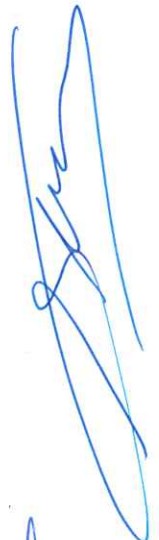


ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Comptes anuals abreujats
31 de desembre de 2021

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Passiu</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Actius No Corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 12.2)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	6.833.952	1.646	Capital	60.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	35.439	50.386	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	8.892.358	1.401.735
Immobilitzat financer (nota 8)	156.680	-	Instruments de capital propis	-	-
			Resultats d'exercicis anteriors	-	-
			Resultat de l'exercici	(2.040.895)	(1.314.129)
			Dividend a compte	-	-
Total actius no corrents	7.026.071	52.032			
			Total patrimoni net	6.911.463	147.606
<u>Actius Corrents</u>			<u>Passius No Corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda	-	-	Provisions a llarg termini	-	-
Existències (nota 12.1)	106	-	Deutes a llarg termini (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8)	68.522	577.649	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 9)	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8)	-	-	Subvencions	-	-
Tresoreria (nota 8)	287.405	457.754			
Ajustaments per periodificacions (nota 12.4)	82.360	251.161	Total passius no corrents	-	-
Total actius corrents	438.392	1.286.563	<u>Passius Corrents</u>		
			Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			Provisions a curt termini	-	-
			Deutes a curt termini (nota 9)	21.673	15.889
			Deutes amb empreses del grup i associades a c/t (nota 9)	252.001	352.777
			Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 9)	84.922	305.948
			Ajustaments per periodificació (nota 12.4)	194.404	516.375
Total actius corrents	438.392	1.286.563			
Total Actiu	7.464.463	1.338.595	Total deutes a curt termini	553.000	1.190.989
			Total Passiu	7.464.463	1.338.595

Maria Nech




ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

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

(Expressats en euros)

	2.021	2.020
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	848.221	-
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	166.089	11.343
Subvencions	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 10.1.4)	1.014.310	11.343
Despeses d'explotació		
Consums mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 10.2.1)	(2.124.159)	(313.091)
Consum de mercaderies	-	-
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	(2.124.159)	(313.091)
Despeses de personal (nota 10.2.4)	(523.951)	(532.663)
Sous, salaris i assimilats, assalariats	(419.908)	(435.209)
Càrregues socials	(65.086)	(67.320)
Altres despeses de personal	(38.957)	(30.135)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles (notes 5 i 6)	(136.970)	(82.867)
Variació del deteriorament del circulat	(1.338)	-
Altres despeses d'explotació (nota 10.2.2)	(262.811)	(398.188)
Arrendaments i cànon	(42.313)	(39.387)
Reparacions i conservació	(5.910)	(5.419)
Serveis professionals independents	(88.366)	(223.946)
Subministraments	(5.859)	(5.110)
Tributs	(894)	(655)
Total despeses d'explotació	(3.049.228)	(1.326.808)
Resultat d'explotació	(2.034.919)	(1.315.466)
Resultat financer		
Ingressos financers	-	244
Despeses financeres	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	14
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Total resultat financer	-	258
Resultat de les operacions	(2.034.919)	(1.315.208)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	604	5.158
Altres despeses no recurrents	(6.580)	(4.079)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(5.976)	1.079
Resultat abans d'impostos	(2.040.895)	(1.314.129)
Impost sobre beneficis (nota 15)	-	-
Resultat de l'exercici	(2.040.895)	(1.314.129)

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

Nota 1. Dades de l'obligat tributari

1.1. Empresa dipositària dels comptes

Nom o raó social: ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU NRT: F-707941-B

Objecte social i descripció de l'activitat:

L'objecte social i l'activitat principal de la Societat consisteix potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers. Així mateix, es regirà per la Llei 22/2008 del 30 d'octubre, de creació de la Societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió SA, els seus estatuts, publicats com annex en l'esmentada llei i que han estat protocol·litzats amb escriptura núm. 769 de data 11 de març de 2009, pel notari Isidre Bartumeu Martínez i; en el que sigui d'aplicació, per la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de Societats anònimes i de responsabilitat limitada; i per la restant normativa concordant vigent, especialment pel Règim de control financer establert a la Llei General de Financers Públiques de 19 de desembre de 1996.

D'acord amb el que estableix la Llei 22/2008, de 30 d'octubre, la Societat té un doble objectiu:

- a) D'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana i,
- b) D'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

1. Amb relació a l'enfortiment i la diversificació de l'economia andorrana:

- (a) Promoure i fomentar un model d'empresa competitiva.
- (b) Fomentar l'esperit emprenedor i ajudar a la creació de noves empreses.
- (c) Posar a l'abast dels empresaris informació i serveis per al desenvolupament i la millora de la seva empresa.
- (d) Participar en operacions de capital de risc i en la creació o l'ampliació d'empreses mitjançant la subscripció d'accions o de participacions representatives de capital social.
- (e) Organitzar tot tipus de trobades i esdeveniments d'interès econòmic i empresarial, inclosos premis i concursos d'àmbit nacional o internacional, i també patrocinar esdeveniments econòmics d'àmbit nacional o internacional.
- (f) Finançar i subvencionar.
- (g) Promoure activitats adreçades a la formació.

2. Amb relació a la internacionalització:

- (a) Establir la presència internacional mitjançant l'obertura d'oficines o delegacions.
 - (b) Donar informació i assessorament tant a les empreses andorranes que vulguin operar a l'estranger com a les empreses estrangeres que estiguin interessades a establir-se a Andorra.
 - (c) Promocionar Andorra en l'àmbit econòmic a escala internacional i atraure la inversió estrangera.
 - (d) Relacionar i establir convenis de col·laboració amb institucions i entitats estrangeres vinculades al món empresarial.
- També és objecte de la societat tota altra activitat accessòria o complementària a l'objecte principal indicat que tendeixi a la millora del desenvolupament.

Domicili social

Parròquia: Andorra la vella Població: Andorra la vella
Carrer: C. Prat de la Creu
Núm.: 59-65 Esc: A Pis: 1 Porta: 0
Complement:

1.2. Exercici comptable (dia/mes/any)

Data inici de l'exercici: 01/01/2021 Data fi de l'exercici: 31/12/2021

1.3. Comerços

Nom del Comerç	Registre	Adreça	Activitat	Any
Andorra desenvolupament i inversió	921062M	C. Prat de la Creu 68, 3 Andorra la Vella	Potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers	2009

Nota 2. Bases de presentació

2.1. Imatge fidel

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pel Consell d'Administració de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021 i dels resultats de les seves operacions per a l'exercici acabat a la mateixa data.

Aquests comptes anuals abreujats han estat preparats en euros a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de la Societat i estan pendents d'aprovació per la Junta General de la Societat. Tot i això, el Consell d'Administració de la Societat preveu que aquests comptes anuals abreujats seran aprovats sense variacions significatives.

Els comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2020 van ser formulats pel Consell d'Administració de la Societat en data 17 de març de 2021 i van ser aprovats per la Junta General en la mateixa data.

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

2.2. Principis comptables generalment acceptats

En l'elaboració d'aquests comptes anuals abreujats s'han aplicat tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats de la societat, establerts d'acord amb el Pla General de comptabilitat d'Andorra aprovat pel Govern el 30 de març de 2022 que desenvolupa les previsions contingudes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris i modificacions posteriors així com, les disposicions legals en matèria comptable obligatòries.

2.3. Comparació de la informació

El Consell d'Administració presenta els comptes anuals abreujats als accionistes de la Societat amb xifres comparatives respecte al període anterior (pel balanç de situació abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria), per a la seva informació i consideració, classificant les xifres de l'exercici anterior comparativament amb les de l'exercici actual.

Degut a la situació d'emergència ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2, va ser necessària l'aprovació per part del Consell General d'Andorra de dues lleis òmnibus la Llei 3/2020, del 23 de març (Primera Llei Òmnibus), i una Segona Llei 5/2020, del 18 d'abril (Segona Llei Òmnibus), les quals van introduir un seguit d'ajudes en l'àmbit de la Seguretat Social, ajudes i ajornaments en matèria fiscal i tributària. Així mateix, també van introduir descomptes en arrendaments de locals i en les tarifes elèctriques i de telecomunicacions.

En compliment de les esmentades lleis, la Societat va reduir al mínim la seva activitat, mantenint els serveis que va considerar estrictament essencials del 14 de març fins el 18 de maig del 2020, dia en que l'activitat va estar reoberta.

Els fets anteriorment esmentats, i els fets que s'han anat succeint posteriorment derivats de la situació provocada per la pandèmia, ha tingut els seus efectes en els mercats i en l'activitat econòmica en general.

Per a una millor comprensió, s'han de tenir en consideració aquests factors a l'hora de comparar les xifres de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021 amb les de l'exercici anterior.

2.4. Canvis de criteris comptables i correccions d'errors

En els presents comptes anuals, el Consell d'Administració ha procedit a la reexpressió del compte de pèrdues i guanys per tal de mostrar la imatge fidel. S'ha procedit a la reclasseficació de 313.091 euros d'altres despeses d'explotació a consum de mercaderies.

Nota 3. Distribució de resultats

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021, preparada pel Consell d'Administració de la Societat i pendent d'aprovació per part de la Junta General és la següent:

	Euros
A reserva legal	-
A reserves voluntàries	-
A resultats negatius d'exercicis anteriors	-
A compensació d'aportacions de socis	(2.040.895)
A dividend	-
A dividend acompte	-
	<u>(2.040.895)</u>

Un detall de la distribució de resultats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2020 aprovada per part de la Junta General és la següent:

	Euros
A reserva legal	-
A reserves voluntàries	-
A resultats negatius d'exercicis anteriors	-
A compensació d'aportacions de socis	(1.314.129)
A dividend	-
A dividend acompte	-
	<u>(1.314.129)</u>

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

Nota 4. Normes de registre i valoració

Les normes de registre i valoració aplicats en la preparació d'aquests comptes anuals abreujats pel Consell d'Administració de la Societat són els següents:

(a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament. Els béns de l'immobilitzat intangible que corresponen bàsicament a aplicacions informàtiques, s'amortitzen linealment durant una vida útil estimada de cinc anys.

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat intangible que no incrementen la vida útil de l'actiu, es reconeixen com a despeses en l'exercici del seu meritament.

(b) Immobilitzat tangible

L'immobilitzat tangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat tangible es realitza un cop entren en ús sobre el valor de cost, seguint el mètode lineal durant els següents períodes de vida útil estimada:

Anys de vida útil

Instal·lacions tècniques	10
Altres instal·lacions tècniques	1 - 5
Mobiliari	5
Equips de procés de la informació	5
Altres immobilitzat tangible	5

Les despeses de manteniment i reparacions que no milloren la utilització dels béns ni allarguen la seva vida útil es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

Deteriorament del valor dels actius tangibles i intangibles

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor pels actius intangibles i tangibles, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

(c) Inversions immobiliàries

La societat ha procedit a registrar els esmentats actius segons el seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament.

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

(d) Actius financers

Classificació

Els actius financers que té la Societat es classifiquen en les categories següents:

• **Actius financers a cost amortitzat:** actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els que, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.

• **Actius financers de negociació:** es considera que un actiu financer (préstec o crèdit comercial o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per a negociar quan:

- S'origini o s'adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini.

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

• **Actius financers a cost:** inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades: es consideren empreses del grup aquelles vinculades amb la Societat per una relació de control, i empreses associades aquelles sobre les quals la Societat exerceix una influència significativa.

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles, a excepció dels actius financers de negociació, en què els costos de transacció es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Valoració posterior

Els préstecs i partides que s'han de cobrar es valoren pel seu cost amortitzat.

Al tancament de l'exercici la Societat duu a terme un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeixi el valor en llibres d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys. En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als crèdits i comptes a cobrar a curt termini, el criteri utilitzat per la Societat per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, és el seguiment individualitzat de tots els saldos a cobrar al tancament de l'exercici.

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

Els actius financers a cost, que en el seu cas correspondrien a inversions en empreses del grup i associades es valoren pel seu cost, minorant, en el seu cas, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Les esmentades correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de l'inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració (incloent el fons de comerç, en el supòsit d'existir).

Els actius financers de negociació es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció que es puguin incórrer a la seva alienació.

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Per contra, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, a les cessions d'actius financers en les quals es retengui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, tals com els descomptes d'efectes.

(e) Existències

El cost d'adquisició de les matèries primeres i d'altres aprovisionaments es presenten valorats d'acord amb el mètode Preu mitjà ponderat (PMP) i net dels descomptes rebuts en la factura.

(f) Passius financers

Classificació

Els passius financers que té la Societat es classifiquen en les categories següents:

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

•**Passius financers de negociació:** Són passius financers de negociació, aquells que es posseeixen per negociar, amb el propòsit de vendre'l en el curt termini.

Valoració inicial i posterior

Els passius a cost amortitzat que corresponen a debits i partides que s'han de pagar, es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

En la valoració dels passius financers de negociació s'apliquen els mateixos criteris establerts en els actius financers de negociació (veure nota 4 (d) anterior).

La Societat dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

(g) Provisions i contingències

La Societat en la formulació dels comptes anuals abreujats diferencia entre:

•**Provisions:** saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació dels quals és probable que originin una sortida de recursos, però que resulten indeterminats en quant el seu import i/o moment de cancel·lació.

•**Passius contingents:** obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Els comptes anuals abreujats recullen totes les provisions respecte a les quals s'estima que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals abreujats, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com a despesa financera conforme es va meritant.

El Consell d'Administració és responsable de l'estimació i quantificació dels riscos relacionats amb les possibles provisions que s'han de registrar o passius contingents que s'han d'informar en la memòria.

(h) Reconeixement d'ingressos i despeses

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

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

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

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

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

(i) Classificació corrent / no corrent

Els actius i passius es presenten en el balanç de situació classificats entre corrents i no corrents. A aquests efectes, els actius i passius es classifiquen com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'exploació de la Societat i s'espera que es vinguin, consumeixin, liquidin o realitzin en el transcurs d'aquest. El cicle normal d'exploació és d'un any en l'activitat desenvolupada per la Societat.

(j) Impost sobre beneficis

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 29 de desembre de 2010 va aprovar la Llei 95/2010 de l'impost sobre societats que va entrar en vigor l'1 de gener de 2012. Aquesta Llei fou posteriorment modificada amb data 1 de desembre de 2011 per la llei 17/2011 i complementada pel reglament del 20 de juny de 2012.

Aquesta Llei sotmet a gravamen la renda mundial obtinguda per les persones jurídiques residents fiscals en territori andorrà que realitzin activitats empresarials.

S'estableixen un tipus de gravamen del 10% sobre els beneficis de les societats.

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

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

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

Els impostos diferits es registren per les diferències temporals existents a la data del balanç entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es consideren com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuït al mateix a efectes fiscals.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclouen en els corresponents epígrafs d' "Actius per impost diferit" i "Passius per impost diferit" del balanç de situació adjunt.

La Societat no reconeix en la seva comptabilitat cap actiu ni passiu per impost diferit tot i tenir un registre extra-comptable on duu un control de d'aquests. Tot i no estar reconeguts en la comptabilitat, en la nota fiscal dels presents comptes anuals abreujats, es mostra un detall del càlcul de l'impost sobre societat, així com un detall dels actius i passius generats.

(k) Impost general indirecte

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 21 de juny de 2012 va aprovar la Llei 11/2012 de l'impost general indirecte que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013. Aquesta llei fou modificada amb data 18 d'octubre de 2012 per la Llei 29/2012 i posteriorment amb data 23 de maig de 2013 per la Llei 11/2013. L'esmentada llei fou complementada pel reglament de data 5 de novembre de 2012, posteriorment modificat amb data 17 d'abril de 2013. Aquest impost va entrar en vigor l'1 de gener de 2013.

Aquesta llei sotmet a gravamen el consum mitjançant la tributació dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals així com de les importacions de béns.

A l'entrada en vigor de la Llei 11/2012 existeixen diferents tipologies de gravamen, el tipus de gravamen general (4,5%), el tipus de gravamen reduït (1%), el tipus de gravamen super reduït (0%), el tipus de gravamen especial (2,5%) i el tipus de gravamen incrementat (9,5%).

El tipus de gravamen general s'estableix en un 4,5% exigible per part de l'administració sempre i quan no es prevegi expressament l'aplicació d'un altre tipus de gravamen.

Els obligats tributaris han de determinar en cada període de liquidació el deute tributari, minorant l'impost general indirecte repercutible en el període, per les quotes de l'impost general indirecte suportat que tinguin el caràcter de deduïble.

Les liquidacions de l'impost general indirecte es poden realitzar anualment, semestralment, trimestralment o mensualment depenent de la xifra anual de negocis de les activitats dutes a terme per l'obligat tributari l'any immediatament anterior. En el cas de la Societat les liquidacions es realitzen de forma trimestral donat que durant l'exercici anterior la xifra de les activitats de la Societat no supera el llindar del 3.600 milers d'euros.

(l) Impost sobre la renda de les persones físiques

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

L'impost de la renda de les persones físiques té com a finalitat gravar la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència del pagador. En particular, constitueixen el fet generador de l'impost els rendiments següents: rendes del treball, rendes del capital (mobiliari o immobiliari), rendes d'activitats econòmiques i guanys i pèrdues de capital.

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

La normativa indicada anteriorment exigeix als pagadors de les rendes del treball o del capital que satisfacin l'obligació de practicar la corresponent retenció o ingrés a compte. Aquesta obligació únicament recau sobre els pagadors dels rendiments que rebin la consideració de persones jurídiques o persones físiques que realitzin activitats econòmiques sempre que siguin residents fiscals en territori andorrà.

Nota 5. Immobilitzat intangible

5.1. Moviments de l'exercici

Un detall de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2021 i 2020, així com el seu moviment durant l'exercici 2021, es mostra a continuació:

5.1.1. Cost	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
Concessions	-	-	-	-	-
Propietat industrial	2.657	-	-	-	2.657
Fons de comerç	-	-	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-	-	-
Programes informàtics	230	-	-	-	230
Altres immobilitzats intangibles	-	6.944.116	-	-	6.944.116
Total Cost	2.887	6.944.116	-	-	6.947.003

5.1.2. Amortització acumulada	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
Concessions	-	-	-	-	-
Propietat industrial	(1.011)	(524)	-	-	(1.535)
Fons de comerç	-	-	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-	-	-
Programes informàtics	(230)	-	-	-	(230)
Altres immobilitzats intangibles	-	(111.286)	-	-	(111.286)
Total Cost	(1.241)	(111.810)	-	-	(113.051)

Valor net Comptable	1.646	6.832.306	-	-	6.833.952
----------------------------	--------------	------------------	----------	----------	------------------

Un detall de les adquisicions i transmissions realitzades a Andorra i l'estranger a 31 de desembre de 2021 es mostra a continuació:

5.1.3. Actiu (Andorra)	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Despeses d'establiment	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-
Concessions	-	-	-
Propietat industrial	-	-	1.122
Fons de comerç	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-
Programes informàtics	-	-	-
Altres immobilitzats intangibles	6.944.116	-	6.944.116
Total	6.944.116	-	6.945.238

5.1.4. Actiu (estranger)	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Despeses d'establiment	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-
Concessions	-	-	-
Propietat industrial	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-
Programes informàtics	-	-	-
Altres immobilitzats intangibles	-	-	-
Total	-	-	-

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

5.2. Moviments de l'exercici anterior

Un detall de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2020 i 2019, així com el seu moviment durant l'exercici 2020, es mostra a continuació:

5.2.1. Cost	Saldo inicial a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2020
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
Concessions	-	-	-	-	-
Propietat industrial	1.211	1.446	-	-	2.657
Fons de comerç	-	-	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-	-	-
Programes informàtics	230	-	-	-	230
Altres immobilitzat intangible	-	-	-	-	-
Total Cost	1.441	1.446	-	-	2.887

5.2.2. Amortització acumulada	Saldo inicial a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2020
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
Concessions	-	-	-	-	-
Propietat industrial	(734)	(277)	-	-	(1.011)
Fons de comerç	-	-	-	-	-
Drets de traspàs	-	-	-	-	-
Programes informàtics	(230)	-	-	-	(230)
Altres immobilitzat intangible	-	-	-	-	-
Total Cost	(964)	(277)	-	-	(1.241)

Valor net Comptable	477	1.169	-	-	1.646
----------------------------	------------	--------------	----------	----------	--------------

Durant l'exercici 2020, la Societat ha procedit a l'adquisició de propietat industrial per valor de 1.446 euros en territori andorrà.

5.3. Altres consideracions

A 31 de desembre de 2021 i 2020 existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 1.441 i 230 euros (respectivament).

A 31 de desembre de 2021 i 2020 la Societat no ha capitalitzat despeses financeres ni ha realitzat treballs per al seu immobilitzat. Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat intangible es realitzen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4 (a) dels comptes anuals abreujats adjunts.

En data 28 de Juliol de 2021, la Societat fou la beneficiària de béns en adscripció de la cessió de dret d'ús del terreny anomenat "Prat de la Farga" per una durada de 25 anys un cop atorgat el permís d'obra (nota 12.2).

Nota 6. Immobilitzat tangible

6.1. Moviments de l'exercici

Un detall de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2021 i 2020, així com el seu moviment durant l'exercici 2021, es mostra a continuació:

6.1.1. Cost	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	-	2.418	-	-	2.418
Maquinària	-	-	-	-	-
Utilitatge	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	102.599	1.220	(100.000)	-	3.819
Mobiliari	18.692	1.368	-	-	20.060
Equips per a processos d'informació	45.727	3.438	-	-	49.165
Elements de transport	-	-	-	-	-
Altres immobilitzat	599	1.769	-	-	2.368
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total cost	167.617	10.213	(100.000)	-	77.830

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

6.1.2. Amortització acumulada	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2021
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	-	(161)	-	-	(161)
Maquinària	-	-	-	-	-
Utilitatge	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	(87.152)	(14.138)	100.000	-	(1.290)
Mobiliari	(5.296)	(3.784)	-	-	(9.080)
Equips per a processos d'informació	(24.183)	(6.974)	-	-	(31.158)
Elements de transport	-	-	-	-	-
Altres immobilitzat	(599)	(103)	-	-	(702)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total amortització acumulada	(117.231)	(25.160)	100.000	-	(42.391)

Valor net Comptable	50.386	(14.947)	-	-	35.439
----------------------------	---------------	-----------------	----------	----------	---------------

Durant l'exercici 2021, la Societat a procedit a realitzar la baixa de les altres instal·lacions tècniques que es trobaven en l'antic local comercial on la Societat duia a terme l'activitat i que ja no es troba dins del patrimoni de la mateixa.

Un detall de les adquisicions i transmissions realitzades a Andorra i l'estranger a 31 de desembre de 2021 es mostra a continuació:

6.1.3. Actiu (Andorra)	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Terrenys	-	-	-
Construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques	2.418	-	2.257
Maquinària	-	-	-
Utilitatge	-	-	-
Altres instal·lacions	1.220	-	2.529
Mobiliari	1.368	-	10.980
Equips per a processos d'informació	3.438	-	18.007
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzat	1.769	-	1.666
Immobilitzat en curs	-	-	-
Total	10.213	-	35.439

6.1.4. Actiu (estranger)	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Terrenys	-	-	-
Construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques	-	-	-
Maquinària	-	-	-
Utilitatge	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-
Mobiliari	-	-	-
Equips per a processos d'informació	-	-	-
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzat	-	-	-
Immobilitzat en curs	-	-	-
Total	-	-	-

6.2. Moviments de l'exercici anterior

Un detall de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2020 i 2019, així com el seu moviment durant l'exercici 2020, es mostra a continuació:

6.2.1. Cost	Saldo inicial a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2020
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Maquinària	-	-	-	-	-
Utilitatge	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	102.599	-	-	-	102.599
Mobiliari	18.691	-	-	-	18.691
Equips per a processos d'informació	40.358	5.370	-	-	45.728
Elements de transport	-	-	-	-	-
Altres immobilitzat	599	-	-	-	599
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total cost	162.247	5.370	-	-	167.617

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

6.2.2. Amortització acumulada	Saldo inicial a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo final a 31/12/2020
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Maquinària	-	-	-	-	-
Utilitatge	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	(16.044)	(71.108)	-	-	(87.152)
Mobiliari	(1.558)	(3.738)	-	-	(5.296)
Equips per a processos d'informació	(16.440)	(7.743)	-	-	(24.183)
Elements de transport	-	-	-	-	-
Altres immobilitzat	(599)	-	-	-	(599)
Immobilitzat en curs	-	-	-	-	-
Total amortització acumulada	(34.641)	(82.589)	-	-	(117.230)
Valor net Comptable	127.606	(77.219)	-	-	50.387

Les adquisicions de l'immobilitzat tangible, s'han realitzat íntegrament en territori andorrà.

6.3. Altres consideracions

A 31 de desembre de 2021 i 2020 existeixen bens totalment amortitzats per import de 19.684 i 3.514 euros respectivament.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 la Societat no ha capitalitzat despeses financeres ni ha realitzat treballs per al seu immobilitzat. Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat tangible es realitzen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4 (b) dels comptes anuals abreujats adjunts.

Nota 7. Inversions immobiliàries

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

Nota 8. Actius Financers

8.1. Estructura i distribució per categories

Un detall dels actius financers distingits per la seva categoria i per l'origen a 31 de desembre de 2021 es mostra a continuació:

8.1.1. Valor en llibres de l'exercici	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instruments financers no corrents	156.680	-	156.680
Instruments de patrimoni	600	-	600
Fons d'inversió	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-
Crèdits comercials	156.080	-	156.080
Derivats	-	-	-
Altres actius	-	-	5
Instruments financers corrents	355.927	-	355.927
Instruments de patrimoni	-	-	-
Fons d'inversió	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-
Crèdits comercials	68.522	-	68.522
Derivats	-	-	-
Efectiu i actius equivalents	287.405	-	287.405
Total	512.608	-	512.608

Un detall dels actius financers a 31 de desembre de 2021 i 2020 es mostra a continuació

8.1.2. Valor en llibres de l'exercici	2021	2020
Instruments financers no corrents	156.680	-
Instruments de patrimoni	600	-
Fons d'inversió	-	-
Valors representatius de deute	-	-
Crèdits comercials	156.080	-
Derivats	-	-
Altres actius	-	-
Instruments financers corrents	355.927	1.035.403
Instruments de patrimoni	-	-
Fons d'inversió	-	-
Valors representatius de deute	-	-
Crèdits comercials	68.522	577.649
Derivats	-	-
Efectiu i actius equivalents	287.405	457.754
Total	512.608	1.035.403

Els actius financers a 2020, són íntegrament en territori andorrà.

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

8.2. Empreses del grup, associades i vinculades

A continuació es mostra el detall de les empreses del grup, associades i vinculades a 31 de desembre de 2021:

8.2.1. Nom o raó social	País de residència	% participació	Capital	Resultat de	Dividends
Grifols Pyrenees Research Center, SL	AD	20,00%	3.000,00	-	-

8.3. Actius financers

Un detall dels moviments dels actius financers no corrents distingits entre Andorra i estranger a 31 de desembre de 2021 es mostra a continuació:

8.3.1. Actius (Andorra)	Augments exercici	Disminucions exercici	Total moviments
Instrument financers no corrents	156.680	-	156.680
Instrument de patrimoni	600,00	-	600,00
Fons d'inversió	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-
Crèdits comercials	156.080,49	-	156.080,49
Derivats	-	-	-
Altres actius	-	-	-
Instrument financers corrents	68.522	(577.059)	(508.537)
Instrument de patrimoni	-	-	-
Fons d'inversió	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-
Crèdits comercials	68.522	(577.059)	(508.537)
Derivats	-	-	-
Efectiu i actius equivalents	-	-	-
Total	225.202,69	(577.058,88)	(351.856,19)

El moviment de l'actiu financer durant l'exercici 2021 s'ha realitzat íntegrament en territori andorrà.

8.4. Altres consideracions

Instrument del patrimoni a curt i a llarg termini

Un detall d'aquest capítol del balanç a 31 de desembre de 2021 i 2020, així com el seu moviment, es com segueix:

Cost	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo final a 31/12/2021
Llarg termini	-	600,00	-	600,00
Grifols Pyrenees Research Center, SL	-	600,00	-	600,00
Total cost	-	600,00	-	600,00

Deteriorament	Saldo inicial a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo final a 31/12/2021
Llarg termini	-	-	-	-
Grifols Pyrenees Research Center, SL	-	-	-	-
Total deteriorament	-	-	-	-

Valor net Comptable	-	600,00	-	600,00
----------------------------	----------	---------------	----------	---------------

Crèdits i comptes comercials a llarg termini

El saldo del capítol "Crèdits i comptes comercials a llarg termini" de l'actiu financer a llarg termini, correspon a un deute que la Societat participada "Grifols Pyrenees Research Center, SL" manté amb la Societat, conseqüència del contracte de cessió d'ús formalitzat el 30 de juliol de 2021. Un cop finalitzat el contracte, la Societat recuperarà el dret d'ús del terreny, així com l'immoble bastit sobre ell.

El dret d'ús que es cedeix a la participada, és el percebut per part de l'accionista únic i mencionat en la nota 5 de la present memòria.

Crèdits i comptes comercials a curt termini

Un detall d'aquest capítol del balanç a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

	Euros	
	2021	2020
Clients, Crèdits i comptes a cobrar amb vinculades (nota 13.3)	4.326	150.000
Clients per prestacions de serveis	4.441	31.961
Govern d'Andorra, deutor per subvencions pendents (nota 13.3)	10.295	391.725
Administració pública, deutora per IGI	49.460	458
IGI suportat	-	33
Altres deutors	-	3.472
Total	68.522	577.649
Deteriorament	-	-
Total	68.522	577.649

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

Nota 9. Passius financers

9.1. Estructura i venciment

Un detall dels passius financers distingits per la seva categoria i per l'origen a 31 de desembre de 2021, així com la comparativa amb l'exercici 2020, es mostren a continuació:

9.1.1. Passius financers de l'exercici	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instruments financers no corrents	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Creditors comercials	-	-	-
Altres creditors	-	-	-
Derivats	-	-	-
Instruments financers corrents	(342.741)	(15.750)	(358.491)
Valors representatius de deute	(252.001)	-	(252.001)
Deutes amb entitats de crèdit	(1.347)	-	(1.347)
Creditors comercials	(69.066)	(15.750)	(84.816)
Altres creditors	(20.326)	-	(20.326)
Derivats	-	-	-
Total	(342.741)	(15.750)	(358.491)

9.1.2. Passius financers de l'exercici anterior	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instruments financers no corrents	-	-	-
Valors representatius de deute	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Creditors comercials	-	-	-
Altres creditors	-	-	-
Derivats	-	-	-
Instruments financers corrents	(658.154)	(16.460)	(674.614)
Valors representatius de deute	(352.777)	-	(352.777)
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Creditors comercials	(289.488)	(16.460)	(305.948)
Altres creditors	(15.890)	-	(15.890)
Derivats	-	-	-
Total	(658.154)	(16.460)	(674.614)

9.2. Tipus

A continuació es mostra la classificació dels passius financers per naturalesa i termini de venciment a 31 de desembre de 2021:

9.2.1. Tipus	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	> 5 anys
Valors representatius de deute	252.001	-	-	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.347	-	-	-	-	-
Creditors comercials	84.816	-	-	-	-	-
Altres creditors	20.326	-	-	-	-	-
Deutes amb parts vinculades	-	-	-	-	-	-
Total	358.491	-	-	-	-	-

A continuació es mostra la classificació dels passius financers per naturalesa i termini de venciment a 31 de desembre de 2020:

9.2.1. Tipus	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	> 5 anys
Valors representatius de deute	(352.777)	-	-	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-	-	-
Creditors comercials	(305.948)	-	-	-	-	-
Altres creditors	(15.890)	-	-	-	-	-
Deutes amb parts vinculades	-	-	-	-	-	-
Total	(674.614)	-	-	-	-	-

9.3. Augments i disminucions

Aquest capítol de balanç no és d'aplicació en els presents comptes anuals abreujats.

9.4. Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini

El saldo dels deutes amb entitats de crèdit a curt termini, correspon a un import de la targeta de crèdit pendent de liquidar a 31 de desembre de 2021.

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

9.5. Creditors comercials i altres creditors

Un detall dels creditors comercials i altres creditors a 31 de desembre de 2021 i 2020 es mostra a continuació:

	Euros	
	2021	2020
Caixa andorrana de la Seguretat Social	14.576	14.760
Administració pública, creditora per IRNR	638	-
Administració pública, creditora per IRPF	1.107	1.129
Administració pública, creditora per IGI	4.005	-
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.347	-
Crèdits i comptes a pagar amb entitats vinculades	252.001	352.777
Proveïdors	8.535	1.443
Proveïdors i creditors empreses del grup	428	412
Creditors diversos	75.854	304.093
Total	358.491	674.614

Crèdits i comptes a pagar amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest capítol de balanç correspon a l'import de la subvenció a retornar d'acord amb el que estableix l'article 18 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021 "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari", pel que la Societat ha procedit a enregistrar un deute amb l'accionista únic en concepte de subvencions a retornar.

Un detall d'aquest capítol a 31 de desembre de 2021, així com els moviments durant l'exercici 2021, és com segueix:

	Saldo al 31/12/20	Altes	Pagaments	Saldo al 31/12/21
Retorn subvenció 2019	117.349	-	(117.349)	-
Retorn subvenció 2020	235.428	-	-	235.428
Retorn subvenció 2021	-	16.573	-	16.573
Total cost	352.777	16.573	(117.349)	252.001

Nota 10. Ingressos i despeses

10.1. Ingressos

A continuació es mostra el detall dels ingressos d'explotació d'acord amb l'activitat i l'origen a 31 de desembre de 2021:

10.1.1. Sector d'activitat (CAEA)	Ingressos
741410	1.014.309,58
Total	1.014.309,58

10.1.2. Sector d'activitat (CAEA)	Andorra	Estranger
741410	1.014.309,58	-
Total	1.014.309,58	-

A continuació es mostra el detall dels ingressos d'explotació a 31 de desembre de 2021 comparativament amb l'exercici anterior:

10.1.4. Ingressos d'explotació	2021	2020
Import net de la xifra de negocis	848.220,56	-
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	166.089,02	11.342,69
Subvencions	-	-
Total	1.014.309,58	11.342,69

Tant els ingressos 2021 com els ingressos 2020, s'han realitzat íntegrament amb residents al Principat.

L'import de la xifra neta de negoci, correspon a la facturació a tercers de diversos contractes de patrocini. D'altra banda, els altres ingressos d'explotació correspon principalment als ingressos derivats del contracte de cessió d'ús d'un terreny entre la Societat i la seva participada (Grifols Pyrenees Research Center, SL) per a un període de 25 anys. (nota 5 i 8.4)

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

10.2. Despeses

Un detall de l'aprovisionament per naturalesa i origen a 31 de desembre de 2021, així com la comparativa amb l'exercici anterior es mostren a continuació i 2020 classificat per naturalesa es mostra a continuació:

10.2.1. Compres i variacions d'existències de l'exercici	Andorra	Estranger
Consum de mercaderies	-	-
Consum de matèries primeres	2.124.158,65	-
Total	2.124.158,65	-

Compres i variacions d'existències de l'exercici anterior	Andorra	Estranger
Consum de mercaderies	-	-
Consum de matèries primeres	313.091	-
Total	313.091	-

El consum de mercaderies a 31 de desembre de 2021 i 2020, s'ha realitzat íntegrament amb residents al Principat.

Un detall de les altres despeses d'explotació per naturalesa i origen a 31 de desembre de 2021, així com la comparativa amb l'exercici anterior es mostren a continuació i 2020 classificat per naturalesa es mostra a continuació:

10.2.2. Altres despeses de l'exercici	Andorra	Estranger
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	-	-
Arrendaments i cànon	40.898	1.415
Reparacions i conservació	5.910	-
Serveis de professionals independents	59.617	28.749
Transports	9.406	21.947
Primes d'assegurances	11.508	-
Serveis bancaris i similars	884	-
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.331	47.439
Subministraments	5.859	-
Altres serveis	7.955	-
Impostos	894	-
Total	163.262	99.550

Altres despeses de l'exercici anterior	Andorra	Estranger
Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	-	-
Arrendaments i cànon	38.070	1.317
Reparacions i conservació	5.419	-
Serveis de professionals independents	151.088	72.858
Transports	2.919	6.812
Primes d'assegurances	12.179	-
Serveis bancaris i similars	674	-
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.260	63.607
Subministraments	5.110	-
Altres serveis	10.220	-
Impostos	655	-
Total	253.594	144.594

Un detall de les despeses de personal per naturalesa i origen a 31 de desembre de 2021, així com la comparativa amb l'exercici anterior es mostren a continuació i 2020 classificat per naturalesa es mostra a continuació:

10.2.4. Despeses de personal de l'exercici	Andorra	Estranger
Sous i salaris d'assalariats	419.908	-
Indemnitzacions d'assalariats	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats	65.086	-
Càrregues socials privades d'assalariats	-	-
Altres despeses de personal	24.674	-
Total assalariats	509.667	-
Sous i salaris d'ocupats per compte propi	10.606	3.677
Indemnitzacions d'ocupats per compte propi	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'ocupats per	-	-
Càrregues socials privades d'ocupats per compte	-	-
Altres càrregues socials d'ocupats per compte propi	-	-
Total treballadors per compte propi	10.606	3.677

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

Despeses de personal de l'exercici anterior	Andorra	Estranger
Sous i salaris d'assalariats	435.209	-
Indemnitzacions d'assalariats	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats	67.320	-
Càrregues socials privades d'assalariats	-	-
Altres despeses de personal	23.012	-
Total assalariats	525.540	-
Sous i salaris d'ocupats per compte propi	3.522	3.600
Indemnitzacions d'ocupats per compte propi	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'ocupats per	-	-
Càrregues socials privades d'ocupats per compte	-	-
Altres càrregues socials d'ocupats per compte propi	-	-
Total treballadors per compte propi	3.522	3.600

A continuació es mostra el nombre mitjà d'empleats per als exercicis 2021 i 2020, així com les hores treballades i les categories per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021:

10.2.5. Categories per tipus d'ocupació	Nombre mitjà de l'exercici 2021	Nombre mitjà de l'exercici 2020
Personal assalariat	9,78	10,11
Personal ocupat per compte propi	9,00	9,00
Total persones ocupades	18,78	19,11

10.2.6. Hores treballades del personal assalariat	Nombre total de l'exercici	Nombre total de l'exercici anterior
Hores treballades del personal a	20.344	21.040
Hores treballades del personal a	0	0
Hores treballades dels ocupats	68	68
Total hores	20.412	21.108

10.2.7. Categories d'ocupats	Nombre mitjà de l'exercici	Nombre mitjà de l'exercici anterior
Personal directiu	1,00	1,00
Tècnics associats a titulacions universitàries	4,80	5,12
Tècnics de suport	3,98	4,00
Empleats administratius	0,00	0,00
Treballadors de serveis (restauració, comerç, personals i protecció)	0,00	0,00
Treballadors qualificats en activitats agràries	0,00	0,00
Treballadors qualificats de la indústria i la construcció	0,00	0,00
Operadors d'instal·lacions i maquinària	0,00	0,00
Altres treballadors (personal de neteja, vigilants i peons)	0,00	0,00
Total	9,78	10,12

Nota 11. Situació fiscal

11.1. Impost sobre beneficis

11.1.1. Impost sobre beneficis	2021	2020
Resultat comptable abans d'impostos	(2.040.895)	(1.314.129)
(+) Diferències temporals a sumar	-	-
(-) Diferències temporals a minorar	-	-
(+) Diferències permanents a sumar	3.055.808	1.330.887
(-) Diferències permanents a minorar	(1.014.914)	(16.758)
(-) Bases de tributació negativa	-	-
Resultat ajustat	0	(0)
Tipus impositiu	10%	10%
Impost brut	-	-
Deduccions i bonificacions	-	-
Impost meritat	-	-
Pagament acompte	-	-
Impost a liquidar	-	-

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

11.2. Diferències temporals

No s'han aplicat diferències temporals

11.3. Diferències permanents

11.3.1. Diferències permanents de l'exercici	Import a sumar	Import a minorar
Impostos comunals (radicació, rendiments arrendataris i plusvàlues)	489	-
Impostos internacionals no deduïbles	-	-
Despeses no deduïbles (no liberalitats)	21.635	-
Despeses no deduïbles (liberalitats)	-	-
Imputació d'ingressos	-	-
Altres	3.033.684	(1.014.914)
Total	3.055.808	(1.014.914)

Diferències permanents de l'exercici anterior	Import a sumar	Import a minorar
Impostos comunals (radicació, rendiments arrendataris i plusvàlues)	214	-
Impostos internacionals no deduïbles	-	-
Despeses no deduïbles (no liberalitats)	-	-
Despeses no deduïbles (liberalitats)	-	-
Imputació d'ingressos	-	-
Altres	1.330.673	(16.758)
Total	1.330.887	(16.758)

11.5. Altres consideracions

11.5.1. Altres consideracions:

Observacions:

La Societat és considerada entitat parcialment exempta d'acord amb l'establert en l'article 8 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

La Societat no disposa ni de Bases de Tributació negatives ni deduccions pendents d'aplicació.

Nota 12. Fets posteriors i altra informació

No s'han produït fets significatius entre la data de tancament de l'exercici social i la data de formulació dels presents comptes anuals abreujats.

12.1. Existències

El saldos de la nota existències a 31 de desembre de 2021 correspon a una bestreta a proveïdors

12.2. Patrimoni Net

Capital social

El detall del capital social, així com la composició de l'accionariat/participació en el capital social a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

Capital social	2021	2020
Número d'accions/participacions	100	100
Valor nominal individual	600	600
Total	60.000	60.000

Capital social	2021	2020
M.I. GOVERN D'ANDORRA	100,00%	100,00%
Total	100,00%	100,00%

Reserva legal

D'acord amb l'establert en la Llei 20/2007 de Societats aprovada pel Consell General el 18 d'octubre de 2007, s'obliga a dotar una reserva legal d'un import mínim equivalent al 10% dels beneficis fins assolir la xifra del 20% del capital social. A 31 de desembre de 2021 i 2020, la Societat té constituïda l'esmentada reserva.

ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU
Memòria dels comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2021

Reserva voluntària

Les reserves voluntàries corresponen a les aportacions de l'accionista únic així com la compensació de resultats negatius d'exercicis anteriors.

	Aportacions de socis
Saldo a 31 de desembre de 2019	1.664.423
Ingressos imputats a patrimoni net 2020	1.105.722
Compensació resultat exercici 2019	(1.380.410)
Ingressos imputats a patrimoni net 2021	1.860.636
Compensació resultat exercici 2020	(1.314.129)
Aportació dret d'ús del terreny	6.944.116
Total	8.880.358

12.3. Transaccions amb empreses vinculades

Saldos i transaccions amb parts vinculades

Un detall dels saldos i transaccions amb parts vinculades per l'exercici 2021 es mostra a continuació:

	Saldo deutor	Saldo creditor
Grifols Pyrenees Research Center, SL	1.017	-
M.I. Govern d'Andorra (Dpt Estadística)	3.309	-
Andorra Telecom	-	428
M.I. Govern d'Andorra	10.295	252.001
Total	14.621	252.429

	Ingressos/ ingressos PN	Despeses
Grifols Pyrenees Research Center, SL	1.017	-
M.I. Govern d'Andorra (Dpt Estadística)	3.167	-
Andorra Telecom	-	5.649
Andorra turisme	336.603	-
M.I. Govern d'Andorra	1.860.636	-
Total	2.201.423	5.649

Un detall dels saldos i transaccions amb parts vinculades per l'exercici 2020 es mostra a continuació:

	Saldo deutor	Saldo creditor
Andorra Telecom	-	412
Andorra Turisme	150.000	-
M.I. Govern d'Andorra	391.725	352.777
Total	541.725	353.189

	Ingressos/ ingressos PN	Despeses
Andorra Telecom	-	5.110
M.I. Govern d'Andorra	1.085.722	-
Total	1.085.722	5.110

Remuneracions i saldos amb personal d'alta direcció i membres del consell d'administració

El detall de remuneracions a membres del consell d'Administració i de l'Alta Direcció a 31 de desembre de 2021 i 2020 es mostra a continuació

Càrrec	2021		2020	
	Remuneració	Assegurança, plans de pensió, etc	Remuneració	Assegurança, plans de pensió, etc
Membres del Consell d'Administració	14.283	-	7.122	-
Alta Direcció	88.699	-	82.832	-
Total	102.982	-	89.954	-

12.4. Ajust per periodificació

La Societat a 31 de desembre de 2021 i 2020, té enregistrat 82.360 i 251.161 euros respectivament com a despeses anticipades corresponents a factures rebudes durant l'exercici en curs, la despesa de les quals es reparteix en diversos exercicis.

La Societat a 31 de desembre de 2021 i 2020, té enregistrat 194.404 i 516.375 euros respectivament com a ingressos anticipats corresponents als imports reconduïts de les Subvencions a l'empresa Andorrana 2021 i 2020, així com la factura emesa a Andorra Turisme a desembre 2020, però que l'ingrés es va meritjar a l'exercici 2021 amb la celebració de l'esdeveniment.

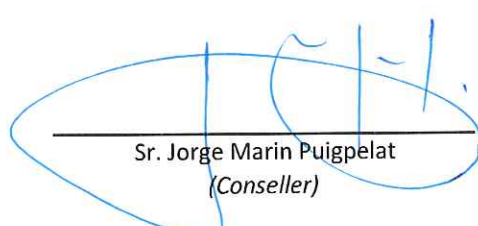
DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

El Consell d'Administració de la Societat Andorra Desenvolupament i Inversió en la seva reunió celebrada el 9 de juny de 2022 ha formulat els comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 que comprenen el balanç de situació abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, així com les notes a la memòria dels comptes anuals esteses en 16 pàgines signades totes elles pel President i el Secretari del Consell d'Administració i signant aquesta diligència tot el Consell d'Administració.



Sr. Jordi Gallardo Fernández
(President)

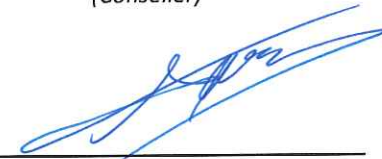
Sra. Maria Ubach Font
(Vicepresidenta)
Sr. Gerard CADENA en representació

Sr. Marc Galabert Macia
(Secretari)

Sr. Jorge Marin Puigpelat
(Conseller)

Sr. Gerard Cadena Turiella
(Conseller)

Sr. Josep Maria Roger Ezpeleta
(Conseller)

Sr. Josep Maria Mas Torres
(Conseller)

Sr. Ferran Martínez Garriga
(Conseller)

Sr. Jorge Ballbe Somohod
(Conseller)