

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
Pàgina 1 de 42

SIGNATURES
Cap signatura aplicada

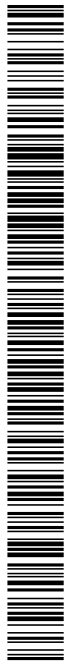


despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR
INDEPENDENT**

AIGÜES D'OSONA, SA

11 d'abril de 2022



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

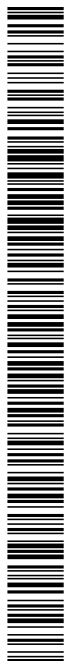
INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS
ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR
INDEPENDENT

AIGÜES D'OSONA, SA

11 d'abril de 2022

CONSELL COMARCAL D'OSONA
Aquest document és una còpia simple del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a
<https://bpm.ccoosona.cat/OAC/ValidarDoc.jsp?idioma=ca> - Utilitzi el 'Cod Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.





ÍNDEX

1) INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT	I - III
2) ANNEX DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA	IV
3) COMPTES ANUALS ABREUJATS EXERCICI 2021	
- BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT	BA1 - BA2.2
- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJAT	PA
- APLICACIÓ DE RESULTATS I PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS.....	IDA2
- MEMÒRIA ABREUJADA	Pàg. 1 a 26 (Foli 000261089 - 000261114)
4) INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2021	Pàg. 27 a 29 (Foli 000261115 - 000261117)
5) FULL DE FIRMES	Pàg. 30 (Foli 000261118)

**despatx i gabinet d'auditoria, S.L.R.**

I

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

ALS SRS. ACCIONISTES DE:

AIGÜES D'OSONA, SACarrer Historiador Ramón d'Abadal i Vinyals, 5 3ª planta - Edifici el Sucre
08500 VIC (BARCELONA)

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'**AIGÜES D'OSONA, SA** (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

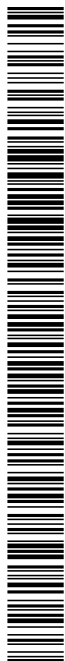
Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 12 de la memòria adjunta, en la que les vendes i prestació de serveis amb **SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA** durant l'exercici 2021 han ascendit a 1.236.289,45€, el que representa el 66,09% de les mateixes. Així mateix el saldo a 31 de desembre de 2021 com a client és de 315.408,11€. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

**despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.**

II

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

En l'elaboració d'aquests comptes anuals, la Direcció ha realitzat estimacions per registrar provisions sobre ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. La quantificació d'aquestes provisions s'ha realitzat tenint en consideració la millor informació disponible sobre fets analitzats al tancament de l'exercici. Donat la rellevància dels imports i el grau d'estimació, hem considerat aquesta com una àrea rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria, han estat la verificació de la raonabilitat de les estimacions, de la informació utilitzada i la seva confirmació per fets posteriors.

Hem descrit tots els riscos considerats significatius sense que pel treball realitzat es desprengui l'existència de cap altre risc determinat com a significatiu i que no pogués ser desvetllat en aquest informe.

Altra informació: Proposta d'aplicació del resultat

L'altra informació comprèn exclusivament la proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2021, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats no cobreix la proposta d'aplicació del resultat. La nostra responsabilitat sobre aquesta, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la seva concordança amb els comptes anuals abreujats, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

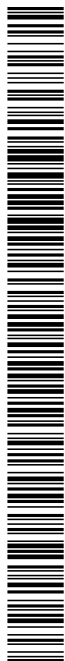
Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a la proposta d'aplicació del resultat.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals abreujats, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats. Així mateix, a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.



despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

III

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6ª - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

En l'Annex d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

**DESPATX I GABINET
D'AUDITORIA, SLP**

2022 Núm. 20/22/03686

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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

DESPATX I GABINET D'AUDITORIA, SLP
Nº ROAC S-1528
Josep Alemany i Farré
Inscrit en el ROAC nº 01584

11 d'abril de 2022



IV

despatx i gabinet d'auditoria, S.L.P.

C/ Dos de Maig, 25, 2º 6º - Tel. 93 789 15 00 - 08172 SANT CUGAT DEL VALLÈS ■ Eix Onze de Setembre, 46 baixos - Tel. 93 886 92 59 - 08500 VIC

ANNEX DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.


Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
 Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
 Pàgina 8 de 42

SIGNATURES
 Cap signatura aplicada

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

BA1

NIF: A60622909		UNIDAD (1)						
DENOMINACIÓN SOCIAL: AIGUES D'OSONA, SA		Euros: <table border="1"><tr><td>09001</td><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td>09002</td><td><input type="checkbox"/></td></tr><tr><td>09003</td><td><input type="checkbox"/></td></tr></table>	09001	<input checked="" type="checkbox"/>	09002	<input type="checkbox"/>	09003	<input type="checkbox"/>
09001		<input checked="" type="checkbox"/>						
09002	<input type="checkbox"/>							
09003	<input type="checkbox"/>							
	Miles: <table border="1"><tr><td>09002</td><td><input type="checkbox"/></td></tr></table>	09002	<input type="checkbox"/>					
09002	<input type="checkbox"/>							
		Millones: <table border="1"><tr><td>09003</td><td><input type="checkbox"/></td></tr></table>	09003	<input type="checkbox"/>				
09003	<input type="checkbox"/>							
Espacio destinado para las firmas de los administradores								

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (2)	EJERCICIO 2020 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000	305.218,16	367.846,56
I. Inmovilizado intangible	11100	302.981,91	365.610,31
II. Inmovilizado material	11200		
III. Inversiones inmobiliarias	11300		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo ...	11400		
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500	2.236,26	2.236,26
VI. Activos por impuesto diferido	11600	-0,01	-0,01
VII. Deudores comerciales no corrientes	11700		
B) ACTIVO CORRIENTE	12000	1.033.002,13	739.351,07
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100		
II. Existencias	12200		
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300	596.820,79	488.371,89
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12380	407.799,79	439.212,19
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12381		
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12382	407.799,79	439.212,19
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370		
3. Otros deudores	12390	189.021,00	49.159,70
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo ...	12400		
V. Inversiones financieras a corto plazo	12500		
VI. Periodificaciones a corto plazo	12600	4.391,10	4.138,47
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12700	431.790,24	246.840,71
TOTAL ACTIVO (A + B)	10000	1.338.220,29	1.107.197,63

- (1) Marque las casillas correspondientes, según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad.
- (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
- (3) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

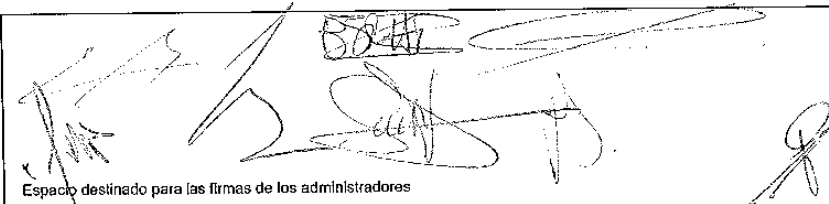
BA2.1

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (1)	EJERCICIO 2020 (2)
			447.851,55	431.717,89
A) PATRIMONIO NETO	20000			
A-1) Fondos propios	21000		447.851,55	431.309,82
I. Capital	21100		113.006,80	113.006,80
1. Capital escriturado	21110		113.006,80	113.006,80
2. (Capital no exigido)	21120			
II. Prima de emisión	21200			
III. Reservas	21300		210.207,79	196.616,34
1. Reserva de capitalización	21350			
2. Otras reservas	21360		210.207,79	196.616,34
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores	21500			
VI. Otras aportaciones de socios	21600			
VII. Resultado del ejercicio	21700		124.636,96	121.686,68
VIII. (Dividendo a cuenta)	21800			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor	22000			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	23000			408,07
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000		31.862,38	26.497,86
I. Provisiones a largo plazo	31100		31.862,38	26.361,83
II. Deudas a largo plazo	31200			
1. Deudas con entidades de crédito	31220			
2. Acreedores por arrendamiento financiero	31230			
3. Otras deudas a largo plazo	31290			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400			136,03
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN ABREVIADO

BA2.2

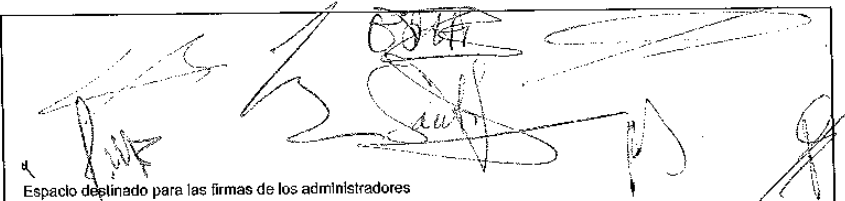
NIF:	A60622909	 Espacio destinado para las firmas de los administradores
DENOMINACIÓN SOCIAL:		
AIGUES D'OSONA, SA		

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (1)	EJERCICIO 2020 (2)
C) PASIVO CORRIENTE	32000		858.506,36	648.981,88
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100			
II. Provisiones a corto plazo	32200			
III. Deudas a corto plazo	32300		4.538,26	1.852,01
1. Deudas con entidades de crédito	32320		3.392,90	1.852,01
2. Acreedores por arrendamiento financiero	32330			
3. Otras deudas a corto plazo	32390		1.145,36	
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400		278,63	295,46
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500		853.689,47	646.834,41
1. Proveedores	32580		645.808,10	511.187,89
a) Proveedores a largo plazo	32581			
b) Proveedores a corto plazo	32582		645.808,10	511.187,89
2. Otros acreedores	32590		207.881,37	135.646,52
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600			
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000		1.338.220,29	1.107.197,63

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA

PA

(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2021 (1)	EJERCICIO 2020 (2)
NIF: A60622909		 Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
AIGUES D'OSONA, SA				
1. Importe neto de la cifra de negocios	40100		1.870.615,71	1.801.587,15
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	40200			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	40300			
4. Aprovisionamientos	40400		-927.961,09	-909.836,23
5. Otros ingresos de explotación	40500			
6. Gastos de personal	40600		-291.315,47	-264.980,33
7. Otros gastos de explotación	40700		-412.732,77	-385.804,27
8. Amortización del inmovilizado	40800		-62.628,40	-77.010,67
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	40900		544,10	7.464,89
10. Excesos de provisiones	41000			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	41100			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	41200			
13. Otros resultados	41300		-5.500,55	-5.223,06
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		171.021,53	166.197,48
14. Ingresos financieros	41400		1,30	270,70
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430			
b) Otros ingresos financieros	41490		1,30	270,70
15. Gastos financieros	41500		-3.000,91	-2.478,02
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600			
17. Diferencias de cambio	41700			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800			
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	42120			
c) Resto de Ingresos y gastos	42130			
B) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200		-2.999,61	-2.207,32
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B)	49300		168.021,92	163.990,16
20. Impuestos sobre beneficios	41900		-43.384,96	-42.303,48
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 20)	49500		124.636,96	121.686,68

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
(2) Ejercicio anterior.

DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN E INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA REQUERIDA EN LA LEGISLACIÓN ESPAÑOLA (Aplicación de resultados y período medio de pago a proveedores)

IDA2

APLICACIÓN DE RESULTADOS (1)

Información sobre la propuesta de aplicación del resultado del ejercicio, de acuerdo con el siguiente esquema:

	EJERCICIO 2021 (2)		EJERCICIO 2020 (3)	
Base de reparto				
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	91000	124.636,96		121.686,68
Remanente	91001			
Reservas voluntarias	91002			
Otras reservas de libre disposición	91003			
TOTAL BASE DE REPARTO = TOTAL APLICACIÓN	91004	124.636,96		121.686,68
Aplicación a				
Reserva legal	91005			
Reservas especiales	91007			
Reservas voluntarias	91008	12.400,02		13.591,45
Dividendos	91009	112.236,94		108.095,23
Remanente y otros	91010			
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	91011			
APLICACIÓN = TOTAL BASE DE REPARTO	91012	124.636,96		121.686,68

INFORMACIÓN SOBRE EL PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DURANTE EL EJERCICIO (4)

	EJERCICIO 2021 (2)		EJERCICIO 2020 (3)	
Período medio de pago a proveedores (días)	94705	100		43

- (1) Propuesta de aplicación de resultados, artículo 253.1 de la Ley de Sociedades de Capital (RD 1/2010, de 2 de julio).
 (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales.
 (3) Ejercicio anterior.
 (4) Calculados de acuerdo al artículo quinto de la Resolución de 29 de enero de 2016, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

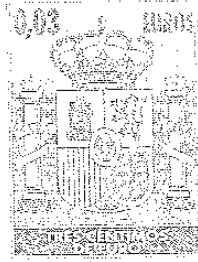


Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
Pàgina 13 de 42

SIGNATURES
Cap signatura aplicada



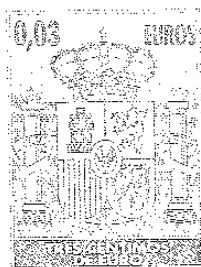
01.03.2022



000261089

AIGÜES D'OSONA, SA

**MEMÒRIA ABREUJADA
EXERCICI 2021**



000261090

AIGÜES D'OSONA, SA

Memòria Abreujada
Corresponent a l'Exercici Anual Acabat
el 31 de Desembre de 2021

1. Activitat de l'Empresa

1.1. Domicili i forma legal de l'empresa

La Societat Aigües d'Osona, SA es troba situada a carrer Historiador Ramón d'Abadal i Vinyals, 5 3ª planta – Edifici el Sucre, de Vic. Va ser constituïda el dia 8 de juliol de 1994, a Espanya, de conformitat amb la Llei de Societats Anònimes, amb una durada de 50 anys comptats a partir del dia en que es va constituir.

1.2. Objecte social i activitat de l'empresa

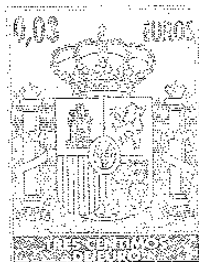
L'objecte social de l'empresa, d'acord amb els seus estatuts és l'administració, la conservació i el manteniment de les instal·lacions que formen part de la planta potabilitzadora de Manlleu i també la de nova construcció, tasques que són implícites a la concessió d'aigua destinada al subministrament d'Osona Sud, Lluçanès i Osona Nord, i també les conduccions, les instal·lacions tècniques i les infraestructures que permetin de prestar els serveis d'aigua potable fins a les poblacions de les Masies de Roda, Roda, Tavèrnoles, L'Esquirol, Calldetenes, Sant Julià de Vilatorrada, Taradell, Tona, Centelles, Malla Balenyà, el Brull, Seva, Folgueroles, Santa Eugènia de Berga, Sant Martí de Centelles, Aiguafreda, Sant Bartomeu del Grau, Sant Boi de Lluçanès, Perafita, Sobremunt, Olost, Sant Martí d'Albars, Sant Agustí de Lluçanès, Torelló, Sant Hipòlit de Voltregà, Masies de Voltregà i Orís. Tot això ha de permetre, si és necessari, efectuar les obres de manteniment i ampliació de qualsevol naturalesa, tant si és a compte de la propietat com d'una altra. Al mateix temps la Societat podrà dedicar-se a fer treballs de conservació i neteja de xarxes de clavegueram, mitjançant la utilització d'equips especialitzats, i també a executar obres hidràuliques en general, com és ara estacions de bombament, plantes depuradores, xarxes de distribució d'aigua i de clavegueram i boques d'incendi, en l'àmbit territorial de la comarca d'Osona, i la seva activitat consisteix en l'administració, conservació i manteniment de la infraestructura per a l'abastament dels municipis de l'Osona Sud, que comprèn, obra de toma, l'estació de tractament d'aigua potable i la conducció general de subministrament en alta als municipis.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

D'acord amb el que preveu l'apartat 10è de les normes d'elaboració dels comptes anuals, en relació a la memòria, no s'inclouen ni complimenten aquells apartats que la informació que s'hi sol·licita no sigui significativa o aplicable.

2.1. Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat

Aquests comptes anuals s'han formulat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la societat, establerts en el Codi de comerç i la restant legislació mercantil, el Pla general de comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007, modificat per el RD 1159/2010, de 17 de setembre, el RD 602/2016 de 2 de desembre i les seves adaptacions, les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en el desenvolupament del Pla general de comptabilitat i la resta de la normativa comptable que resulti d'aplicació.



000261091

2.2. Imatge fidel

Aquest comptes anuals, que han estat formulats pels Administradors de la Societat a partir dels registres comptables de l'empresa i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera i en particular, els principis i criteris comptables en ell continguts, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les operacions corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021.

Aquest comptes anuals se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació. Per la seva banda, els comptes anuals de l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General d'Accionistes celebrada el 11 de juny de 2021.

La Societat està participada en un 24,5% per SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U., que a la seva vegada està participada de manera directa per Sociedad General de Aguas de Barcelona, S.A., que a la seva vegada està dominada per Suez Spain, S.L., amb domicili social a Espanya, està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial Decret 1159/2010 que aprova les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, en ser a la vegada Suez Spain, SL dependent de Suez, SA, amb domicili social a CB21 Torre 16, plau de l'Iris - 92040 París - La Défense - França, societat dominant del grup internacional Suez que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

Els estats financers consolidats del Grup Suez es dipositen en el Registre Mercantil de París / Nanterre. Els estats financers consolidats de l'exercici 2021 del Grup Suez seran formulats en temps i forma i dipositats, juntament amb el corresponent informe d'auditoria, en el corresponent Registre Mercantil de París / Nanterre en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquests comptes anuals consolidats, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que siguin procedents), seran dipositats en el Registre Mercantil de Madrid. Per la seva banda, els comptes anuals consolidats de Suez, S.A. corresponents a l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes celebrada 30 de juny de 2021.

2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, els Administradors han formulat aquests comptes anuals tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen efecte significatiu als esmentats comptes. No existeix cap principi que sent obligatori, hagi deixat d'aplicar-se.

2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

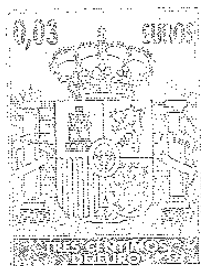
Als comptes anuals adjunts s'han fet servir ocasionalment judicis i estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- Provisions
- La vida útil dels actius materials i intangibles (Notes 4.1 i 4.2)

Malgrat que aquests judicis i estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a 31 de desembre, és possible que fets (econòmics, canvis de normativa, etc.) que puguin donar-se en el futur obliguin a modificar-los (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es realitzaria, en cas necessari, de manera prospectiva.

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
 Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
 Pàgina 16 de 42

SIGNATURES
 Cap signatura aplicada



000261092

2.5. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius amb cada una de les partides del balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, a més de les xifres de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, les corresponents a l'exercici anterior.

A partir de l'1 de gener de l'exercici 2021 resulten d'aplicació els nous criteris de classificació i valoració dels instruments financers, registre i valoració d'existències i ingressos per vendes i prestació de serveis previstos en el RD 01/2021, de 12 de gener.

De conformitat a la Disposició Transitòria Segona del RD 01/2021 la Societat ha optat per adaptar els nous criteris de forma prospectiva, considerant als efectes de classificació dels actius financers els fets i circumstàncies a 1 de gener de 2021, data d'aplicació inicial.

La informació comparativa no s'ha adaptat als nous criteris de valoració però els valors en llibres han estat ajustats als nous criteris de presentació i d'acord amb la Disposició Transitòria primera s'inclou informació de les diferències del canvi de criteri en la classificació i valoració dels actius i passius financers de l'exercici anterior.

Aspectes derivats de la primera aplicació dels canvis introduïts en el del RD 1/2021 de 12 gener

Com a conseqüència de l'aplicació per primera vegada dels canvis introduïts pel RD 1/2021 de 12 de gener, no s'han derivat diferències del canvi de criteri en la classificació i valoració dels actius i passius financers en l'exercici anterior i l'actual ni en el registre dels ingressos per vendes i prestació de serveis

Detall classificació actius i passius financers:

	PGC 2007		RD 1/2021		Efecte
	Categoria	Valoració	Categoria	Valoració	
ACTIUS FINANCERS					
Crèdits i altres	Prèstecs i partides a cobrar	2.236,26	Cost amortitzat	2.236,26	-
Crèdits i altres	Prèstecs i partides a cobrar	439.212,19	Cost amortitzat	439.212,19	-
		441.448,45		441.448,45	-
PASSIU FINANCERS					
Deutes amb entitats de crèdit	Deutes i partides a pagar	1.852,01	Cost amortitzat	1.852,01	-
Altres deutes	Deutes i partides a pagar	584.409,27	Cost amortitzat	584.409,27	-
	Total passiu	586.261,28		586.261,28	-

2.6. Elements recollits en diverses partides

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç de situació.

2.7. Canvis de criteris comptables

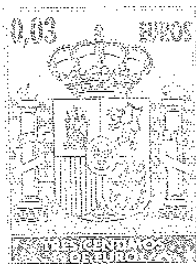
No s'han realitzat altres canvis de criteris comptables que els indicats en el punt 2.5.

2.8. Correcció d'errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en el seus apartats corresponents.



CLASE III



000261093

3. Aplicació de resultats

La proposta de distribució de resultats per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021, formulada pels administradors de la Societat i pendent d'aprovació per la Junta General d'Accionistes, és la següent:

BASES DE REPARTIMENT	2021	2020	DISTRIBUCIÓ	2021	2020
Pèrdues i guanys	124.636,96	121.686,68	A Reserva Legal		
Romanent			A Reserves Voluntàries	12.400,02	13.591,45
Reserves voluntàries			A Dividends	112.236,94	108.095,23
TOTAL	124.636,96	121.686,68	TOTAL	124.636,96	121.686,68

D'acord amb l'article 348 bis de la Llei de Societats de Capital, la Societat ha repartit, com a mínim, 1/3 del benefici distribuïble de l'exercici en els últims exercicis en concret:

Exercici	Dividends distribuïts
2020	108.095 €
2019	109.308 €
2018	97.221 €
2017	95.681 €
2016	61.326 €

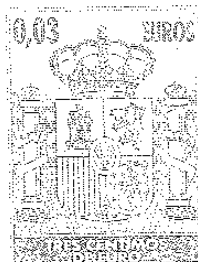
4. Normes de registre i valoració

Els comptes anuals adjunts s'han realitzat d'acord amb els principis i normes de valoració i classificació continguts al Pla General Comptable. Les principals són les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Posteriorment es valora el seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada i, si cal, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. Els esmentats actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

- Les concessions administratives s'amortitzen linealment en funció del període de duració de les mateixes.
- Els acords de concessió es qualifiquen com a immobilitzat intangible quan la contraprestació rebuda per la Societat consisteix en el dret a cobrar d'unes tarifes en funció del grau d'utilització del servei públic. La contraprestació rebuda per la Societat es comptabilitza pel valor raonable de la infraestructura adquirida o construïda.

CLASSE B²

000261094

- Aplicacions informàtiques: La Societat registra a aquest compte els costos incorreguts a l'adquisició i desenvolupament de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren al compte de pèrdues i guanys de l'exercici que s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 5 anys.
- Els drets de superfície sobre finques urbanes s'amortitzen linealment al termini de duració dels esmentats drets.
- Els drets d'ús per ubicar instal·lacions de conducció s'amortitzen linealment en el període de les concessions administratives.
- Els drets d'ús sobre bens incorporats a actius en lloguer s'amortitzen linealment en el període menor entre la vida útil del bé i el termini mínim dels contractes associats.

Els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats utilitzats al projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat intangible, es capitalitzen com major cost dels corresponents béns. Els costos activats per aquest concepte a l'exercici 2021 es presenten com "Treballs efectuats per l'empresa per l'immobilitzat" al compte de pèrdues i guanys adjunt.

Els elements en curs es traspassen a l'immobilitzat intangible en explotació un cop finalitzat el corresponent període de desenvolupament.

4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material s'ha valorat a preu d'adquisició o cost de producció actualitzat d'acord amb diverses disposicions legals, entre les que es troba el Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de juny (Nota 5), i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi han, conforme el criteri detallat a la Nota 4.1.

Els costos salarials directes del personal propi així com els costos associats empleats al projecte, instal·lació i posada en marxa dels elements de l'immobilitzat material (consums de materials de magatzem i altres despeses externes aplicables), es capitalitzen com major cost dels corresponents béns. Els costos activats per aquest concepte a l'exercici es presenten com "Treballs efectuats per l'empresa per l'immobilitzat" al compte de pèrdues i guanys adjunt.

Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que componen l'immobilitzat material s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici al que s'incorren. Pel contrari, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'aquests béns es registren com major cost dels mateixos.

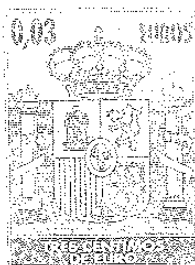
En el seu cas, per aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin produït abans de la posada en funcionament del bé i que hagin estat girats pel proveïdor o corresponguin a préstecs o altre tipus de finançament aliè, específica o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació del mateix.

La Societat no té signats contractes de concessió que contemplin compromisos de desmantellament i rehabilitació.

En el cas de béns subjectes a reversió, el criteri d'amortització aplicat a aquests elements garanteix la total amortització dels mateixos al final del període concessional.



CLASE 01



000261095

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil restant estimada dels diferents elements segons el següent detall:

	Anys de vida útil
Construccions	20 a 50
Instal·lacions de conducció	20 a 34
Maquinària	12
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	4 a 20
Altre immobilitzat material	12,5

4.3. Deteriorament de valor d'actius intangibles i materials

La Societat avalua, a cada data de tancament de balanç, si existeix algun indicatiu de deteriorament del valor registrat dels actius materials i immaterials de vida útil definida. En cas d'existir algun indicatiu, s'estima el valor recuperable dels esmentats actius amb l'objectiu de determinar el deteriorament de valor sofert. Quan l'actiu analitzat no genera per si mateix fluxos de caixa independents d'altres actius, la Societat estima el valor raonable de la unitat generadora d'efectiu en la qual tal actiu s'hagi inclòs.

El valor recuperable d'un actiu subjecte a deteriorament és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. Per a l'estimació del valor en ús, es computa el valor present dels futurs fluxos de caixa de l'actiu analitzat (o de la unitat generadora d'efectiu a que pertanyi, en el seu cas) utilitzant una taxa de descompte que reflecteixi tant el valor temporal dels diners com el risc específic associat a l'actiu. Quan s'estima que el valor recuperable d'un actiu és menor que el seu import net en llibres, la diferència es registra amb càrrec a l'epígraf 'Resultat per deteriorament d'actius' del compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues reconegudes per deteriorament d'un actiu són revertides amb abonament a l'epígraf esmentat quan milloren les estimacions sobre el seu import recuperable, augmentant el valor de l'actiu fins al límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el sanejament, llevat del cas del fons de comerç, que el seu deteriorament no és reversible.

4.4. Arrendaments

- Arrendaments financers:

Es consideren operacions d'arrendament financer aquelles a les que els riscos i beneficis que recauen sobre el bé objecte de l'arrendament es transfereixen a l'arrendatari, qui, habitualment, té l'opció d'adquirir-lo al finalitzar el contracte, en les condicions acordades al formalitzar-se l'operació.

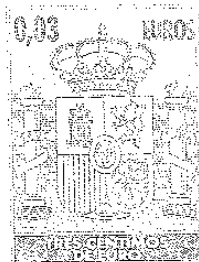
Els actius adquirits mitjançant arrendament financer es classifiquen al capítol "Immobilitzat Material" segons la naturalesa del bé objecte del contracte i es comptabilitzen, amb contrapartida d'un passiu d'igual import, pel menor import entre el seu valor raonable o el valor actual de les quantitats a pagar a l'arrendador, inclos el preu d'exercici de l'opció de compra. Aquests actius s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials de la mateixa naturalesa.

Les despeses financeres associades a aquests contractes es carreguen al compte de pèrdues i guanys d'acord amb la taxa d'interès efectiva d'aquestes operacions.

- Arrendaments operatius:

Es consideren operacions d'arrendament operatiu, aquelles a les que els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu no són transferits per l'arrendador.

Les despeses de l'arrendament operatiu es carreguen sistemàticament al compte de pèrdues i guanys a l'exercici al que es produeixen.



000261096

CLASE B1

La Societat només té en curs operacions d'arrendament operatiu, aquelles en les que els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu no són transferits per l'arrendador.

4.5. Actius i passius financers

Qualificació i valoració dels actius i passius financers

Es valoren d'acord amb la norma de valoració número 9 del Pla general de comptabilitat aprovat en el RD 1/2021 de 12 gener.

Actius financers

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

Els actius financers, als efectes de valoració, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys
2. Actius financers a cost amortitzat.
3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net
4. Actius financers a cost

Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

La societat no té actius classificats en aquesta categoria.

Actius financers a cost amortitzat

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

- a) Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat.
- b) Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

Valoració inicial

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

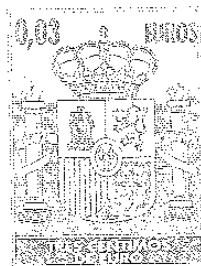
Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.



CLASE B.1



000261097

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, es valoren inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.
Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa ha d'analitzar si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

Deteriorament del valor

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'utilitzar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua esmentada disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici ha de seguir les regles generals, sense perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import ha de ser objecte de recuperació i, si s'escau, comptabilitzi la pèrdua per deteriorament corresponent.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

La societat no té actius classificats en aquesta categoria.

Actius financers a cost

La societat no té actius classificats en aquesta categoria.

Baixa d'actius financers

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, amb la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit.

Passius financers

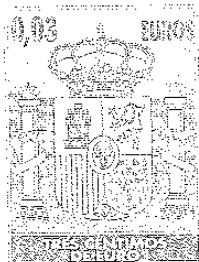
Un instrument financer es classifica com a passiu financer sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposi una obligació contractual de lliurar efectiu o un altre actiu financer o d'intercanviar actius o passius amb tercers.

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

1. Passius financers a cost amortitzat
2. Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.



PLAGE 05



000261098

Passius financers a cost amortitzat

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials:

- Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat.
- Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa. Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

La societat no té passius classificats en aquesta categoria.

4.6. Impost sobre beneficis

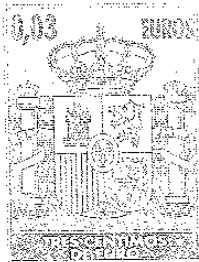
La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per l'impost diferit.

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 a la quota de l'impost, excloses les retencions i pagaments a compte, així com les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest, 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. Aquests inclouen les diferències temporànies que s'identifiquen amb aquells imports que es preveuen pagables o recuperables derivats de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.



000261099



000261099

Es reconeixen passius per impostos diferits per totes les diferències temporànies imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius d'una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable i no és una combinació de negocis, així com les associades a inversions a empreses dependents, associades i negocis conjunts als que la Societat pot controlar el moment de la reversió i és probable que no reverteixin en un futur previsible.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mida en que es consideri probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs contra els que poder fer-los efectius.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonaments directes a comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida a patrimoni net.

A cada tancament comptable es consideren els actius per impostos diferits registrats, efectuar-se les oportunes correccions als mateixos en la mida en que existeixin dubtes sobre la seva recuperació futura. Tant mateix, a cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats al balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mida en que passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

Els actius i passius per impost diferit no es descompten a una taxa d'actualització.

La societat segueix el criteri d'optar i optimitzar tots els beneficis fiscals i compensació de bases imposables negatives, de la forma que es creu més convenient i dins el marc de la normativa de l'impost de Societats, opcions que d'aplicar-se als efectes d'autoliquidacions complementaries efectuades de conformitat amb l'article 27 o de comprovacions administratives, s'han d'entendre sempre amb un criteri ampli i no restrictiu.

4.7. Ingressos i despeses

Els ingressos s'han comptabilitzat seguint el criteri de la norma de valoració número 14 del pla general de comptabilitat, aprovat en RD 1/2021 de 12 gener.

Reconeixements ingressos

Reconeixem els ingressos de l'exercici quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis, es a dir, quan el client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu, es transfereix la possessió física de l'actiu que pot no coincidir amb el control i hi ha l'acceptació del client conforme s'ha rebut l'actiu d'acord amb les especificacions contractuals.

El registre comptable dels ingressos es realitzarà aplicant cinc etapes;

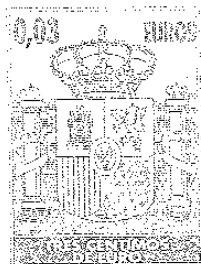
- Identificació dels contracte/s amb el client,
- Identificació de les obligacions que s'ha de complir
- La determinació dels preu de la transacció o contraprestació dels contracte
- Assignar el preu de la transacció a les obligacions que s'han de complir, en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte
- Reconeixement dels ingressos en la mesura que es compleixi l'obligació compromesa mitjançant la transferència del bé o prestació de serveis

Per cada obligació a complir, lliurament del bé o prestació de serveis, s'ha de determinar a l'inici del contracte, si el compromís assumit s'ha de complir a llarg del temps o en un moment determinat

Si el compromís es llarg termini, els ingressos s'han de reconèixer en funció del grau d'avançament del compliment de les obligacions sempre que sigui possible el seu mesurament. Quan, en una data determinada, no es possible mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només s'han de reconèixer els ingressos i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.



CLASIFICACIÓ



000261100

Es considera que es transfereix el control d'un actiu a llarg termini quan el client rep i consumeix de manera simultània els beneficis proporcionats a mesura que es desenvolupa la prestació de serveis, o es produeix o millora l'actiu que el client controla a mesura del desenvolupament de la prestació de serveis, o s'elabora un actiu específic pel client sense un ús alternatiu i que es té el dret al cobrament de la prestació de serveis que s'hagi completat fins a la data.

Si el compromís es en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució s'han de reconèixer en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en els béns o serveis, s'han de comptabilitzar com a existències.

Valoració

Per l'import monetari o si s'escau pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, i que llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa de preu o altres partides que pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tingui un tipus d'interès contractual, quan els efectes de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatius.

No formen part dels ingressos, els impostos que graven les operacions de lliurament de bens i prestació de serveis i que s'ha de repercutir a tercers i els impostos especials, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

Els crèdits per operacions comercials s'han de valorar d'acord amb el disposa la norma relativa a instruments financers.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament s'ha de registrar com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un ingrés menor.

No és reconèixer ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables.

4.8. Provisions i contingències

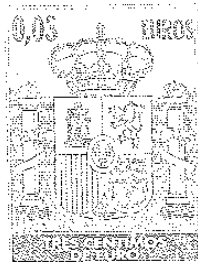
-Provisions:

La Societat registra una provisió quan existeix un compromís o una obligació davant de tercers que és conseqüència de fets passats i la seva liquidació suposarà una sortida de recursos, per un import i/o en un termini no conegut amb certesa però estimable amb raonable fiabilitat.

La quantificació de les provisions es realitza tenint en consideració la millor informació disponible sobre el fet i les seves conseqüències i s'estima amb ocasió de cada tancament d'exercici. Les provisions constituïdes s'utilitzen per afrontar els riscos específics pels que van ser originalment reconegudes, procedint-ne a la seva reversió, total o parcial, quan aquests riscos desapareixen o disminueixen.

-Passius contingents:

Són passius contingents totes aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de fets passats, la materialització futura i perjudici patrimonial associats dels quals s'estima de baixa probabilitat. La Societat no reconeix provisió alguna per aquests conceptes.

CLASSE 3.^a

000261101

4.9. Subvencions, donacions i llegats

Per la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts la Societat segueix els criteris següents:

- Subvencions, donacions i llegats de capital no reintegrables:

Es valoren pel valor raonable del import concedit o el rebut, en funció de si són de caràcter monetari o no, i s'imputen a resultats en proporció a la dotació a l'amortització efectuada al període pels elements subvencionats o, en el seu cas, quan es produeixi la seva pèrdua o correcció valorativa per deteriorament, amb excepció de les rebudes de socis o propietaris que es registren directament als fons propis i no constitueixen cap ingrés.

- Subvencions de caràcter reintegrables:

Mentre tenen el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passius.

- Subvencions d'explotació:

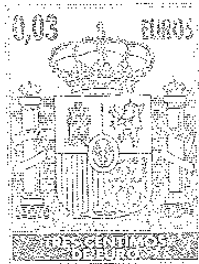
S'abonen a resultats al moment en que es concedeixen excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, en aquest cas s'imputaran a aquests exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mida que es produeixin les despeses finançades.

4.10. Transaccions entre parts vinculades

La Societat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats pel que els Administradors de la Societat consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels que puguin derivar-se passius de consideració en el futur.



MASE 03



000261102

5. Immobilitzat material i intangible

5.1. Immobilitzat material

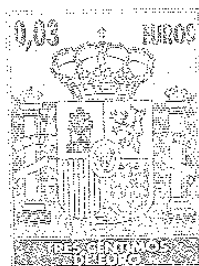
El detall i moviment de l'exercici 2021 i 2020 d'aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

Partides del balanç	Saldo inicial 01/01/21	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Saldo final 31/12/21
Cost:				
Terrenys				
Construccions				
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	94.198,78			94.198,78
Immobilitzat en curs i acomptes				
Amortització acumulada:				
Construccions				
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	-94.198,78			-94.198,78
Immobilitzat en curs i acomptes				
Deteriorament:				
Deteriorament				
TOTAL				

Partides del balanç	Saldo inicial 01/01/20	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Saldo final 31/12/20
Cost:				
Terrenys				
Construccions				
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	94.198,78			94.198,78
Immobilitzat en curs i acomptes				
Amortització acumulada:				
Construccions				
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	-93.413,52	-785,26		-94.198,78
Immobilitzat en curs i acomptes				
Deteriorament:				
Deteriorament				
TOTAL				



CLASSE 6ª



000261103

5.2 Immobilitzat intangible

El detall i moviment de l'exercici 2021 i 2020 d'aquest epígraf del balanç de situació adjunt és el següent:

	Saldo inicial 01/01/21	Altes	Baixes	Traspessos	Saldo final 31/12/21
Cost:					
Concessions administratives	1.183.082,54	0,00	0,00	0,00	1.183.082,54
Aplicacions informàtiques	10.541,75	0,00	0,00	0,00	10.541,75
Avançaments per a immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada:					
Concessions administratives	-817.472,23	-62.628,40	0,00	0,00	-880.100,63
Aplicacions informàtiques	-10.541,75	0,00	0,00	0,00	-10.541,75
Immobilitzat Immaterial Net	365.610,31	-62.628,40	0,00	0,00	302.981,91

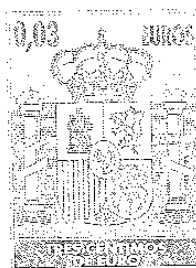
	Saldo inicial 01/01/20	Altes	Baixes Traspessos	Saldo final 31/12/20
Cost:				
Concessions administratives	1.183.082,54	0,00		1.183.082,54
Aplicacions informàtiques	10.541,75			10.541,75
Avançaments per a immobilitzat intangible	0,00	0,00		0,00
Amortització acumulada:				
Concessions administratives	-741.246,82	-76.225,41		-817.472,23
Aplicacions informàtiques	-10.541,75			-10.541,75
Immobilitzat Immaterial Net	441.835,72	-76.225,41	0,00	365.610,31

Al tancament de l'exercici 2021 la Societat tenia elements de l'immobilitzat totalment amortitzats que romanen en funcionament, per import:

	2021	2020
Concessions administratives	4.808,10	4.808,10
Aplicacions informàtiques	10.541,75	10.541,75
Instal·lacions tècniques i maquinària	443.515,83	363.803,64
Utilatge	28.462,81	28.462,81
Mobiliari	6.472,00	6.472,00
Elements de transports	33.605,89	33.605,89
Altres immobilitzat material	0,00	25.658,08
	527.406,38	473.352,27



CLASSE 0.ª



000261104

6. Arrendaments operatius

L'import dels pagaments per arrendaments reconeguts com a despesa de l'exercici ha estat de 126.358,94 (exercici anterior 109.200,89 euros).

A 31 de desembre de 2021 la societat disposa en règim d'arrendament operatiu diversos vehicles, amb venciments compresos entre els exercicis 2022-2025. Imports dels arrendaments mínims que la Societat té contractats en vehicles al tancament de l'exercici 2021:

	2021	2020
Fins a un any	18.762,96	16.360,80
Entre un any i cinc anys	56.288,88	994,50
Més de cinc anys	0,00	

7. Instruments financers

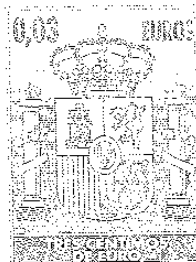
7.1. Actius financers

Informació dels actius financers a llarg termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Categories	Classes	Instruments financers a llarg termini					
		Valors representatius de deute		Crèdits i altres		Total	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020
Cost amortitzat			2.236,26	2.236,26	2.236,26	2.236,26	
Total			2.236,26	2.236,26	2.236,26	2.236,26	

Informació dels actius financers a curt termini, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents.

Categories	Classes	Instruments financers a curt termini					
		Valors representatius de deute		Crèdits i altres		Total	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020
Cost amortitzat			407.616,59	439.212,19	407.616,59	439.212,19	
Total			407.616,59	439.212,19	407.616,59	439.212,19	



000261105

CLASE N.º

Classificació dels actius financers per venciments

Imports dels actius financers que vencin en cada un dels cinc anys següents al tancament de l'exercici fins la seva cancel·lació:

Exercici 2021: Actius financers	Venciment en anys					Total
	2022	2023	2024	2025	Resta	
Inversions financeres						
Altres actius financers (*)					2.236,26	2.236,26
Deutors comercial i altres comptes a cobrar						
Clients per vendes i prest de serveis	92.391,68					92.391,68
Clients empreses del grup i associades	315.408,11					315.408,11
Personal i altres	-183,20					-183,20
TOTAL	407.616,59				2.236,26	409.852,85

Exercici 2020: Actius financers	Venciment en anys					Total
	2021	2022	2023	2024	Resta	
Inversions financeres						
Altres actius financers (*)					2.236,26	2.236,26
Deutors comercial i altres comptes a cobrar						
Clients per vendes i prest de serveis	168.883,11					168.883,11
Clients empreses del grup i associades	270.329,08					270.329,08
Deutors variis						
TOTAL	439.212,19				2.236,26	441.448,45

(*) El saldo a 31 de desembre de 2020 i 2020 de 2.236,26 correspon a finances amb la companyia Fecsa-Endesa.

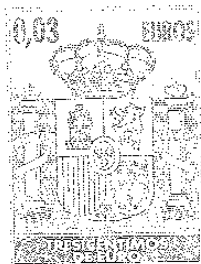
7.2. Passius financers

Informació dels instruments financers del passiu del balanç de la societat a curt termini:

Categories	Instruments financers a curt termini							
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Altres deutes		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Cost amortitzat	3.392,90	1.852,01			735.957,57	584.409,27	739.350,57	586.261,28
Total	3.392,90	1.852,01			735.957,57	584.409,27	739.350,57	586.261,28

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
 Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
 Pàgina 30 de 42

SIGNATURES
 Cap signatura aplicada



000261106

BLASE A:
 11/02/2023

Classificació dels passius financers per venciments al tancament dels exercicis 2021 i 2020:

Exercici 2021: Passius Financers	2022	2023	2024	2025	Resto	Total
Deutes						
Deutes amb entitats de crèdit	3.392,90					3.392,90
Creditors per arrendament financer						
Altres passius financers	1.145,36					1.145,36
Deutes amb empreses del grup i associades						
Deutes amb empreses del grup i associades	278,63					278,63
Creditors comercial i altres comptes a pagar						
Proveïdors	581.715,22					581.715,22
Proveïdors empreses grup i associades	64.092,88					64.092,88
Creditors varis	56.017,18					56.017,18
Personal	32.708,40					32.708,40
	739.350,57					739.350,57

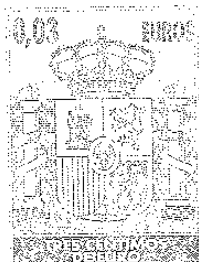
Exercici 2020: Passius Financers	2021	2022	2023	2024	Resto	Total
Deutes						
Deutes amb entitats de crèdit	1.852,01					1.852,01
Deutes amb empreses del grup i associades						
Deutes amb empreses del grup i associades	295,46					295,46
Creditors comercial i altres comptes a pagar						
Proveïdors	447.854,78					447.854,78
Proveïdors empreses grup i associades	63.333,11					63.333,11
Creditors varis	51.585,76					51.585,76
Personal	21.340,16					21.340,16
	586.264,28					586.264,28

7.3. Altra informació

A 31 de desembre de 2021 la tesoreria ascendeix a 431.790,24 euros. La Societat disposa d'una pòlissa de crèdit amb venciment 15 d'octubre de 2022.

Entitat	Tipus	Límit	Saldo
CAIXABANK SA	Pòlissa	400.000,00	0,00
	TOTAL	400.000,00	0,00

La societat té previst a 31/12/2021 interessos a curt termini per deutes amb entitats de crèdit per valor de 3.392,90 euros (any anterior 1.852,01 euros).



000261107

CLASE 8.º

8. Fons propis

Partides del Fons propi	Saldo inicial 01/01/2021	Entrades o dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Saldo final 31/12/2021
Capital	113.006,80			113.006,80
Reserva legal	22.601,36			22.601,36
Reserves voluntaries	174.014,98	121.686,58	108.095,13	187.606,43
Reserva capitalització				
Resultats negatius exercicis anteriors				
Resultat exercici	121.686,68	124.636,96	121.686,68	124.636,96
TOTAL	431.309,82	246.323,54	229.781,81	447.851,55

8.1. Capital subscrit

En la Junta Extraordinària d'Accionistes de la Societat celebrada el 15 de gener del 2009, acorda per unanimitat augmentar el capital social en la quantitat de 52.897 mil·lions posant en circulació 880 accions nominatives de Classe A, de 60,11 euros de valor nominal. En declara en la acta la aportació dinerària de 52.897 euros.

A 31 de desembre de 2021 el capital social és de 113.006,80 euros íntegrament subscrit i desemborsat, i està dividit en 1.880 accions de 60,11 euros de valor nominal cada una, dividides en dues classes: la Classe A de titularitat integrada per 960 accions, números 1 al 960, i la Classe B de titularitat privada integrada per 920 accions, números 1 al 920, ambdós inclosos.

La Societat SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A.U. posseeix el 24,5% de les accions, Aigües de Vic, S.A. posseeix el 24,5% de les accions i el Consell Comarcal d'Osona posseeix el 51% de les accions.

8.2. Reserves

8.2.1. Reserves de revalorització

El saldo del compte "Reserva de revalorització Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de juny" podrà destinar-se, sense meritació d'impostos, a eliminar els resultats comptables negatius, els acumulats a exercicis anteriors i/o els del propi exercici, així com els que puguin produir-se al futur i a ampliació del capital social.

A partir de l'1 de gener de l'any 2007 (transcorreguts deu anys comptats a partir de la data del balanç al que es van detallar les operacions d'actualització) aquesta reserva es pot destinar a reserves de lliure disposició, tot i que no es poden distribuir fins que l'increment de valor hagi estat realitzat.

S'entendrà realitzat aquest increment a la part corresponent a l'amortització comptable practicada o quan els elements patrimonials actualitzats hagin estat transmesos o donats de baixa als llibres de comptabilitat.

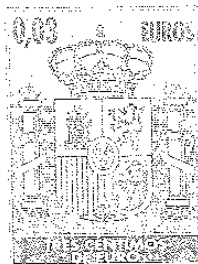
Si es disposés del saldo d'aquest compte per una finalitat diferent a la prevista al Real Decreto-Ley 7/1996, aquest saldo passaria a estar subjecte a tributació.

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
 Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
 Pàgina 32 de 42

SIGNATURES
 Cap signatura aplicada



CLASEN



000261108

8.2.2. Reserva legal

D'acord amb el text refós de la Llei de Societats de Capital, cal destinar-ne una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta sigui, al menys, el 20% del capital social.

La reserva legal es podrà fer servir per augmentar el capital social en la part del seu saldo que excedeixi el 10% del capital ja augmentat. En cas que no existeixi la necessitat de compensar pèrdues, i mentre que aquestes no superin el 20% del capital social, aquesta reserva es podrà destinar a la compensació de pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles suficients per aquesta finalitat.

Al tancament dels exercicis 2021 i 2020 la reserva legal està totalment dotada.

8.2.3. Reserves voluntàries

La totalitat de les reserves voluntàries a 31 de desembre de 2021 són de lliure disposició, excepte per l'import associat a despeses d'investigació i desenvolupament i fons de comerç del balanç de situació adjunt, si n'hi ha.

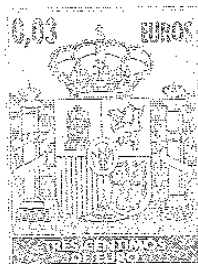
Aquesta partida inclou l'excés del 6% del marge establert en l'informe d'intervenció sobre les despeses d'explotació, reserva que es destinarà a renovar les instal·lacions actuals d'Osona Sud que funcionen des de l'any 1998.

9. Situació fiscal

9.1. Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques i els impostos al tancament dels exercicis 2021 i 2020:

	2021		2020	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Hisenda Pública deutora per IVA	76.854,99		49.159,70	
Hisenda Pública creditora per Impost sobre Societats		47.416,86		47.327,32
Hisenda Pública creditora per IRPF		9.967,11		9.593,28
Organismes de la Seguretat Social creditors		7.584,59		5.800,00
Hisenda Pública IVA suportat	112.349,21			
Hisenda Pública IVA repercutit		54.187,23		
Hisenda Pública retencions i pagaments a compte				
Total	189.204,20	119.155,79	49.159,70	62.720,60



000261109

CLASE 0ª

9.2. Conciliació entre el resultat comptable i la base imposable fiscal

L'Impost sobre Societats es calcula en base al resultat econòmic comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat Fiscal, entenent aquest com la base imposable de l'impost.

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre Societats és la següent:

	2021	2020
Base comptable de l'impost	168.021,92	163.990,16
Imputat a reserves		
Diferències permanents	17,35	
Diferències temporàries (augment)	5.500,55	5.223,76
Diferències temporàries (disminució)		
Compensació pèrdues d'exercicis anteriors		
Base imposable fiscal	173.539,82	169.213,92
Quota 25%	43.384,96	42.303,48
Retencions i pagaments a compte	-22.416,11	21.424,17
Impost sobre societats a pagar	20.968,85	20.879,31

Detall dels actius per impost diferit:

	2021	2020
Saldo inicial	-0,01	-0,01
Generat en l'exercici		
Aplicat en l'exercici		
Saldo final	-0,01	-0,01

Detall dels passius per impost diferit:

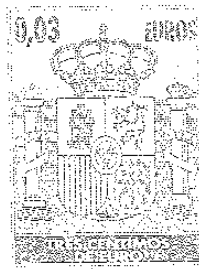
	2021	2020
Saldo inicial	136,03	2.002,25
Efecte impositiu subvenció	-136,03	-1.866,22
Saldo final	0,00	136,03

Altres circumstàncies de caràcter substantiu en relació amb la situació fiscal

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament de l'exercici 2021 la societat té oberts a inspecció els exercicis 2017 al 2020 de l'Impost sobre Societats i els exercicis 2018 al 2021 per a la resta d'impostos que li siguin d'aplicació. Els Administradors de la Societat consideren que s'han practicat adequadament les liquidacions dels esmentats impostos, per la qual cosa, encara que sorgeixin discrepàncies en la interpretació normativa vigent pel tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuals passius resultants, en cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa els comptes anuals adjunts.



CLASSE B1



000261110

10. Ingressos i despeses

Desglossament de les compres de primeres matèries i altres matèries consumibles, dins la partida 4 "Aprovisionaments" del compte de pèrdues i guanys, així mateix, les compres nacionals, adquisicions intracomunitàries i les importacions:

	2021	2020
Compres nacionals netes de ràpels	743.546,91	740.485,81
Total	743.546,91	740.485,81

Desglossament de les càrregues socials, entre aportacions i dotacions, dins la partida 6 del compte de pèrdues i guanys, "Despeses de personal":

	2021	2020
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	70.354,51	61.007,26
Altres despeses socials	4.059,89	9.912,79
Total	74.414,40	70.920,05

Desglossament de la partida 7 "Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys:

	2021	2020
Resta de despeses d'explotació	-408.926,73	-381.194,46
Tributs	-3.806,04	-4.609,81
Total	-412.732,77	-385.804,27

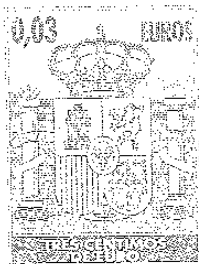
Detall dels resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa incloses en la partida 13 "Altres resultats"

	2021	2020
Fons recuperació	-5.500,55	-5.223,06
Total	-5.500,55	-5.223,06

11. Subvencions, donacions i llegats

Import i característiques de les subvencions imputades en el compte de pèrdues i guanys per la Societat:

Subvencions	2021	2020
Procedents del patrimoni net	544,10	7.464,89
D'explotació		



000261111

CLASSE B1

Detall del moviment durant l'exercici de les subvencions rebudes del balanç:

Subvencions recollides en balanç i otorgades per tercers	2021	2020
Saldo 1 de gener a patrimoni net	408,07	6.006,74
(+) Rebudes durant l'exercici		
(-) Imputació al compte de pèrdues i guanys	-544,10	-7.464,89
(+) efecte impositiu	136,03	1.866,22
Saldo 31 de desembre a patrimoni net	0,00	408,07

-Osona Lluçanès: Subvenció per la Instal·lació de CO2 per reduir el PH i controlar les incrustacions d'aigua, degut a la duresa de la mateixa, al Pou Vilaseca. Import total de la inversió es de 30.733 euros, la subvenció es per import de 9.159 euros. El saldo pendent a imputar a resultats a 31 de desembre de 2021 es de 0,00 euros.

L'entitat pública que ha concedit la subvenció es l'ACA al Consell Comarcal d'Osona que ha complert tots els requeriments legals per obtenir la subvenció.

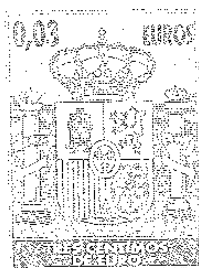
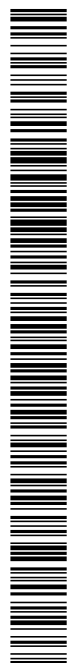
12. Operacions amb parts vinculades

12.1. Operacions amb vinculades

Les principals transaccions realitzades amb parts vinculades han estat les següents:

2021	Empreses grup i associades			TOTAL
	Consell Comarcal Osona	Sorea SAU/SGAB	Altres empreses grup i associades	
Vendes i Prestació de serveis		1.236.289,45		1.236.289,45
Compres i Recepció de serveis	65.576,09	56.228,46	75.082,86	196.887,41
Dividends pagats	58.128,57	28.488,33	26.483,33	113.100,23

2020	Empreses grup i associades			TOTAL
	Consell Comarcal Osona	Sorea SAU	Altres empreses grup i associades	
Vendes i Prestació de serveis		1.054.446,85		1.054.446,85
Compres i Recepció de serveis	42.037,01	66.693,90	60.167,64	168.898,55
Dividends pagats	65.747,25	26.780,54	26.780,54	109.308,33



000261112

CLASE #:

Saldos pendents amb parts vinculades:

Saldos 2021	Empreses grup i associades	Altres parts vinculades	TOTAL
ACTIU CORRENT			
Clients prestació de serveis	315.408,11		315.408,11
Crèdits cedits			
PASSIU CORRENT			
Deutes a curt termini	278,63		278,63
Proveïdors	64.092,88		64.092,88

Saldos 2020	Empreses grup i associades	Altres parts vinculades	TOTAL
ACTIU CORRENT			
Clients prestació de serveis	270.329,08		270.329,08
Crèdits cedits			
PASSIU CORRENT			
Deutes a curt termini	295,46		295,46
Proveïdors	63.333,11		63.333,11

El detall del saldo de l'epígraf anterior per societats durant l'exercici 2021 i 2020 és el següent:

	2021		2020	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Consell Comarcal d'Osona		5.041,67		5.041,67
Abastaments, tractaments i control d'aigües SL		2.284,48		2.284,48
Sociedad General de Aguas de Barcelona SA		247,23		2.927,22
Sorea(Sociedad Regional de Abastecimientos de Aguas, SAU)	315.408,11	23.084,47	270.329,08	28.741,75
Aquambiente, Servicios para el sector del agua SAU		7.864,52		7.245,52
Aguas de Levante Servicios Compartidos SA				
Suez Spain, SL		1.787,20		1.632,62
Interlab Laboratorios SLA		10.406,90		5.683,69
Labaqua SA				
Logistium Servicios Logísticos SA		13.376,41		9.776,16
Total	315.408,11	64.092,88	270.329,08	63.333,11

12.2. Retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció

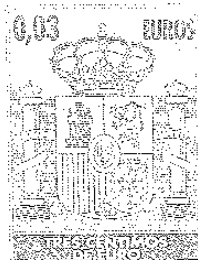
Durant l'exercici 2021 no s'ha retribuit, per cap concepte, als Administradors de la Societat. Tanmateix, a 31 de desembre de 2021 no existeixen remuneracions, crèdits o bestretes concedits als Administradors de la Societat, ni tampoc plans de pensions o d'altres contractes similars per la Societat al seu favor.

La Societat es regeix per les polítiques econòmiques i financeres definides pels membres del Consell d'Administració, sense que existeixi personal que realitzi funcions d'Alta Direcció.

Import de la prima d'assegurança de responsabilitat civil dels administradors per 1.478,41 (exercici anterior 1.324,75 euros).

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
Pàgina 37 de 42

SIGNATURES
Cap signatura aplicada



000261113

12.3. Informació conforme a l'article 229 del Text refós de la Llei de Societats de Capital

En relació a si en el període al que es refereixen aquestes comptes anuals, és a dir entre 1 de gener de 2021 i 31 de desembre 2021, els consellers i/o persones a ells vinculades, han incorregut en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, es manifesta, en base a la informació per aquells comunicada a la Societat que:

Ni els consellers, ni persones a ells vinculades, no han incorregut en cap situació de conflicte d'interès amb la Societat.

14. Altra informació

El nombre de persones empleades a 31 de desembre de 2021 i 2020 distribuït per categories i sexes ha estat el següent:

CATEGORIES	ANY 2021			ANY 2020		
	TOTAL	Homes	Dones	TOTAL	Homes	Dones
Comandaments intermedis	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00
Auxiliars i obrers	4,00	4,00	0,00	3,00	3,00	
TOTAL	6,00	5,00	1,00	5,00	4,00	1,00

La plantilla mitjana de l'exercici 2021 es de 6 persones, 5 homes i una dona (exercici anterior 5 persones, 4 homes i 1 dones).

No hi ha personal contractat amb discapacitat major o igual al 33% durant els exercicis 2021 i 2020.

15. Informació sobre medi ambient

El Balanç de la Societat no inclou valor net significatiu en actius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. Tampoc la Societat ha incorregut en despeses significatives en dit àmbit ni té registrada ni necessitat de registrar provisió alguna per possibles riscos mediambientals donat que estima que no existeixen contingències significatives relacionades amb possibles litigis, indemnitzacions o altres conceptes. Addicionalment, la Societat disposa de pòlisses d'assegurances així com de plans de seguretat que permeten assegurar raonablement la cobertura de qualsevol possible contingència que es pogués derivar de la seva actuació mediambiental.

16. Esdeveniments posteriors al tancament

Informació complementària sobre fets ocorreguts amb posterioritat al tancament que no afecten als comptes anuals d'aquesta data, però que el seu coneixement pot ser útil per a l'usuari dels estats financers.

No s'han produït fets significatius posteriors al tancament que poguessin afectar a la informació continguda a les comptes anuals adjuntes.

Informació complementària sobre fets ocorreguts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals que afecta a l'aplicació del principi d'empres en funcionament.

No s'han produït esdeveniments d'aquesta mena.

30/03/2022

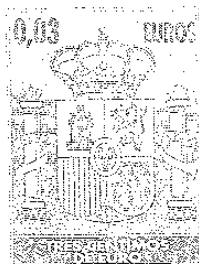
25

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
Pàgina 38 de 42

SIGNATURES
Cap signatura aplicada



CLASSE:



000261114

17. Informació a incorporar en la memòria en relació als terminis de pagament a proveïdors "deure d'informació" de la Llei 15/2010, 5 de juliol

La disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per la millora del govern corporatiu va modificar la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. La informació a subministrar en relació amb el període mig de pagament a proveïdors, en base a la metodologia de càlcul establerta pel "Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas" és la següent:

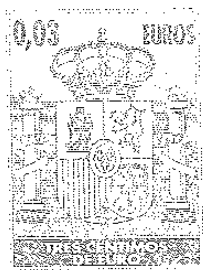
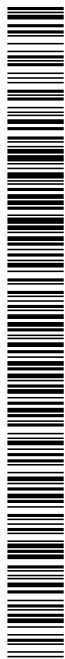
	2021 Dies	2020 Dies
Període mig de pagament a proveïdors (1)	100,08	43,00
Rati d'operacions pagades (2)	103,93	42,00
Rati d'operacions pendents de pagament (3)	75,01	55,00
Total pagaments realitzats	1.534.642,00	1.365.760,00
Total pagaments pendents	128.403,65	95.506,00

Per motius de reorganització el ràtio adjunt supera el termini legal. La Societat esta efectuant millores per adaptar la forma de pagament a la normativa vigent.

1. Període mig de pagament a proveïdors: S'entén per la mitja ponderada entre el rati d'operacions pagades i el rati d'operacions no pagades.
2. Rati d'operacions pagades: S'entén per la diferència ponderada entre els dies naturals que han transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en el que es produeix aquesta circumstància es considerarà la data de recepció de la factura) fins el pagament material de l'operació.
3. Rati d'operacions pendents de pagament: S'entén per la diferència ponderada entre els dies naturals que hagin transcorregut des de la data de recepció dels béns o serveis (no obstant, a falta d'informació fiable sobre el moment en el que es produeix aquesta circumstància es considerarà la data de recepció de la factura) fins l'últim dia del període al que es refereixen les comptes anuals.

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
Pàgina 39 de 42

SIGNATURES
Cap signatura aplicada



000261115

CLASSE 01

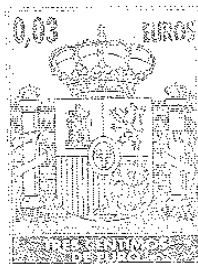
**INFORME DE GESTIÓ
EXERCICI 2021**

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
Pàgina 40 de 42

SIGNATURES
Cap signatura aplicada



BASE DE
D'INFORMACIÓ



000261116

INFORME DE GESTIÓ 2021

Exposició sobre la situació dels negocis i evolució previsible de la Societat.

La Societat es va constituir el 8 de juliol de 1994 amb l'objecte de realitzar la conservació i el manteniment de la planta potabilitzadora de Manlleu, així com les obres necessàries per a l'abastament d'aigua en diverses poblacions de la comarca d'Osona.

En l'exercici 2021 s'ha subministrat un total de 6.559.787 m3 d'aigua (exercici anterior 6.062.996 m3) i s'ha generat un volum d'ingressos de 1.870.615,71 euros (1.801.587,15 euros en el 2020) amb un guany de 124.636,96 euros (121.686,68 euros en el 2020).

Per l'exercici 2021 es preveu seguir amb la línia iniciada en els exercicis anteriors, efectuant actuacions de renovació i millora de les instal·lacions d'Osona Sud.

Esdeveniments importants succeïts després del tancament de l'exercici

Des del 31 de desembre de 2021 fins a la data de formulació d'aquest informe no s'han produït fets posteriors significatius que poguessin afectar als comptes anuals de l'exercici 2021.

Activitats en matèria de recerca i desenvolupament.

No s'han realitzat inversions en activitats de Investigació i Innovació Tecnològica durant l'exercici 2021.

Instruments financers

La Societat no té subscripta cap cobertura financera, cap derivat, ni té previst subscriure'n cap durant els propers dotze mesos.

Relació amb proveïdors

La disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per la millora del govern corporatiu va modificar la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/20014, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. La informació a subministrar en relació con el període mig de pagament a proveïdors, en base a la metodologia de càlcul establerta pel "Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas" és la que es detalla en la nota 17 de la memòria adjunta.

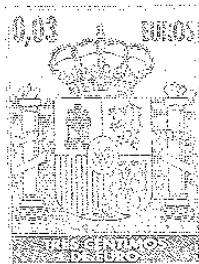
Per motius de reorganització el ràtio adjunt supera el termini legal. La Societat esta efectuant millores per adaptar la forma de pagament a la normativa vigent.

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
Pàgina 41 de 42

SIGNATURES
Cap signatura aplicada



CLASSE D'...



000261117

Medi ambient i economia descarbonitzada

La Societat té el compromís ferm en el respecte i millora del medi ambient i per aquest motiu segueix apostant per la millora dels seus processos.

En el marc de la transició cap a una economia descarbonitzada s'han adoptat mesures per reduir els consums tant en els processos interns com externs.

Adquisició d'accions pròpies

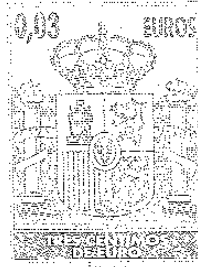
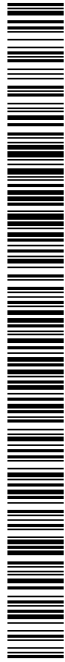
La Societat no disposa d'accions en autocartera al 31 de desembre de 2021.

Estat d'informació no financera

La Societat no està obligada a elaborar l'estat d'informació no financera al no complir els requisits establerts a l'article 262.5 de la Llei de Societats de Capital.

Codi Segur de Verificació: e0e2a7ca-3c4b-4352-9af8-442983a2bfbe
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2022_12503901
 Data d'impressió: 28/02/2023 11:51:27
 Pàgina 42 de 42

SIGNATURES
 Cap signatura aplicada



000261118


CLASE 0ª

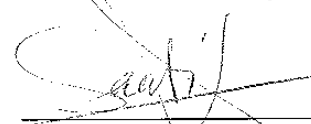
DILIGÈNCIA PER FER CONSTAR:

Que en 34 fulls enumerats de la següent manera, obren:

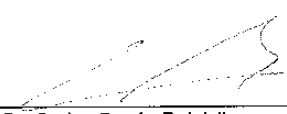
- Balanç de Situació abreujat BA1 – BA2.2
- Compte de Pèrdues i Guanys abreujat PA
- Aplicació de resultats i període mig de pagament a proveïdors IDA2
- Memòria abreujada Pàg. 1 a 26 (Foli 000261089 fins 000261114)
- Informe de gestió Pàg. 27 a 29 (Foli 000261115 fins 000261117)

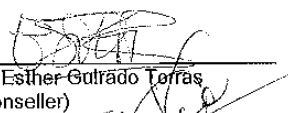
de l'exercici 2021 de l'empresa D'AIGÜES D'OSONA, SA formulats amb data 30 de març de 2022 per:

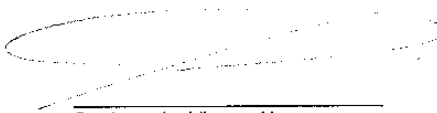

 Sr. Joan Carles Rodríguez Casadevall
 (President)



 Sr. Santi Casas Florenza
 (Conseller)



 Sr. Guillem Treserra Prat
 (Conseller delegat mancomunat)


 Sr. Carles Banús Puigvila
 (Conseller delegat mancomunat)


 Sr. Esther Guirado Terras
 (Conseller)


 Sr. Joaquim Vicens Alay
 (Conseller delegat mancomunat)


 Sra. Romy MªSalaet Fernandez
 (Secretària no consellera)


 Sr. Valentí Costa Casademunt
 (Vicesecretari no conseller)