inmovilizado material		(79.761,50)	(1.775,02)
e) Otros activos financieros		(0,00)	(3.247,75)
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b>		<b>6.001,73</b>	<b>5.049,58</b>
c) Inmovilizado material		2.377,03	5.049,58
e) Otros activos financieros		3.624,70	0,00
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>		<b>(73.759,77)</b>	<b>26,81</b>
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>		<b>47.616,75</b>	<b>0,00</b>
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		47.616,75	0,00
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero</b>		<b>(76.410,90)</b>	<b>112.661,76</b>
a) Emisión (+)		0,00	333.251,22
2. Deudas con entidades de crédito		0,00	333.251,22
b) Devolución y amortización de (-)		(76.410,90)	(220.589,46)
2. Deudas con entidades de crédito		(76.410,90)	(220.589,46)
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>		<b>(28.794,15)</b>	<b>112.661,76</b>
<b>D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES</b>		<b>(211.183,40)</b>	<b>259.594,68</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio		386.252,68	126.658,00
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio		175.069,28	386.252,68

Las notas descritas en la memoria adjunta, forman parte integrante del estado de flujos de efectivo del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021



## **1. ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

ELKARKIDE, S.L. (en adelante la Sociedad) se constituyó como sociedad limitada por un período de tiempo indefinido el 25 de abril del 1991.

Su objeto social y actividad principal consiste en la creación, promoción, gestión y desarrollo de todo tipo de centros, servicios y programas dedicados a la rehabilitación, recuperación e integración social de disminuidos y enfermos mentales. Apoyo y asesoramiento a entidades incluidos en el ámbito de actuación anteriormente citado. Secundar la labor científica y terapéutica que desarrollen las corporaciones públicas, asociaciones y cualquier tipo de entidad, así como la realización de proyecto de investigación. La incorporación socio-laboral de personas en situación de exclusión social. Y en general, la prestación de todos aquellos servicios tendentes a mejorar la calidad de vida de disminuidos y enfermos mentales.

El desarrollo del objeto social no se encamina a la obtención de beneficios y, en el caso de que se produzcan, se invertirán en la realización de su propio objeto social.

La sede social e instalaciones de la Sociedad se encuentran ubicadas en Noain (Navarra).

La Sociedad no pertenece a un grupo de sociedades.

La moneda funcional de la Sociedad es el euro.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

### **a) Imagen fiel**

Las presentes cuentas anuales, que han sido formuladas por los Administradores, han sido obtenidas de los registros contables de la Sociedad y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

El marco normativo es el establecido en el Código de Comercio y la restante legislación mercantil, el Plan General de Contabilidad aprobado por el R.D. 1514/2007 y sus modificaciones, las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias, y el resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

Estas cuentas anuales se someterán a la aprobación de la Junta General Ordinaria 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**

En las cuentas anuales se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por los Administradores de la Sociedad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a las pérdidas por deterioro de determinados activos y a la vida útil de los activos materiales e intangibles.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

**d) Agrupación de partidas**

No hay partidas que hayan sido objeto de agrupación.

**e) 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.

**f) Corrección de errores**

La Sociedad no ha realizado en el ejercicio ajustes por corrección de errores contables, al no haberlos apreciado.

**g) Información sobre la primera aplicación de los cambios introducidos en la norma de registro y valoración 9ª Instrumentos financieros, 10ª Existencias y 14ª Ingresos por ventas y prestaciones de servicios.**

Las cuentas anuales del ejercicio 2021 son las primeras en las que resultan de aplicación las modificaciones introducidas por el Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

En relación a los cambios introducidos en la norma de registro y valoración 9ª Instrumentos financieros, en la fecha de primera aplicación (1 de enero de 2021) no se han producido cambios significativos en la clasificación de categorías ni en la valoración de los activos financieros de la Sociedad.

Si bien la Sociedad ha optado por aplicar prospectivamente la clasificación efectuada a 1 de enero de 2021 de acuerdo al apartado 6 de la Disposición transitoria segunda del Real Decreto 1/2021, de 12 de enero, la diferencia entre el valor en libros al cierre del ejercicio anterior y el valor correspondiente en la fecha de primera aplicación, no ha tenido impacto significativo en el patrimonio neto de la Sociedad.

En relación a los cambios introducidos en la norma de registro y valoración 10ª Existencias y en la norma 14ª Ingresos por ventas y prestaciones de servicios, no hay partidas de los estados financieros que se vean afectadas por la aplicación de los nuevos criterios dado que no se han identificado cambios significativos.

### 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:

	31/12/2021	31/12/2020
Bases de reparto		
Pérdidas y ganancias	43.782,62	13.127,95
Distribución		
Reservas voluntarias	43.782,62	13.127,95
<b>Total distribución</b>	<b>43.782,62</b>	<b>13.127,95</b>

### 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

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

#### a) Inmovilizado intangible

El inmovilizado intangible, que tienen vida útil definida, 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.

Cuando la vida útil no puede estimarse de manera fiable se amortizan en un periodo de diez años.

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 un período de cuatro años desde la entrada en explotación de cada aplicación.

## **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 inmovilizaciones 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.

En la fecha de cierre o siempre que existan indicios de pérdidas de valor, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos materiales para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existe cualquier indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor. El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

Las correcciones valorativas por deterioro de los elementos de inmovilizado 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) Arrendamientos financieros**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que las condiciones de los mismos transfieran sustancialmente los riesgos y ventajas derivados de la propiedad al arrendatario.

Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para los contratos de arrendamiento financiero, la Sociedad registra el activo financiado de acuerdo con su naturaleza, según se trate de un elemento del inmovilizado material o del intangible, 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, entre los que se incluye el pago por la opción de compra cuando no existan dudas razonables sobre su ejercicio.

Los intereses derivados de la financiación de inmovilizado mediante arrendamiento financiero se imputan a los resultados del ejercicio de acuerdo con el criterio de interés efectivo, en función de la amortización de la deuda.

### **d) Instrumentos financieros**

#### **Activos financieros**

De aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.
- Créditos por operaciones comerciales: clientes y deudores varios.
- Créditos a terceros: préstamos y créditos financieros concedidos incluidos los surgidos de la venta de activos no corrientes.
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas.
- Otros activos financieros como depósitos en entidades de crédito, créditos al personal, fianzas, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio.

Los activos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen en alguna de las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Activos financieros a coste amortizado.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
- Activos financieros a coste.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.**

Se incluyen los activos financieros mantenidos para negociar y los activos financieros que se hayan designado de forma irrevocable en el momento de reconocimiento inicial como medidos al valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias, y que en caso contrario se hubieran incluido en otra categoría, si haciéndolo se elimina o reduce significativamente una incoherencia de valoración o asimetría contable que surgiría en caso de la valoración de los activos sobre bases diferentes.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada. Los costes de transacción que les sean directamente atribuibles se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Después del reconocimiento inicial la empresa valora los activos financieros comprendidos en esta categoría a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- **Activos financieros a coste amortizado.**

Se incluyen en esta categoría cuando la empresa mantiene la inversión con el objetivo de 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 cobros de principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Con carácter general, se incluyen en esta categoría los créditos por operaciones comerciales y los créditos por operaciones no comerciales:

Créditos por operaciones comerciales: son aquellos activos financieros que se originan en la venta de bienes y la prestación de servicios por operaciones de tráfico de la empresa con cobro aplazado.

Créditos por operaciones no comerciales: son aquellos activos financieros que, no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, no tienen origen comercial y cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que proceden de operaciones de préstamo o crédito concedidos por la empresa.

Se valoran inicialmente por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada, más los costes de transacción que les son directamente atribuibles.

Los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual explícito, así como los créditos al personal cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

La valoración posterior de estos activos se realiza su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los créditos con vencimiento no superior a un año que se valoren inicialmente por su valor nominal, continúan valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado.

Cuando los flujos de efectivo contractuales de un activo financiero se modifican debido a las dificultades financieras del emisor, la empresa analiza si procede contabilizar una pérdida por deterioro de valor.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero, o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, que pueden venir motivados por la insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros, incluidos, en su caso, los procedentes de la ejecución de las garantías reales y personales, que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los activos financieros a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda a la fecha de cierre de las cuentas anuales de acuerdo con las condiciones contractuales.

Las correcciones de valor por deterioro, así como su reversión se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del activo reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

El reconocimiento de intereses en los activos financieros con deterioro crediticio sigue las reglas generales, sin perjuicio de que de manera simultánea la empresa deba evaluar si dicho importe será objeto de recuperación y, en su caso, contabilice la correspondiente pérdida por deterioro.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.**

La Sociedad no dispone de activos financieros clasificados en esta categoría.

- **Activos financieros a coste.**

En todo caso, se incluyen en esta categoría de valoración:

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

Se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles, debiéndose aplicar en relación con las empresas del grupo, el criterio incluido en la norma relativa a operaciones entre empresas del grupo, y los criterios para determinar el coste de la combinación establecidos en la norma sobre combinaciones de negocios.

Posteriormente, se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Cuando debe asignarse valor por baja del balance u otro motivo, se aplicará el método del coste medio ponderado por grupos homogéneos, entendiéndose por estos los valores que tienen iguales derechos.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no será recuperable.

El importe de la corrección valorativa es la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión, que para el caso de instrumentos de patrimonio se calculan, bien mediante la estimación de los que se espera recibir como consecuencia del reparto de dividendos realizado por la empresa participada y de la enajenación o baja en cuentas de la inversión en la misma, bien mediante la estimación de su participación en los flujos de efectivo que se espera sean generados por la empresa participada, procedentes tanto de sus actividades ordinarias como de su enajenación o baja en cuentas.

Salvo mejor evidencia del importe recuperable de las inversiones en instrumentos de patrimonio, la estimación de la pérdida por deterioro de esta clase de activos se calcula en función del patrimonio neto de la entidad participada y de las plusvalías tácitas existentes en la fecha de la valoración, netas del efecto impositivo. En la determinación de ese valor, y siempre que la empresa participada haya invertido a su vez en otra, deberá tenerse en cuenta el patrimonio neto incluido en las cuentas anuales consolidadas elaboradas aplicando los criterios del Código de Comercio y sus normas de desarrollo.

El reconocimiento de las correcciones valorativas por deterioro de valor y, en su caso, su reversión, se registran como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor en libros de la inversión que estaría reconocida en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

No obstante, en el caso de que se hubiera producido una inversión en la empresa, previa a su calificación como empresa del grupo, multigrupo o asociada, y con anterioridad a esa calificación, se hubieran realizado ajustes valorativos imputados directamente al patrimonio neto derivados de tal inversión, dichos ajustes se mantienen tras la calificación hasta la enajenación o baja de la inversión, momento en el que se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias, o hasta que se produzcan las siguientes circunstancias:

- En el caso de ajustes valorativos previos por aumentos de valor, las correcciones valorativas por deterioro se registrarán contra la partida del patrimonio neto que recoja los ajustes valorativos previamente practicados hasta el importe de los mismos, y el exceso, en su caso, se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias. La corrección valorativa por deterioro imputada directamente en el patrimonio neto no revierte.

- En el caso de ajustes valorativos previos por reducciones de valor, cuando posteriormente el importe recuperable sea superior al valor contable de las inversiones, este último se incrementa, hasta el límite de la indicada reducción de valor, contra la partida que haya recogido los ajustes valorativos previos y a partir de ese momento el nuevo importe surgido se considera coste de la inversión. Sin embargo, cuando existe una evidencia objetiva de deterioro en el valor de la inversión, las pérdidas acumuladas directamente en el patrimonio neto se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### Reclasificación de activos financieros.

La Sociedad no ha realizado reclasificaciones de categoría de activos financieros en el ejercicio.

#### Baja de activos financieros.

Atendiendo a la realidad económica y no solo a su forma jurídica ni a la denominación de los contratos, la empresa da de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiren o se hayan cedido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, siendo necesario que se hayan transferido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, en circunstancias que se evalúan comparando la exposición de la empresa, antes y después de la cesión, a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transferido.

Se entiende que se han cedido de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero cuando su exposición a tal variación deja de ser significativa en relación con la variación total del valor actual de los flujos de efectivo futuros netos asociados con el activo financiero tal como las ventas en firme de activos.

Si la empresa no ha cedido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios, el activo financiero se da de baja cuando no hubiese retenido el control del mismo, situación que se determina dependiendo de la capacidad unilateral del para transmitir dicho activo, íntegramente y sin imponer condiciones, a un tercero no vinculado. Si la empresa mantuviese el control del activo, continúa reconociéndolo por el importe al que la empresa está expuesta a las variaciones de valor del activo cedido, es decir, por su implicación continuada, y reconocerá un pasivo asociado.

Cuando el activo financiero se dé de baja, la diferencia entre la contraprestación recibida neta de los costes de transacción atribuibles, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor en libros del activo financiero, determinará la ganancia o la pérdida surgida al dar de baja dicho activo, y formará parte del resultado del ejercicio en que ésta se produce.

Los criterios anteriores también se aplican en las transferencias de un grupo de activos financieros o de parte del mismo.

La empresa no da de baja los activos financieros y reconoce un pasivo financiero por un importe igual a la contraprestación recibida, que se trata con posterioridad de acuerdo con la norma de pasivos financieros, en las cesiones de activos financieros en las que haya retenido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, tales como en el descuento de efectos.

### **Pasivos financieros**

De aplicación a los siguientes instrumentos financieros:

- Débitos por operaciones comerciales: proveedores y acreedores varios.
- Deudas con entidades de crédito.
- Otros pasivos financieros: deudas con terceros, tales como los préstamos y créditos financieros recibidos de personas o empresas que no sean entidades de crédito incluidos los surgidos en la compra de activos no corrientes, fianzas y depósitos recibidos. Los pasivos financieros, a efectos de su valoración, se incluyen la categoría de Pasivos financieros a coste amortizado dado que la Sociedad no tiene instrumentos financieros que pudieran clasificarse en la categoría de Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

### **Instrumentos de patrimonio propio**

La Sociedad no ha realizado transacciones con sus propios instrumentos de patrimonio.

### **Fianzas entregadas y recibidas.**

En las fianzas entregadas o recibidas por arrendamientos operativos o por prestación de servicios, la diferencia entre su valor razonable y el importe desembolsado (debidamente, por ejemplo, a que la fianza es a largo plazo y no está remunerada) se considera como un pago o cobro anticipado por el arrendamiento o prestación del servicio, que se imputa a la cuenta de pérdidas y ganancias durante el periodo del arrendamiento, conforme a lo señalado en la norma sobre arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar, o durante el periodo en el que se preste el servicio, de acuerdo con la norma sobre ingresos por ventas y prestación de servicios.

Al estimar el valor razonable de las fianzas, se toma como periodo remanente el plazo contractual mínimo comprometido durante el cual no se pueda devolver su importe, sin tomar en consideración el comportamiento estadístico de devolución. En las fianzas a corto plazo, no se realiza el descuento de flujos de efectivo al no ser su efecto significativo.

### **e) Existencias**

Las materias primas y otros aprovisionamientos se valoran al coste o a su valor neto de realización, si éste es inferior.

### **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**

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente, que resulta de aplicar el correspondiente tipo de gravamen a la base imponible del ejercicio menos las bonificaciones y deducciones existentes, y de las variaciones producidas durante dicho ejercicio en los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados.

Se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando corresponde a transacciones que se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

Los impuestos diferidos se registran para las diferencias temporarias existentes en la fecha del balance entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables. Se considera como base fiscal de un elemento patrimonial el importe atribuido al mismo a efectos fiscales.

El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye en los correspondientes epígrafes de "Activos por impuesto diferido" y "Pasivos por impuesto diferido" del balance.

La Sociedad reconoce un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias imponibles, salvo, en su caso, para las excepciones previstas en la normativa vigente.

La Sociedad reconoce los activos por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias deducibles, créditos fiscales no utilizados y bases imponibles negativas pendientes de compensar, en la medida en que resulte probable que la Sociedad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de estos activos.

En función de lo anterior y debido a que no se espera disponer de ganancias fiscales futuras que permitan la aplicación de las deducciones fiscales pendientes de aplicar, la Sociedad ha optado por no registrar los correspondientes activos por impuesto diferido.

Los pasivos por impuesto diferido correspondientes a las subvenciones de capital se han registrado al tipo de gravamen esperado en el momento de la reversión.

#### **h) Ingresos por ventas y prestaciones de servicios**

Se reconocen los ingresos por el desarrollo ordinario de la actividad cuando se produce la transferencia del control de los bienes o servicios comprometidos con los clientes. En ese momento, la empresa valora el ingreso por el importe que refleja la contraprestación a la que espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

Para ello, la empresa sigue un proceso completo que consta de las siguientes etapas sucesivas:

- Identificar el contrato o contratos con el cliente.
- Identificar la obligación u obligaciones a cumplir en el contrato.
- Determinar el precio de la transacción y asignarlo a las obligaciones a cumplir.
- Reconocimiento del ingreso.

La empresa reconoce los ingresos derivados de un contrato cuando se produce la transferencia al cliente del control sobre los bienes o servicios comprometidos.

El control de un bien o servicio hace referencia a la capacidad para decidir plenamente sobre el uso de ese elemento patrimonial y obtener sustancialmente todos sus beneficios restantes. El control incluye la capacidad de impedir que otras entidades decidan sobre el uso del activo y obtengan sus beneficios.

La Sociedad no tiene contratos en los que el compromiso asumido se cumple a lo largo del tiempo.

Cuando existan dudas relativas al cobro del derecho de crédito previamente reconocido como ingresos por venta o prestación de servicios, la pérdida por deterioro se registra como un gasto por corrección de valor por deterioro y no como un menor ingreso.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y de la prestación de servicios se valoran por el importe monetario o, en su caso, por el valor razonable de la contrapartida, recibida o que se espere recibir, derivada de la misma, que, salvo evidencia en contrario, es el precio acordado para los activos a transferir al cliente, deducido: el importe de cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares, así como los intereses incorporados al nominal de los créditos. No obstante, se incluyen los intereses incorporados a los créditos comerciales con vencimiento no superior a un año que dado que, no tienen un tipo de interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

No forman parte de los ingresos los impuestos que gravan las operaciones de entrega de bienes y prestación de servicios que la empresa debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros.

No se da el caso de contraprestaciones variables en los contratos formalizados por la empresa.

#### **i) Provisiones y contingencias**

##### **Provisiones**

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.

##### **Contingencias**

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. La Sociedad no ha tenido que reconocer ninguna provisión en el ejercicio ni existe ningún pasivo contingente que deba ser incluido en las notas explicativas al balance de situación a dicha fecha.

#### **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) Negocios conjuntos**

La Sociedad registra en el balance los negocios conjuntos que no se manifiestan a través de la constitución de una empresa, en función de su participación, contabilizando la parte proporcional de los activos controlados conjuntamente y de los pasivos incurridos conjuntamente, así como los activos afectos a la explotación conjunta que estén bajo su control y los pasivos incurridos como consecuencia del negocio conjunto.

En la cuenta de pérdidas y ganancias se registra la parte proporcional de los ingresos generados y de los gastos incurridos por el negocio conjunto que corresponden a la Sociedad, así como los gastos incurridos en relación con su participación en el negocio conjunto.

Igualmente, en el estado de cambios en el patrimonio neto y en el estado de flujos de efectivo se integra la parte proporcional de los importes de las partidas del negocio conjunto que corresponde a la Sociedad en función del porcentaje de participación.

Los resultados no realizados por transacciones entre la Sociedad y el negocio conjunto se eliminan en proporción a la participación. También se eliminan los importes de los activos, pasivos, ingresos, gastos y flujos de efectivo recíprocos.

#### **D) 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.

No existen en la empresa retribuciones a largo plazo al personal ni mediante sistemas de prestación definida ni mediante instrumentos de patrimonio, ni tampoco compromisos por pensiones.

#### **m) Subvenciones**

##### Subvenciones a la explotación

Se abonan a resultados en el momento en el que, tras su concesión, la Sociedad estima que se han cumplido las condiciones establecidas en la misma y, por consiguiente, no existen dudas razonables sobre su cobro, y 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

Las que tienen carácter de no reintegrable, se registran como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, por el importe concedido una vez deducido el efecto impositivo.

Se procede al registro inicial, una vez recibida la comunicación de su concesión, en el momento en que se estima que no existen dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en las resoluciones individuales de concesión. En el reconocimiento inicial la Sociedad registra, por un lado, los bienes o servicios recibidos como un activo y, por otro, el correspondiente incremento en el patrimonio neto.

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. Las subvenciones de carácter reintegrable se registran como pasivos hasta que adquieran la condición de no reintegrables.

## 5. INMOVILIZADO MATERIAL

El movimiento de cada partida de este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas durante los ejercicios 2021 y 2020 ha sido el siguiente:

### Movimiento 2021:

Coste	Saldo a 31/12/2020	Altas	Bajas	Saldo a 31/12/2021
Terrenos	206.654,81	-	-	206.654,81
Construcciones	1.996.211,97	-	-	1.996.211,97
Inst. técnicas y otro inmov. material	2.014.508,14	79.761,50	(76.386,41)	2.017.883,23
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>4.217.374,92</b>	<b>79.761,50</b>	<b>(76.386,41)</b>	<b>4.220.750,01</b>

Amortización acumulada	Saldo a 31/12/2020	Altas	Bajas	Saldo a 31/12/2021
Construcciones	(1.059.468,52)	(63.293,59)	-	(1.122.762,11)
Inst. técnicas y otro inmov. material	(1.815.248,36)	(51.451,11)	76.049,38	(1.790.650,09)
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>(2.874.716,88)</b>	<b>(114.744,70)</b>	<b>76.049,38</b>	<b>(2.913.412,20)</b>

Neto	Saldo a 31/12/2020	Altas	Bajas	Saldo a 31/12/2021
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>1.342.658,04</b>	<b>(34.983,20)</b>	<b>(337,03)</b>	<b>1.307.337,81</b>

### Movimiento 2020:

Coste	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Saldo a 31/12/2020
Terrenos	206.654,81	-	-	206.654,81
Construcciones	1.996.211,97	-	-	1.996.211,97
Inst. técnicas y otro inmov. material	2.030.391,04	1.775,02	(17.657,92)	2.014.508,14
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>4.233.257,82</b>	<b>1.775,02</b>	<b>(17.657,92)</b>	<b>4.217.374,92</b>

Amortización acumulada	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Saldo a 31/12/2020
Construcciones	(996.175,09)	(63.293,43)	-	(1.059.468,52)
Inst. técnicas y otro inmov. material	(1.771.103,44)	(60.625,28)	16.480,36	(1.815.248,36)
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>(2.767.278,53)</b>	<b>(123.918,71)</b>	<b>16.480,36</b>	<b>(2.874.716,88)</b>

Neto	Saldo a 31/12/2019	Altas	Bajas	Saldo a 31/12/2020
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>1.465.979,29</b>	<b>(122.143,69)</b>	<b>(1.177,56)</b>	<b>1.342.658,04</b>

No existen costes estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación incluidos como mayor valor de los activos ni en el ejercicio 2021 ni en el ejercicio anterior. Al igual que en el ejercicio 2020, no se han capitalizado gastos financieros en el inmovilizado material.

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.

El detalle, por epígrafes, del inmovilizado material totalmente amortizado a 31 de diciembre es el siguiente:

	31/12/2021	31/12/2020
Construcciones	22.574,69	22.574,69
Inst. técnicas y maquinaria	865.553,20	874.474,78
Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	215.085,68	162.075,42
Otro inmovilizado	529.700,08	635.979,83
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>1.632.913,65</b>	<b>1.695.104,72</b>

La Sociedad no tiene inmovilizado material no afecto directamente a la explotación. A 31 de diciembre de 2020, la Sociedad no tenía inmovilizado material no afecto.

La cuenta de pérdidas y ganancias recoge un resultado positivo de 2.040 euros procedente de la enajenación de elementos de inmovilizado material en el ejercicio 2021. En el ejercicio anterior recogía un resultado positivo de 3.872,02 euros procedente de la enajenación de elementos de inmovilizado material.

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

	%
Construcciones	3
Inst. técnicas, maquinaria, utillaje otras inst, mobiliario	14
Equipos procesos información	25
Elementos de transporte	20
Otro inmovilizado	14

La Sociedad en materia de subvenciones, se remite al apartado 12 de la memoria.

## 6. INMOVILIZADO INTANGIBLE

El movimiento habido durante los ejercicios 2021 y 2020 en las diferentes cuentas del inmovilizado intangible y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas ha sido el siguiente:

### Movimiento 2021:

<b>Coste</b>	<b>Saldo a 31/12/2020</b>	<b>Altas</b>	<b>Saldo a 31/12/2021</b>
Gastos de investigación	1.983,34	-	1.983,34
Concesiones	8.225,06	-	8.225,06
Propiedad industrial	831,23	-	831,23
Aplicaciones informáticas	130.718,43	-	130.718,43
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>141.758,06</b>	<b>-</b>	<b>141.758,06</b>

<b>Amortización acumulada</b>	<b>Saldo a 31/12/2020</b>	<b>Altas</b>	<b>Saldo a 31/12/2021</b>
Gastos de investigación	(1.983,34)	-	(1.983,34)
Concesiones	(6.782,60)	(398,44)	(7.181,04)
Propiedad industrial	(831,23)	-	(831,23)
Aplicaciones informáticas	(128.445,68)	(2.272,75)	(130.718,43)
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>(138.042,85)</b>	<b>(2.671,19)</b>	<b>(140.714,04)</b>

<b>Neto</b>	<b>Saldo a 31/12/2020</b>	<b>Altas</b>	<b>Saldo a 31/12/2021</b>
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>3.715,21</b>	<b>(2.671,19)</b>	<b>1.044,02</b>

Movimiento 2020:

Coste	Saldo a 31/12/2019	Altas	Saldo a 31/12/2020
Gastos de investigación	1.983,34	-	1.983,34
Concesiones	8.225,06	-	8.225,06
Propiedad industrial	831,23	-	831,23
Aplicaciones informáticas	130.718,43	-	130.718,43
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>141.758,06</b>	<b>-</b>	<b>141.758,06</b>

Amortización acumulada	Saldo a 31/12/2019	Altas	Saldo a 31/12/2020
Gastos de investigación	(1.983,34)	-	(1.983,34)
Concesiones	(6.384,21)	(398,39)	(6.782,60)
Propiedad industrial	(831,23)	-	(831,23)
Aplicaciones informáticas	(123.390,18)	(5.055,50)	(128.445,68)
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>(132.588,96)</b>	<b>(5.453,89)</b>	<b>(138.042,85)</b>

Neto	Saldo a 31/12/2019	Altas	Saldo a 31/12/2020
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>9.169,10</b>	<b>(5.453,89)</b>	<b>3.715,21</b>

## 7. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

### Arrendamientos operativos

La Sociedad tiene arrendada una nave industrial sita en Tudela. Los gastos de dicho contrato han ascendido a 25.825,98 euros (24.869,93 euros en el ejercicio 2020), y vence en el ejercicio 2023.

La sociedad tiene arrendado un local para el centro Iturrama. Los gastos por alquiler en el ejercicio 2021 han ascendido a 24.677,40 euros (24.735,40 euros en el ejercicio anterior), siendo el vencimiento del contrato en 2029.

## 8. ACTIVOS FINANCIEROS

El valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros a 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

	31/12/2021			
	Activos financieros a coste amortizado	Activos financieros a coste	Activos a VR con cambios en PyG	Total
Fianzas	-	-	14.168,41	14.168,41
Instrumentos de patrimonio	-	3.260,00	-	3.260,00
<b>Largo plazo /no corrientes</b>	<b>-</b>	<b>3.260,00</b>	<b>14.168,41</b>	<b>17.428,41</b>
Créditos comerciales	298.532,80	-	-	298.532,80
Deudores por subvenciones	227.654,25	-	-	227.654,25
Personal	-	-	-	-
Fianzas constituidas a corto plazo	-	-	-	-
<b>Corto plazo/corrientes</b>	<b>526.187,05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>526.187,05</b>
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>526.187,05</b>	<b>3.260,00</b>	<b>14.168,41</b>	<b>543.615,46</b>

	31/12/2020		
	Préstamos y partidas a cobrar	Activos a VR con cambios en PyG	Total
Fianzas	-	18.004,79	18.004,79
Instrumentos de patrimonio	-	2.800,00	2.800,00
<b>Largo plazo /no corrientes</b>	<b>-</b>	<b>20.804,79</b>	<b>20.804,79</b>
Créditos comerciales	310.301,57	-	310.301,57
Deudores por subvenciones	203.692,40	-	203.692,40
Personal	20,43	-	20,43
Fianzas constituidas a corto plazo	-	248,32	248,32
<b>Corto plazo/corrientes</b>	<b>514.014,40</b>	<b>248,32</b>	<b>514.262,72</b>
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>514.014,40</b>	<b>21.053,11</b>	<b>535.067,51</b>

Durante el ejercicio 2021 no se han efectuado reclasificaciones de activos financieros. Tampoco en el ejercicio anterior.

**Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto**

El desglose de la partida de la cuenta de resultados correspondiente a “Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales”, es el siguiente:

	31/12/2021	31/12/2020
Pérdidas de créditos comerciales incobrables	267,69	1.274,71
Pérdidas por deterioro créditos	-	-
Reversión deterioro créditos	-	-
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>267,69</b>	<b>1.274,71</b>

**Otro tipo de información**

Al cierre del ejercicio, al igual que al cierre del ejercicio anterior, la Sociedad no tiene compromisos en firme de compra o venta de activos ni mantiene contratos con el propósito de recibir o entregar un activo no financiero.

**Información requerida por el artículo 260 de la Ley de Sociedades de Capital**

En la nota 4 d) de la memoria se indican los principales supuestos en que se basan los modelos y técnicas de valoración para la valoración de los instrumentos financieros a valor razonable.

Las variaciones en el valor registradas en la cuenta de pérdidas y ganancias por cada categoría de instrumentos financieros se indica en el apartado 8 de la memoria.

## 9. PASIVOS FINANCIEROS

El valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros es como sigue:

	Pasivos financieros a coste amortizado o coste	
	31/12/2021	31/12/2020
Deudas con entidades de crédito	256.437,14	292.271,55
<b>Deudas a largo plazo/no corrientes</b>	<b>256.437,14</b>	<b>292.271,55</b>
Deudas con entidades de crédito	53.181,77	93.758,26
Otros pasivos financieros	17.367,19	28.367,19
	70.548,96	122.125,45
Proveedores	93.796,38	88.323,01
Acreedores	103.114,94	183.763,81
Deudas por operaciones comerciales	196.911,32	272.086,82
Otros créditos no comerciales (personal)	64,81	936,39
<b>Deudas a corto plazo/corrientes</b>	<b>267.525,09</b>	<b>395.148,66</b>
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>523.962,23</b>	<b>687.420,21</b>

El detalle de los vencimientos para cada uno de los pasivos financieros que tienen un vencimiento determinado es como sigue:

	31/12/2021						
	Corto plazo	Largo plazo					
	2022	2023	2024	2025	2026	2027 y siguientes	Total Largo
Pasivos financieros							
Préstamos	53.181,77	58.299,36	47.446,50	49.059,18	49.958,56	51.673,54	256.437,14
Factoring	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>53.181,77</b>	<b>58.299,36</b>	<b>47.446,50</b>	<b>49.059,18</b>	<b>49.958,56</b>	<b>51.673,54</b>	<b>256.437,14</b>

	31/12/2020						
	Corto plazo	Largo plazo					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026 y siguientes	Total Largo
Pasivos financieros							
Préstamos	93.758,26	77.278,13	69.478,99	60.141,71	43.380,09	41.992,63	292.271,55
Factoring	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>93.758,26</b>	<b>77.278,13</b>	<b>69.478,99</b>	<b>60.141,71</b>	<b>43.380,09</b>	<b>41.992,63</b>	<b>292.271,55</b>

Durante el ejercicio 2021 no se han efectuado reclasificaciones de pasivos financieros.

En relación con los préstamos pendientes de pago al cierre de los ejercicios 2021 y 2020, se informa que no se ha producido impago alguno y se ha cumplido con las condiciones contractuales de los mismos.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Sociedad tiene concedidas las líneas de crédito y de descuento que a continuación se indican, con los límites e importes dispuestos que así mismo se detallan:

	31/12/2021		31/12/2020	
	Límite	Saldo dispuesto	Límite	Saldo dispuesto
Líneas de descuento	100.000,00	-	100.000,00	-
Factoring	850.000,00	-	850.000,00	-
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>950.000,00</b>	<b>-</b>	<b>950.000,00</b>	<b>-</b>

#### **Información relacionada con la cuenta de pérdidas y ganancias y el patrimonio neto**

El importe de las pérdidas y ganancias netas de pasivos financieros registrados en el ejercicio 2021 se corresponde en su totalidad a gastos financieros aplicando el método de coste amortizado por importe de 14.101,17 euros (17.631,64 euros en el ejercicio 2020).

## **10. EXISTENCIAS**

La composición de la cifra de existencias al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es la siguiente:

	31/12/2021	31/12/2020
Materias primas y otros aprovisionamientos	22.060,44	18.433,83
<b>TOTAL €</b>	<b>22.060,44</b>	<b>18.433,83</b>

La Sociedad no se ha visto obligada a efectuar correcciones valorativas por deterioro de las existencias ni en este ejercicio ni en el ejercicio anterior.

Al no tener existencias con un ciclo de producción superior a un año, no se capitalizan gastos financieros.

La Sociedad no tiene compromisos firmes de compra y venta de existencias al cierre del ejercicio. A cierre del ejercicio anterior, tampoco tenía compromisos de estas características.

No existen limitaciones a la disponibilidad de existencias.

## 11. FONDOS PROPIOS

A 31 de diciembre de 2021 el capital social de la Sociedad está representado por 504 participaciones de 6,0101 euros cada una, desembolsadas en su totalidad.

No existen circunstancias específicas que restrinjan la disponibilidad de las reservas voluntarias.

### Dividendos distribuidos en los últimos cinco ejercicios

No se han distribuido dividendos en los últimos cinco ejercicios, ningún socio votó en contra de las propuestas de aplicación de resultados de dichos ejercicios.

## 12. SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

El movimiento de las subvenciones recibidas que aparecen en el balance, así como sus características, es el siguiente:

Entidad	Año concesión	Importe concedido	Saldo a 31/12/20	Altas 2021	Imputación pérdidas y ganancias	Efecto impositivo	Saldo a 31/12/21
Gobierno de Navarra	ANT.2002	86.969,57	38.654,63	-	3.865,56	8.001,49	26.787,58
Gobierno de Navarra	31/12/2003	480.809,68	213.701,68	-	21.370,32	44.236,21	148.095,15
Agencia Navarra Dependencia	31/12/2003	121.627,00	54.048,32	-	5.404,80	11.188,01	37.455,51
Gobierno de Navarra	31/12/2003	400.604,18	192.549,21	-	19.254,84	39.857,71	133.436,66
Fundación Meisal	01/01/2004	679.296,46	332.992,24	-	32.299,20	69.159,40	231.533,64
Gobierno de Navarra	26/05/2010	435.000,00	245.242,96	-	15.994,09	52.727,24	176.521,63
Fundación La Caixa	2014	19.200,00	5.898,34	-	2.122,50	868,44	2.907,40
Fundación La Caixa	2014	149.500,00	37.897,55	-	12.946,44	5.738,76	19.212,35
Fundación La Caixa	2016	101.025,00	31.492,70	-	18.895,44	2.897,37	9.699,89
Servicio Navarra Empleo	2017	40.761,30	16.347,93	-	4.368,10	2.755,36	9.224,47
Servicio Navarra Empleo	2019	3.483,98	2.120,34	-	522,60	367,48	1.230,26
Servicio Navarra Empleo	2021	47.616,75	-	47.616,75	803,18	10.767,12	36.046,45
<b>TOTAL (euros)</b>		<b>2.565.893,92</b>	<b>1.170.945,90</b>	<b>47.616,75</b>	<b>137.847,07</b>	<b>248.564,58</b>	<b>832.151,00</b>

En el ejercicio 2021, los pasivos por impuesto diferido correspondientes a las subvenciones de capital se han registrado al tipo de gravamen esperado en el momento de la reversión por lo que se ha reclasificado un importe de 248.564,58 euros que en el ejercicio 2020 figuraban en el epígrafe de subvenciones de capital formando parte del patrimonio neto.

Entidad	Año concesión	Importe concedido	Saldo a 31/12/19	Altas 2020	Imputación pérdidas y ganancias	Saldo a 31/12/20
Gobierno de Navarra	ANT.2002	86.969,57	42.520,19	-	3.865,56	38.654,63
Gobierno de Navarra	31/12/2003	480.809,68	235.072,00	-	21.370,32	213.701,68
Agencia Navarra Dependencia	31/12/2003	121.627,00	59.453,12	-	5.404,80	54.048,32
Gobierno de Navarra	31/12/2003	400.604,18	211.804,05	-	19.254,84	192.549,21
Fundación Meisal	01/01/2004	679.296,46	365.291,44	-	32.299,20	332.992,24
Gobierno de Navarra	26/05/2010	435.000,00	261.237,04	-	15.994,08	245.242,96
Fundación La Caixa	2014	19.200,00	8.502,16	-	2.603,82	5.898,34
Fundación La Caixa	2014	149.500,00	50.841,40	-	12.943,85	37.897,55
Fundación La Caixa	2016	101.025,00	50.388,14	-	18.895,44	31.492,70
Servicio Navarra Empleo	2017	40.761,30	23.083,23	-	6.735,30	16.347,93
Servicio Navarra Empleo	2019	3.483,98	2.642,94	-	522,60	2.120,34
<b>TOTAL (euros)</b>		<b>2.518.277,17</b>	<b>1.310.835,70</b>	<b>-</b>	<b>139.889,81</b>	<b>1.170.945,89</b>

No se ha devuelto ningún importe recibido, ni en este ni en el ejercicio anterior.

Se han cumplido las condiciones asociadas a las subvenciones.

### 13. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS Y SITUACIÓN FISCAL

#### 13.1 Saldos corrientes con Administraciones Públicas

La composición de los saldos corrientes con Administraciones Públicas, es la siguiente:

##### Saldos deudores:

	2021	2020
H.P, deudora por devolución impuestos	0,17	0,68
Organismos de la seguridad social deudores	433,46	4.764,01
Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	0,51	0,17
	433,97	4.764,18
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>434,14</b>	<b>4.764,86</b>

##### Saldos acreedores

	2021	2020
Hacienda Pública, acreedora por IRPF	78.269,74	75.581,71
Hacienda Pública, acreedora por IVA	17.380,51	50.461,30
Organismos de la Seguridad Social acreedores	24.246,38	33.068,66
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>119.896,63</b>	<b>159.111,67</b>

### 13.2 Impuesto sobre beneficios

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. La conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre beneficios es como sigue:

	2021			2020		
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Total	Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Total
Saldo de ingresos y gastos del ejercicio			<b>43.782,62</b>			<b>13.127,95</b>
	Aumentos	Disminuc.		Aumentos	Disminuc.	
Impuesto sobre Sociedades	-	-	7.789,73	-	-	-
Diferencias permanentes	-	(2.886,56)	(2.886,56)	-	-	-
Diferencias temporarias	-	-	-	-	-	-
Compensación bases imponibles			-			(13.127,95)
<b>Base Imponible previa</b>			<b>48.685,79</b>			-

Los incentivos fiscales pendientes de aplicar generados en los ejercicios 2021 y 2020 o en ejercicios anteriores para las que no se han registrado los correspondientes activos por impuesto diferido son los siguientes:

Ejercicio de generación	Inversión	Empleo	Total	Pendiente
2007	55.324,41	20.360,18	75.684,59	79.092,59
2008	39.591,53	11.908,54	51.500,07	51.500,07
2009	8.534,90	55.840,43	64.375,33	64.375,33
2010	1.452,61	40.585,56	42.038,17	42.038,17
2011	-	80.416,44	80.416,44	80.416,44
2012	-	-	-	-
2013	-	-	-	-
2014	-	39.042,00	39.042,00	39.042,00
2015	-	5.550,00	5.550,00	5.550,00
2016	-	30.968,00	30.968,00	30.968,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>104.903,45</b>	<b>284.671,15</b>	<b>389.574,60</b>	<b>392.982,60</b>

Al cierre del ejercicio 2021 y 2020, la sociedad no dispone de bases imponibles negativas pendientes de compensar.

La Sociedad no tiene efectuada ninguna provisión derivada del Impuesto sobre beneficios, ni sobre otras contingencias de carácter fiscal, por entender no son precisas las primeras y desconocer existan acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal, que afecte a los activos o pasivos fiscales registrados.

La Sociedad tiene pendientes de comprobación por el Impuesto sobre beneficios el ejercicio 2017 y siguientes.

Según las disposiciones legales vigentes, las liquidaciones de impuestos no pueden considerarse definitivas hasta que hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. La Dirección de la Sociedad considera que ha practicado correctamente las liquidaciones de los impuestos que le son aplicables y, por tanto, no espera que en caso de inspección puedan ponerse de manifiesto pasivos significativos de carácter fiscal.

No han surgido diferencias entre el cálculo del resultado contable del ejercicio y el que resultaría de haber efectuado una valoración de las partidas con criterio fiscales.

### **13.3 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.

## **14. INGRESOS Y GASTOS**

### **14.1 Importe neto de la cifra de negocios**

Dada la actividad de la Sociedad, la siguiente información se considera suficiente para comprender la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos con clientes.

#### **a) Información sobre los contratos con clientes**

La distribución del importe neto de la cifra de negocios de la Sociedad correspondiente a sus operaciones continuadas por categorías de actividades es la siguiente, expresada euros:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Venta de productos Hortícolas	43.047,41	39.220,69
Otras subcontratas y manipulados	64.734,49	78.819,29
Rep. de mobiliario urbano y prest. de servicios jardinería	53.571,68	40.374,33
Buzoneo, servicios postales y manipulados gráficos	868.363,92	699.110,42
Fabricación y colocación compostadoras	100.839,62	99.352,47
Otras ventas	190.118,00	143.477,72
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>1.320.675,12</b>	<b>1.100.354,92</b>

Se presentan de manera separada en balance, las cuentas por cobrar así como los activos y pasivos de los contratos derivados de acuerdos con clientes. No existen contrapartidas contabilizadas por el reconocimiento de ingresos distintas a derechos de cobro o efectivo.

La empresa cumple las obligaciones frente al cliente con carácter general en el momento de la entrega.

No existen obligaciones especiales en cuanto a la devolución, reembolso y otras obligaciones similares que requieran una mayor información en esta nota para comprender los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos con clientes.

**b) Información sobre los juicios significativos en la aplicación de la norma de registro y valoración**

Dada la naturaleza de las actividades de la empresa, no ha sido necesario la realización de juicios significativos para evaluar cuándo obtiene un cliente el control de los bienes o servicios comprometidos ni para la determinación de los precios de las transacciones.

**c) Información sobre los activos reconocidos por los costes para obtener o cumplir un contrato con un cliente**

No se han producido costes incrementales en la obtención de los contratos con los clientes de la Sociedad que hayan requerido su activación.

**14.2 Aprovisionamientos**

El desglose de las partidas de aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias es el siguiente:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Variación de existencias de mercaderías	(3.626,61)	(7.162,16)
Compras de materias primas y otros aprov.	90.927,28	87.360,56
Trabajos realizados por otras empresas	147.728,06	153.982,05
<b>Total aprovisionamientos</b>	<b>235.028,73</b>	<b>234.180,45</b>

No se realizan compras en mercado exterior.

### 14.3 Otros ingresos de explotación

El detalle de las subvenciones de explotación imputadas a la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2021 y 2020, es el siguiente:

Entidad	2021	2020
Agencia Navarra para la Dependencia	1.806.200,00	1.748.177,99
Servicio Navarro de Empleo	834.391,80	571.870,73
Obra Social La Caixa	40.000,00	40.000,00
Programa comunitario de interés social	79.720,28	-
Otras	31.261,09	33.315,95
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>2.791.573,17</b>	<b>2.393.364,67</b>

### 14.4 Cargas sociales

El desglose del epígrafe "Cargas sociales" de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta es como sigue:

	2021	2020
Seguridad Social a cargo de la empresa	210.929,92	185.187,01
Otras cargas sociales	159.565,33	107.055,78
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>370.495,25</b>	<b>292.242,79</b>

### 14.5 Servicios exteriores

El detalle de servicios exteriores es el siguiente:

	2021	2020
Gastos en investigación y desarrollo	-	-
Arrendamientos y cánones	62.350,35	62.077,59
Reparación y conservación	161.449,75	132.406,37
Servicios profesionales independientes	89.321,31	73.086,37
Transportes	1.354,17	508,63
Primas de seguros	30.082,53	31.759,72
Servicios bancarios y similares	1.103,53	1.948,65
Publicidad y propaganda	4.198,00	3.473,00
Suministros	203.659,80	163.566,06
Otros servicios	52.795,33	64.039,03
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>606.314,77</b>	<b>532.865,42</b>

**15. INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. «DEBER DE INFORMACIÓN» DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO.**

Se incluye 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 en operaciones comerciales. De acuerdo con dicha Resolución, los datos de los ejercicios 2021 y 2020 son los siguientes:

	2021	2020
	Días	
Periodo medio de pago a proveedores	84,00	90,16
Ratio de operaciones pagadas	95,49	110,11
Ratio de operaciones pendientes de pago	19,87	19,75
	Importe (euros)	
Total pagos realizados	1.097.589,33	960.314,32
Total pagos pendientes	196.911,32	272.086,82

**16. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

La Sociedad no tiene constituida ninguna provisión al no tener ningún pasivo indeterminado respecto a su importe o a la fecha en la que se cancelará.

Contingencias. La Sociedad no ha apreciado la existencia de contingencias reseñables en la memoria por obligaciones que no tengan el carácter de provisiones.

**17. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE**

Elkarkide continúa desarrollando su ámbito de actuación en el área medioambiental.

En ese sentido, se puede decir que Elkarkide apuesta firmemente por desarrollar su actividad de una manera respetuosa con el entorno y con las personas, bajo principios de responsabilidad social, y generando, en la medida de lo posible, impactos positivos tanto en el medioambiente cómo en la sociedad.

Cuenta con una línea de actividad en el área ambiental que cada vez se va posicionando con más fuerza. Señal de ello es la diversidad de trabajos y proyectos que desde dicha área se llevan a cabo, en los cuales los conceptos de circularidad, valorización del residuo, ecodiseño y desarrollo local están muy presentes. Continuamos avanzando en esta línea, afianzando prácticas y proyectos respetuosos con el entorno, y avanzando en los mismos.

- Desde el área Ambiental de Elkarkide se trabaja en la innovación, el diseño y la fabricación de eco-productos, alineados a la economía circular facilitando el desarrollo de iniciativas medioambientales como el compostaje descentralizado, e impulsando proyectos que crean actividad para la inclusión de personas con discapacidad.

Los materiales empleados en la fabricación de los productos son acero y plástico reciclado, ambos son reciclables al 100% por lo que después de proporcionar muchos años de uso pueden convertirse de nuevo en la materia prima de la que están compuestos. Además, el uso del plástico reciclado evita la incineración o el enterramiento de plásticos o polímeros de rechazo, así como la tala de árboles, puesto que gran parte del plástico que se emplea para realizar dicho material no se aprovecha en las plantas de reciclaje convencional.

Se fabrica diferentes modelos de compostadoras y mobiliario urbano, como mesas, bancos y otro tipo de estructuras. Se sigue trabajando en el último modelo de compostadora, para mejorar su funcionalidad y mejora en los costes de producción.

La empresa ha sido adjudicataria del concurso de suministro de 81 compostadoras modulares para el proyecto “Comunidades Circulares” del Cabildo de Tenerife

- En lo que respecta a la gestión de los residuos, se continúa valorizando mediante sistemas de compostaje el resto orgánico obtenido en la finca agroecológica. Con la intención de hacer más eficiente el proceso de compostaje, se ha finalizado la de construcción de silos y recogida de lixiviados que facilita las labores en la plancha de compostaje. A lo largo de este año se ha observado una mejora importante en el proceso, sobre todo en el tiempo de realización del mismo. Además, en todos los centros de Elkarkide se lleva a cabo el reciclaje y la sensibilización en torno a la correcta gestión de los residuos.

Por otro lado, Elkarkide se encarga de realizar el servicio, para la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, de recogida del aceite doméstico usado en los diferentes establecimientos concertados, valorizando el residuo para su posterior conversión a biodiesel.

A su vez, se recoge excedentes alimentarios para transportarlos al Banco de Alimentos. Desde finales de 2014, Elkarkide se encarga de transportar al Banco de Alimentos los excedentes alimentarios de más de 70 establecimientos comerciales de la Comarca de Pamplona.

Para la compensación de la Huella de Carbono generada en el servicio de recogida de alimentos y aceites de uso doméstico que se realiza para Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, se han compensado 25,32 toneladas de CO<sub>2</sub>, con el proyecto de absorción Monte Vecinal en mano común de Vilar.

En esta línea de actividad, Elkarkide ha sido adjudicataria en el 2021, de un servicio para la Mancomunidad de la Comarca de Pamplona, que consiste en el mantenimiento de zonas de Compostaje Doméstico y Comunitario en Pamplona y su comarca, así mismo se realizan trabajos de tratamiento de restos vegetales, obteniendo estructurante, material necesario para el proceso de compostaje. Este servicio se pone en marcha en enero del 2022.

Para ello se ha invertido en una biotrituradora y en la adquisición de un vehículo eléctrico que contribuye a la sostenibilidad del servicio.

- En el área de jardinería, cabe destacar como buenas prácticas ambientales la conversión a fitosanitarios 100% ecológicos. Desde julio de 2018 no se ha empleado ningún fitosanitario.
- Seguimos con la certificación ecológica CPAEN//NNPEK, en la finca agroecológica, de más de 20.000 m<sup>2</sup> que Elkarkide tiene en el parque Meandro de Aranzadi, con cultivos de temporada de hortaliza, aromáticas y flor ornamental.
- Avanzando en proyectos medioambientales, Elkarkide está participando como socio en un proyecto de cooperación transfronteriza POCTEFA SPAGYRIA, de financiación europea. El proyecto se denomina "Desarrollo transfronterizo de productos cosméticos ecológicos y saludables para mejorar la calidad de vida de las personas con discapacidad". Culmino en Diciembre de 2021, con el acto de clausura y la presentación oficial de la crema SPAGYRIA A partir de esta fecha Elkarkide mantiene el compromiso en los próximos años en seguir la línea de investigación iniciada en este proyecto.
- Así mismo en el año 2021 Elkarkide ha participado en el proyecto impulsado por la Asociación ecológica Navarra (AEN), para "la reinserción socio laboral a través de la producción agroecológica: un análisis comparado" con el objetivo de dar a conocer buenas prácticas sobre la ecología y la inclusión social, participamos entidades de ambos lados de la frontera.
- Siguiendo en la línea de participación en proyectos europeos, desde Setiembre del 2021, se ha participado para el proyecto HEALCIER-AIN, es un proyecto piloto de circularidad, que consiste en la valorización de mascarillas.
- Criterios de responsabilidad social y ambiental siempre están presentes a la hora de llevar a cabo nuestra actividad, intentando realizarla con el menor impacto negativo posible e intentando aportar valor a la sociedad. En ese sentido, son varias las colaboraciones que se realizan con otras entidades, y las acciones de impacto social y ambiental que se lleva desde los Centros Ocupacionales y del Centro Especial de Empleo que forman Elkarkide.

Destacar la participación de Elkarkide con el suministro y montaje de las compostadoras que se han utilizado dentro del proyecto SIRCLES en el que La Fundación Formació i Treball, Empresa de Inserción (FITEI), junto con 6 países mediterráneos más (Grecia, Palestina, Jordania, Líbano, Túnez e Italia), y liderado por la Agencia de Residuos de Cataluña (ARC), participará durante 30 meses (2021 en 2023) en el proyecto europeo SIRCLES (Soporte de oportunidades de Economía Circular para el Empleo y la Inclusión Social), uno de los proyectos estratégicos de cooperación transfronteriza en el Mediterráneo financiada por Instrumento Europeo de Vecindad.

- Para el año 2022, está prevista la adaptación al nuevo modelo INNOVARSE, en la que saldrá un nuevo plan de acción, para ello contaremos con un asesor autorizado.

La empresa no ha incurrido en gastos ni riesgos encubiertos por provisiones ni tienen compensaciones a recibir de terceros por perjuicios sufridos por medioambiente. Los Administradores de la Sociedad estiman que no existen contingencias significativas relativas a la protección y mejora del medio ambiente, no considerando necesario registrar provisión alguna en tal sentido.

## 18. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No han existido hechos posteriores al cierre del ejercicio que hayan puesto de manifiesto circunstancias que ya existían en la fecha de cierre del ejercicio y que hayan requerido modificación en la memoria aunque no hayan supuesto un ajuste en las cifras contenidas en las cuentas anuales.

Tampoco se ha producido ningún hecho posterior al cierre del ejercicio que muestre condiciones que no existían al cierre del mismo pero que sean de tal importancia de manera que la no información sobre los mismos, podría afectar a la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales.

No se ha producido ningún hecho con posterioridad al cierre del ejercicio que afecte a la aplicación de empresa en funcionamiento.

No se ha producido ningún hecho posterior tras la fecha de cierre de balance de importancia relativa significativa y que no se reflejen en la cuenta de pérdidas y ganancias o en el balance.

## 19. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

### 19.1 Transacciones y saldos con vinculadas

No se han realizado transacciones con partes vinculadas durante los ejercicios 2021 y 2020.

### 19.2 Remuneraciones al personal de alta dirección y miembros del órgano de administración

El detalle de las remuneraciones devengadas por los miembros del órgano de Administración y de la alta dirección de la Sociedad es el siguiente:

Miembros del órgano de administración	2021	2020
Sueldos, dietas y otras remuneraciones	158.560,77	178.111,62
Primas de seguros de vida	6.178,32	6.455,71
<b>Total</b>	<b>164.739,09</b>	<b>184.567,33</b>

El personal de alta dirección forma parte del órgano de Administración.

No existen anticipos o créditos concedidos por la Sociedad a sus Administradores. No existen obligaciones contraídas en materia de pensiones respecto de los miembros antiguos o actuales del Consejo de Administración.

Los administradores no han informado de ninguna situación de conflicto, directo o indirecto, que pudieran tener con la Sociedad, tal y como establece el artículo 229.3 de la Ley de Sociedades de Capital).

## **20. INFORMACIÓN SOBRE LA NATURALEZA Y EL NIVEL DE RIESGO PROCEDENTE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Las políticas de gestión de riesgos de la Sociedad son establecidas por el Comité de Dirección, habiendo sido aprobadas por el Órgano de administración. En base a estas políticas, el Departamento Financiero de la Sociedad ha establecido una serie de procedimientos y controles que permiten identificar, medir y gestionar los riesgos derivados de la actividad con instrumentos financieros. Estas políticas establecen que la Sociedad no puede realizar operaciones especulativas con derivados. La actividad con instrumentos financieros expone a la Sociedad al riesgo de crédito, de mercado y de liquidez.

### **20.1 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Sociedad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido.

#### Actividades operativas

El departamento financiero de la Sociedad establece límites de crédito para cada uno de los clientes, en función de la experiencia con cada uno de ellos. Periódicamente se realiza una revisión de la antigüedad de cada uno de los saldos a cobrar sirviendo de base para realizar las oportunas gestiones de cobro. Las cuentas vencidas son reclamadas por el departamento financiero y en caso de no obtener un resultado satisfactorio se deriva a los abogados de la Sociedad quienes realizan las correspondientes reclamaciones judiciales. En la fecha de formulación de las presentes cuentas anuales no existen procedimientos monitorios.

### **20.2 Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado se produce por la posible pérdida causada por variaciones en el valor razonable o en los futuros flujos de efectivo de un instrumento financiero debidas a cambios en los precios de mercado. El riesgo de mercado en el caso de la Sociedad viene marcado por el riesgo de tipo de interés.

#### Riesgo de tipo de interés.

La exposición de la Sociedad al riesgo de cambios en los tipos de interés se debe principalmente a los préstamos y créditos recibidos a largo plazo a tipos de interés variable (ver nota 9). La Sociedad no tiene contratada ningún tipo de cobertura que cubra posibles oscilaciones del tipo de interés variable (Euribor) al que están referenciados.

### **20.3 Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez se produce por la posibilidad de que la Sociedad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El objetivo de la Sociedad es mantener las disponibilidades líquidas necesarias. Las políticas de la Sociedad establecen los límites mínimos de liquidez que se deben mantener en todo momento. Por todo ello se realizan previsiones de tesorería con el fin de dotar a la Sociedad de la financiación necesaria para el cumplimiento de las obligaciones de pago inmediatas. Se comprueban y analizan las desviaciones producidas con el fin de tomar las acciones que pudieran ser necesarias.

## **21. OTRA INFORMACIÓN**

### **21.1 Personal**

El número medio de personas empleadas en el curso de los ejercicios 2021 y 2020 expresado en categorías profesionales es el siguiente:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Categoría profesional</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
Consejeros	-	-
Directores generales y presidentes ejecutivos (no consejeros)	-	-
Resto de directores y gerentes	4	4
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo	49	50
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	6	6
Personal comercial	2	2
Ocupaciones elementales	85	82
<b>Total</b>	<b>146</b>	<b>144</b>

21.2 El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio 2021 con discapacidad mayor o igual al treinta tres por ciento, y las categorías a que pertenecen es el siguiente:

<b>Categoría profesional</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Consejeros	-	-
Directores generales y presidentes ejecutivos (no consejeros)	-	-
Resto de directores y gerentes	-	-
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo	13	15
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	6	6
Personal comercial	2	2
Ocupaciones elementales	94	81
<b>Total</b>	<b>115</b>	<b>104</b>

La distribución por sexos al término de los ejercicios 2021 y 2020 por categorías y niveles es como sigue:

<b>Categoría profesional</b>	<b>31/12/2021</b>			<b>31/12/2020</b>		
	<b>Total</b>	<b>Hombres</b>	<b>Mujeres</b>	<b>Total</b>	<b>Hombres</b>	<b>Mujeres</b>
Directores generales y presidentes ejecutivos (no consejeros)	-	-	-	-	-	-
Resto de directores y gerentes	5	2	3	4	1	3
Técnicos y profesionales científicos e intelectuales y profesionales de apoyo	49	30	19	50	28	22
Empleados contables, administrativos y otros empleados de oficina	6	2	4	6	2	4
Personal comercial	2	1	1	2	1	1
Ocupaciones elementales	96	81	15	82	68	14
<b>Total</b>	<b>158</b>	<b>116</b>	<b>42</b>	<b>144</b>	<b>100</b>	<b>44</b>

### **21.3 Honorarios de auditores**

Detalle de los honorarios de los auditores de cuentas devengados en los ejercicios 2021 y 2020:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Honorarios cargados por auditoría de cuentas	6.025,00	6.025,00
Otros trabajos	1.375,00	1.375,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>

No se han devengado honorarios por ninguna empresa del grupo o vinculada a la firma auditora.

### **21.4 Acuerdos fuera de balance**

No existen acuerdos de la empresa que no figuren en balance cuya información sea significativa para la determinación de la posición financiera de la empresa.



## **INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2021**

Informe de gestión correspondiente al ejercicio 2021 y al período comprendido entre el día 1 de enero y el 31 de marzo de 2022 en que el Órgano de Administración formuló las cuentas anuales y el Informe de Gestión.

### **I.-EXPOSICIÓN SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD**

El importe neto de la cifra de negocios ha alcanzado la cifra de 1.320.675,12 euros, lo que supone un aumento de 220.320,20 euros respecto al ejercicio anterior con un incremento porcentual de 20,02 %.

El coste de los aprovisionamientos aumenta porcentualmente en 0,36 puntos lo que supone un importe 848,28 euros ascendiendo a 235.028,73 euros en el ejercicio 2021.

Los gastos de personal aumentan respecto al ejercicio 2020 en 488.038,58 euros alcanzando un importe en el ejercicio de 3.250.926,77 euros.

Las amortizaciones han alcanzado en el ejercicio 2021 la cifra de 117.415,89 euros, reflejando una disminución respecto a las del ejercicio anterior de 11.956,71 euros manteniéndose los mismos criterios de dotación.

Las pérdidas, deterioro y variaciones de provisiones por operaciones comerciales son negativas por importe de 267,69 euros.

El importe registrado en otros gastos de explotación, compuesto principalmente de servicios exteriores y otros tributos aumentan en 74.148,56 euros, reflejando en el ejercicio 2021 la cifra de 623.092,72 euros siendo la variación porcentual respecto al ejercicio 2020 del 13,51%.

Los gastos financieros presentan una disminución de 3.530,47 euros respecto al 2020 siendo su importe de 14.101,17 euros en el ejercicio 2021.

El conjunto de todos estos factores son los que han provocado un resultado positivo antes de impuestos de 51.572,35 euros, el importe de Impuesto sobre beneficios es de -7.789,73 euros por lo que el resultado del ejercicio 2021 es finalmente positivo en la cifra de 43.782,62 euros.



## **II. EVOLUCIÓN PREVISIBLE**

La sociedad ha obtenido en 2021 un ebitda positivo de 183.089,41 euros, teniendo en cuenta exclusivamente el resultado antes de impuestos, los gastos financieros y las amortizaciones.

El periodo medio de pago a proveedores nacionales en el ejercicio 2021 es de 84,00 días (90,16 días en el ejercicio anterior)

La sociedad desarrolla su actividad que está sometida a riesgos inherentes ligados a la operativa diaria. La Sociedad es conocedora de los riesgos e incertidumbres que pudieran afectar a la evolución de sus negocios y considera que tiene establecidos los mecanismos necesarios para su detección y control. En la nota 20 de la memoria se informa de los riesgos financieros tanto de liquidez como de interés y de crédito.

## **III. ACCIONES PROPIAS**

La sociedad no ha efectuado ninguna adquisición de acciones propias para autocartera durante el ejercicio 2021, ni tampoco durante el período comprendido entre el 1 de enero y el momento en que se formulan estas cuentas anuales. No siendo titular la compañía de autocartera.

## **IV.- GASTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO**

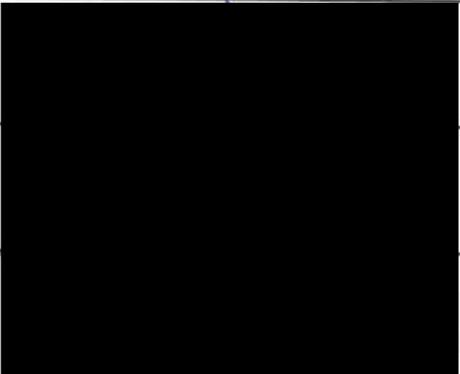
La Sociedad no ha realizado gastos en investigación y desarrollo durante el ejercicio 2021, tampoco en 2020.

## **V.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO**

Después del cierre del ejercicio 2021, hasta la fecha de elaboración del presente Informe de Gestión no se han observado acontecimientos destacables que merezcan especial atención en este Informe.

## FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES E INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO 2021

Los Administradores de la Sociedad, en fecha 31 de marzo de 2022 proceden a formular las Cuentas Anuales e Informe de Gestión del ejercicio anual terminado a 31 de diciembre de 2021, los cuales vienen constituidos por los documentos anexos que preceden a este escrito.

Nombre y apellidos	Firma
Mercedes Salón Aspilche	
Cristina Jáuregui Sora	
Olga Barbarin Gofii	