

LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, S.A.

Comptes Anuals, Informe de Gestió
i Informe d'Auditoria corresponents
a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

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

Als accionistes de LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, S.A.:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" del nostre Informe, els comptes anuals 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 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

La Societat té registrat en el seu immobilitzat material unes instal·lacions tècniques les quals es troben arrendades a una societat vinculada. Per les característiques del contracte d'arrendament operatiu i tal i com indica la normativa, aquest hauria de ser considerat com a arrendament financer. D'haver-se registrat doncs tal i com indica la normativa, el saldo de l'immobilitzat material de l'exercici hauria disminuir-se en 1.226.843,50 euros (1.371.843,50 euros per l'exercici anterior), els crèdits a llarg i curt termini, augmentar-se en 1.136.113,25 euros i 108.355,37 euros respectivament (1.284.915,58 euros i 104.539,68 euros respectivament en l'exercici anterior), les reserves augmentar-se en 17.611,76 € euros (0,00 euros per l'exercici anterior) i, pel que respecta al compte de pèrdues i guanys els ingressos per prestació de serveis i les despeses l'amortització de l'immobilitzat haurien de disminuir-se en 144.986,64 euros i 145.000,00 euros respectivament (60.544,74 euros i 78.156,50 euros respectivament en l'exercici anterior) i els ingressos financers i les despeses resultats per alineacions i d'altres haurien de augmentar-se en 40.446,96 euros i 40.446,96 euros respectivament (17.946,95 euros i 17.946,95 euros respectivament en l'exercici anterior), tot sense tenir en compte l'efecte impositiu.

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* del nostre informe.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

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 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 amb excepcions.

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 del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que el risc que es descriu a continuació és el risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe.

Integritat i valoració dels passius i provisions relacionades amb el personal de la Societat

La Societat registra les seves despeses de personal d'acord amb el meritament de les mateixes. El conveni col·lectiu d'aplicació reconeix determinats complements que es perceben fruit de l'assoliment de determinades condicions, i que es liquiden amb diferent periodicitat, juntament amb l'establiment de retribucions a llarg termini de prestació definida. La Societat, en el seu procés de tancament, recull informació tant del departament de recursos humans i estima l'import tant dels diferents conceptes pendents de pagament que corresponen amb els passius, com el de la provisió per retribucions a llarg termini al personal (tal i com es detalla a la nota 12.1), juntament amb la informació que ha de recollir-se a la memòria dels comptes anuals. En la nostra auditoria, degut a la diversitat de conceptes i condicions de liquidació i a que l'import tant dels passius com de les provisions a curt i llarg termini és rellevant, aquestes qüestions s'han considerat conjuntament un risc significatiu.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació, la comprovació de que han estat objecte d'estimació tots els conceptes rellevants i l'anàlisi de les diferents estimacions realitzades, tant pel que fa a les dades font utilitzades com pel que fa al procediment d'estimació i la seva correcció matemàtica. Finalment, hem comprovat l'adequació de les estimacions realitzades en l'exercici anterior al desenllaç final dels fets.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals 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, a partir del coneixement de la Societat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació

diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix 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'alxò.

Com es descriu en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, existeix una incorrecció material en els comptes anuals adjunts. La Societat té registrat en el seu immobilitzat material unes instal·lacions tècniques les quals es troben arrendades a una societat vinculada. Per les característiques del contracte d'arrendament operatiu i tal i com indica la normativa, aquest hauria de ser considerat com a arrendament financer. Hem conclòs que aquesta circumstància quantificada en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions afecta de la mateixa manera i en la mateixa mesura a l'informe de gestió.

Altres qüestions

Els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022 van ser auditats per un altre auditor el qual va expressar una opinió favorable sobre els citats comptes anuals el 26 de juny de 2023.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals 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 la Societat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, 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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals 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 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.

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, 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 la Societat.
- 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 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 de 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, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat 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 la Societat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals 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.



RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (n° ROAC S2158)
Enric Andreu Ferrer (número de ROAC 20.919)

Barcelona, 27 de maig de 2024

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

RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

2024 Núm. 20/24/14838

IMPORTE COL·LEGIAL: 96,00 EUR
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....



LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, S.A

COMPTES ANUALS MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI INFORME DE GESTIÓ

31 DE DESEMBRE DE 2023

[Handwritten signatures and marks in blue ink, including a large stylized 'H' and several illegible signatures.]

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.1

NIF: A59954487 DENOMINACIÓN SOCIAL: LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S	 Espacio destinado para las firmas de los administradores	UNIDAD (1): Euros: <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>09001</td><td>☒</td></tr></table> Miles: <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>09002</td><td>☐</td></tr></table> Millones: <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>09003</td><td>☐</td></tr></table>	09001	☒	09002	☐	09003	☐
09001	☒							
09002	☐							
09003	☐							

ACTIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (2)	EJERCICIO 2022 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11000	3.248.645,37	2.968.240,68
I. Inmovilizado intangible	11100	93.100,23	24.785,22
1. Desarrollo	11110		
2. Concesiones	11120		
3. Patentes, licencias, marcas y similares	11130		
4. Fondo de comercio	11140		
5. Aplicaciones informáticas	11150	93.100,23	24.785,22
6. Investigación	11160		
7. Propiedad intelectual	11180		
8. Otro inmovilizado intangible	11170		
II. Inmovilizado material	11200	3.067.150,04	2.809.026,92
1. Terrenos y construcciones	11210		
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	11220	3.067.150,04	2.809.026,92
3. Inmovilizado en curso y anticipos	11230		
III. Inversiones inmobiliarias	11300		
1. Terrenos	11310		
2. Construcciones	11320		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	11400		
1. Instrumentos de patrimonio	11410		
2. Créditos a empresas	11420		
3. Valores representativos de deuda	11430		
4. Derivados	11440		
5. Otros activos financieros	11450		
6. Otras inversiones	11460		
V. Inversiones financieras a largo plazo	11500	69.001,72	108.642,02
1. Instrumentos de patrimonio	11510		
2. Créditos a terceros	11520		50.000,00
3. Valores representativos de deuda	11530		
4. Derivados	11540		
5. Otros activos financieros	11550	69.001,72	58.642,02
6. Otras inversiones	11560		
VI. Activos por impuesto diferido	11600	15.2	19.393,38
VII. Deudores comerciales no corrientes	11700		

(1) * Marque la casilla correspondiente 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 referidos las cuentas anuales.
 (3) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.2

NIF: A59954487

DENOMINACIÓN SOCIAL:

LABORATORI DE REFERENCIA DE
CATALUNYA, S

Espacio destinado para las firmas de los administradores

ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
B) ACTIVO CORRIENTE	12000		10.768.256,88	8.206.574,37
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	12100			
II. Existencias	12200		1.230.269,59	1.870.526,46
1. Comerciales	12210		563.554,50	639.400,39
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	12220		666.715,09	1.231.126,07
a) Materias primas y otros aprovisionamientos a largo plazo	12221			
b) Materias primas y otros aprovisionamientos a corto plazo	12222		666.715,09	1.231.126,07
3. Productos en curso	12230			
a) De ciclo largo de producción	12231			
b) De ciclo corto de producción	12232			
4. Productos terminados	12240			
a) De ciclo largo de producción	12241			
b) De ciclo corto de producción	12242			
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados	12250			
6. Anticipos a proveedores	12260			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	12300		8.923.385,44	4.252.544,70
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	12310		1.952.547,50	811.012,45
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo	12312	8.2	1.952.547,50	811.012,45
2. Clientes empresas del grupo y asociadas	12320	8.2	6.848.653,69	3.205.492,53
3. Deudores varios	12330			
4. Personal	12340	8.2	4.677,45	2.629,01
5. Activos por impuesto corriente	12350		108.957,63	207.502,69
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	12360		8.549,17	25.908,02
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	12370			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	12400			
1. Instrumentos de patrimonio	12410			
2. Créditos a empresas	12420			
3. Valores representativos de deuda	12430			
4. Derivados	12440			
5. Otros activos financieros	12450			
6. Otras inversiones	12460			

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

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B1.3

NIF: A59954487

DENOMINACIÓN SOCIAL:
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S


Espacio destinado para las firmas de los administradores

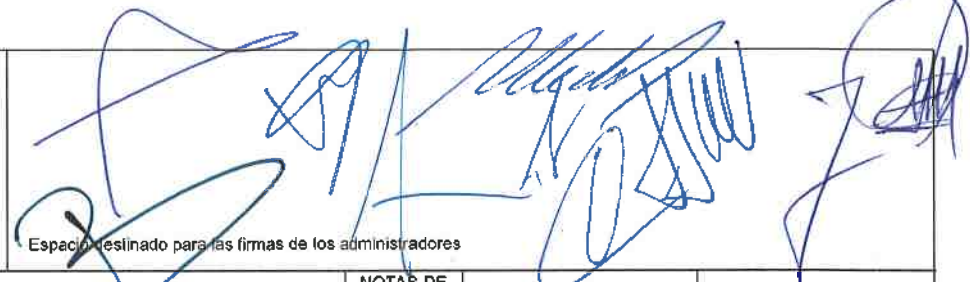
ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
V. Inversiones financieras a corto plazo	12500		150.000,00	150.000,00
1. Instrumentos de patrimonio	12510	8.2	150.000,00	100.000,00
2. Créditos a empresas	12520			
3. Valores representativos de deuda	12530			
4. Derivados	12540			
5. Otros activos financieros	12550	8.2		50.000,00
6. Otras inversiones	12560			
VI. Periodificaciones a corto plazo	12600			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12700		464.601,85	1.933.503,21
1. Tesorería	12710	8.2	464.601,85	1.933.503,21
2. Otros activos líquidos equivalentes	12720			
TOTAL ACTIVO (A + B)	10000		14.016.902,25	11.174.815,05

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

(2) Ejercicio anterior.

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

B2.1

NIF: A59954487				
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
A) PATRIMONIO NETO	20000		5.932.789,50	6.276.087,43
A-1) Fondos propios	21000		5.932.789,50	6.276.087,43
I. Capital	21100		601.012,10	601.012,10
1. Capital escriturado	21110		601.012,10	601.012,10
2. (Capital no exigido)	21120			
II. Prima de emisión	21200			
III. Reservas	21300	12.3	5.675.075,33	5.438.599,23
1. Legal y estatutarias	21310		124.128,64	124.128,64
2. Otras reservas	21320		5.418.494,12	5.204.654,98
3. Reserva de revalorización	21330			
4. Reserva de capitalización	21350		132.452,57	109.815,61
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores	21500			
1. Remanente	21510			
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	21520			
VI. Otras aportaciones de socios	21600			
VII. Resultado del ejercicio	21700	3	-343.297,93	236.476,10
VIII. (Dividendo a cuenta)	21800			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor	22000			
I. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	22100			
II. Operaciones de cobertura	22200			
III. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	22300			
IV. Diferencia de conversión	22400			
V. Otros	22500			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	23000			
B) PASIVO NO CORRIENTE	31000		175.167,43	172.562,09
I. Provisiones a largo plazo	31100	13.1	112.644,15	113.561,15
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	31110		112.644,15	113.561,15
2. Actuaciones medioambientales	31120			
3. Provisiones por reestructuración	31130			
4. Otras provisiones	31140			
II. Deudas a largo plazo	31200		53.256,99	49.734,65
1. Obligaciones y otros valores negociables	31210			

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

BALANCE DE SITUACIÓN NORMAL

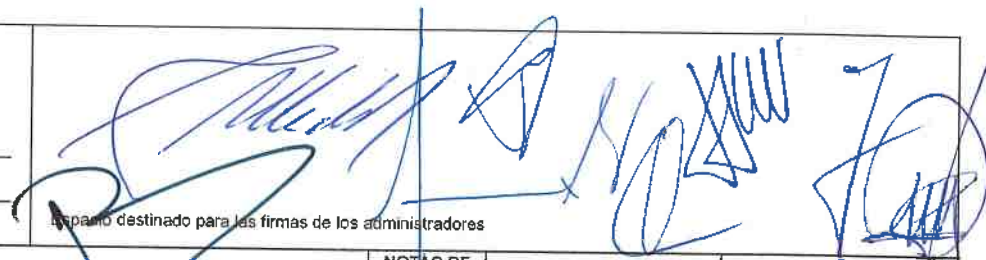
B2.2

NIF: A59954487				
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
2. Deudas con entidades de crédito	31220	13.1		4.060,21
3. Acreedores por arrendamiento financiero	31230			
4. Derivados	31240			
5. Otros pasivos financieros	31250	13.1	53.256,99	45.674,44
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido	31400		9.266,29	9.266,29
V. Periodificaciones a largo plazo	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo	31700			
C) PASIVO CORRIENTE	32000		7.908.945,32	4.726.165,53
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	32100			
II. Provisiones a corto plazo	32200		15.115,11	11.872,32
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero	32210			
2. Otras provisiones	32220		15.115,11	11.872,32
III. Deudas a corto plazo	32300		463.551,53	1.941.527,80
1. Obligaciones y otros valores negociables	32310			
2. Deudas con entidades de crédito	32320	14.1	439.637,37	1.883.998,87
3. Acreedores por arrendamiento financiero	32330	14.1	2.487,77	21.218,76
4. Derivados	32340			
5. Otros pasivos financieros	32350	14.1	21.426,39	36.310,17
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	32400			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	32500		7.430.278,68	2.772.765,41
1. Proveedores	32510	14.1	3.581.710,78	-815.395,23
a) Proveedores a largo plazo	32511			
b) Proveedores a corto plazo	32512		3.581.710,78	-815.395,23
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas	32520	14.1	398.702,06	979.876,27
3. Acreedores varios	32530	14.1	2.054.550,18	1.321.454,18
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	32540	14.1	894.831,33	807.782,12
5. Pasivos por impuesto corriente	32550			
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	32560		500.484,33	479.048,07
7. Anticipos de clientes	32570			
VI. Periodificaciones a corto plazo	32600			
VII. Deuda con características especiales a corto plazo	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	30000		14.016.902,25	11.174.815,05

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

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

P1.1

NIF: A59954487					
DENOMINACIÓN SOCIAL:					
LABORATÒRI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S					
Español destinado para las firmas de los administradores					
(DEBE) / HABER		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)	
A) OPERACIONES CONTINUADAS					
1. Importe neto de la cifra de negocios	40100	15.1	32.235.262,85	36.461.330,54	
a) Ventas	40110				
b) Prestaciones de servicios	40120		32.235.262,85	36.461.330,54	
c) Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding	40130				
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	16.2	-18.285.354,36	-21.978.816,71	
a) Consumo de mercaderías	40410		2.385.032,13	1.505.795,23	
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	40420		-18.335.382,16	-21.370.106,67	
c) Trabajos realizados por otras empresas	40430		-2.335.004,33	-2.114.505,27	
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	40440				
5. Otros ingresos de explotación	40500		40.713,44	23.281,56	
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	40510				
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	40520		40.713,44	23.281,56	
6. Gastos de personal	40600		-11.189.236,45	-11.023.719,83	
a) Sueldos, salarios y asimilados	40610		-8.581.983,57	-8.665.482,09	
b) Cargas sociales	40620	16.3	-2.607.252,88	-2.358.237,74	
c) Provisiones	40630				
7. Otros gastos de explotación	40700	16.3	-2.984.044,68	-2.572.657,29	
a) Servicios exteriores	40710		-2.976.585,57	-2.563.198,62	
b) Tributos	40720		-7.459,11	-9.458,67	
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	40730				
d) Otros gastos de gestión corriente	40740				
e) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero	40750				
8. Amortización del inmovilizado	40800	5, 6	-586.569,56	-642.570,39	
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	40900				
10. Excesos de provisiones	41000				
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	41100				
a) Deterioro y pérdidas	41110				
b) Resultados por enajenaciones y otras	41120				
c) Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding	41130				
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	41200				

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

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

P1.2

NIF: A59954487				
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
(DEBE) / HABER	NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)	
13. Otros resultados	41300	511.267,07	-13.896,46	
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100	-257.961,69	252.951,42	
14. Ingresos financieros	41400		56.445,20	
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	41410		56.445,20	
a 1) En empresas del grupo y asociadas	41411		56.445,20	
a 2) En terceros	41412			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41420			
b 1) De empresas del grupo y asociadas	41421			
b 2) De terceros	41422			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	41430			
15. Gastos financieros	41500	-28.943,10	-10.192,58	
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	41510			
b) Por deudas con terceros	41520	-28.943,10	-10.192,58	
c) Por actualización de provisiones	41530			
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	41600			
a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	41610			
b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto	41620			
17. Diferencias de cambio	41700			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	41800	-50.000,00		
a) Deterioros y pérdidas	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras	41820	-50.000,00		
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			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	49200	-78.943,10	46.252,62	
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	49300	-336.904,79	299.204,04	
20. Impuestos sobre beneficios	41900	-6.393,14	-62.727,94	
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20)	49400	-343.297,93	236.476,10	
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS				
21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	42000			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 21)	49500	-343.297,93	236.476,10	

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL
A) Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio

PN1

NIF: A59954487	Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL: LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S			

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	59100		-343.297,93	236.476,10
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO				
I. Por valoración de instrumentos financieros	50010			
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	50011			
2. Otros ingresos/gastos	50012			
II. Por coberturas de flujos de efectivo	50020			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	50030			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	50040			
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	50050			
VI. Diferencias de conversión	50060			
VII. Efecto impositivo	50070			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I + II + III + IV + V + VI + VII)	59200			
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
VIII. Por valoración de instrumentos financieros	50080			
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto	50081			
2. Otros ingresos/gastos	50082			
IX. Por coberturas de flujos de efectivo	50090			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	50100			
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	50110			
XII. Diferencias de conversión	50120			
XIII. Efecto impositivo	50130			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)	59300			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)	59400		-343.297,93	236.476,10

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

PN2.1

NIF: A59954487

DENOMINACIÓN SOCIAL:

LABORATORI DE REFERENCIA DE
CATALUNYA, S

Espacio destinado para las firmas de los administradores

		CAPITAL		PRIMA DE EMISIÓN
		ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)	
		01	02	
				03
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	601.012,10		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	601.012,10		
I. Total Ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	601.012,10		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	601.012,10		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532			
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	601.012,10		

(1) Ejercicio N-2.

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

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

CONTINUA EN LA PAGINA PN2.2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.2

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: A59954487				
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S				
Español destinado para las firmas de los administradores		RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
		04	05	06
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	2.527.825,78		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	2.527.825,78		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	2.910.773,45		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532	2.910.773,45		
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	5.438.599,23		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	5.438.599,23		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515			
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas).	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	236.476,10		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532	236.476,10		
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	5.675.075,33		

(1) Ejercicio N-2.
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

VIENE DE LA PÁGINA PN2.1

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.3

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: A59954487				
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S				
Espacio destinado para las firmas de los administradores				
		OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)
		07	08	09
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511		3.510.773,45	
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513			
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514		3.510.773,45	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515		236.476,10	
II. Operaciones con socios o propietarios	516		-600.000,00	
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520		-600.000,00	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		-2.910.773,45	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532		-2.910.773,45	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511		236.476,10	
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513			
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514		236.476,10	
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515		-343.297,93	
II. Operaciones con socios o propietarios	516			
1. Aumentos de capital	517			
2. (-) Reducciones de capital	518			
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519			
4. (-) Distribución de dividendos	520			
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521			
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522			
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524		-236.476,10	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531			
2. Otras variaciones	532		-236.476,10	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525		-343.297,93	

(1) Ejercicio N-2.
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

VIENE DE LA PÁGINA PN2.2

CONTINUA EN LA PÁGINA PN2.4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.4

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: A59954487		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACIÓN SOCIAL:				
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S				
		OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS
		10	11	12
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores		513		
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)		514		
I. Total ingresos y gastos reconocidos		515		
II. Operaciones con socios o propietarios		516		
1. Aumentos de capital		517		
2. (-) Reducciones de capital		518		
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)		519		
4. (-) Distribución de dividendos		520		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)		521		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		522		
7. Otras operaciones con socios o propietarios		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)		531		
2. Otras variaciones		532		
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)		513		
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)		514		
I. Total ingresos y gastos reconocidos		515		
II. Operaciones con socios o propietarios		516		
1. Aumentos de capital		517		
2. (-) Reducciones de capital		518		
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)		519		
4. (-) Distribución de dividendos		520		
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)		521		
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		522		
7. Otras operaciones con socios o propietarios		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)		531		
2. Otras variaciones		532		
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)		525		

(1) Ejercicio N-2.
 (2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
 (3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
 (4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basan.

VIENE DE LA PÁGINA PN2.3

CONTINUA EN LA PÁGINA PN2.5

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2.5

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: A59954487			
DENOMINACIÓN SOCIAL:			
LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S			
		Espacio destinado para las firmas de los administradores	

		TOTAL
		13
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	6.639.611,33
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513	
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	6.639.611,33
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	236.478,10
II. Operaciones con socios o propietarios	516	-600.000,00
1. Aumentos de capital	517	
2. (-) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519	
4. (-) Distribución de dividendos	520	-600.000,00
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531	
2. Otras variaciones	532	
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	6.276.087,43
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512	
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513	
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	6.276.087,43
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515	-343.297,93
II. Operaciones con socios o propietarios	516	
1. Aumentos de capital	517	
2. (-) Reducciones de capital	518	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519	
4. (-) Distribución de dividendos	520	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522	
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523	
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524	
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531	
2. Otras variaciones	532	
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	5.932.789,50

VIENE DE LA PÁGINA PN2.4

(1) Ejercicio N-2.

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

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012, deberán detallar la norma legal en la que se basen.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO NORMAL

PN2

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: A59954487	DENOMINACIÓN SOCIAL: LABORATORI DE REFERENCIA DE CATALUNYA, S		Espacio destinado para las firmas de los administradores													
			CAPITAL		PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	(DIVIDENDO A CUENTA)	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	TOTAL	
			ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)												
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12				
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021 (1)	511	601.012,10														
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 2021 (1) y anteriores	512															
II. Ajustes por errores del ejercicio 2021 (1) y anteriores	513															
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022 (2)	514	601.012,10		2.527.825,78				3.510.773,45						6.639.611,33		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515							236.476,10						236.476,10		
II. Operaciones con socios o propietarios	516							-600.000,00						-600.000,00		
1. Aumentos de capital	517															
2. (-) Reducciones de capital	518															
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519													-600.000,00		
4. (-) Distribución de dividendos	520															
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521															
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522															
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523															
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524			2.910.773,45				-2.910.773,45								
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531															
2. Otras variaciones	532			2.910.773,45				-2.910.773,45						6.276.087,43		
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022 (2)	511	601.012,10		5.438.599,23				236.476,10								
I. Ajustes por cambios de criterio en el ejercicio 2022 (2)	512															
II. Ajustes por errores del ejercicio 2022 (2)	513															
D) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2023 (3)	514	601.012,10		5.438.599,23				236.476,10						6.276.087,43		
I. Total ingresos y gastos reconocidos	515							-343.297,93						-343.297,93		
II. Operaciones con socios o propietarios	516															
1. Aumentos de capital	517															
2. (-) Reducciones de capital	518															
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	519															
4. (-) Distribución de dividendos	520															
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)	521															
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	522															
7. Otras operaciones con socios o propietarios	523															
III. Otras variaciones del patrimonio neto	524															
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización (4)	531															
2. Otras variaciones	532															
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2023 (3)	525	601.012,10		5.675.075,33				-343.297,93						5.932.789,50		

- (1) Ejercicio N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N).
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 18/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 18/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.1

NIF: A59954487

DENOMINACIÓN SOCIAL:

LABORATORI DE REFERENCIA DE
CATALUNYA, S

Espacio destinado para las firmas de los administradores

NOTAS DE
LA MEMORIA

EJERCICIO 2023 (1)

EJERCICIO 2022 (2)

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN

1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	61100	-336.904,79	299.204,04
2. Ajustes del resultado	61200	665.512,66	602.668,15
a) Amortización del inmovilizado (+)	61201	586.569,56	642.570,39
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	61202		
c) Variación de provisiones (+/-)	61203		6.350,38
d) Imputación de subvenciones (-)	61204		
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	61205		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	61206	50.000,00	
g) Ingresos financieros (-)	61207		-56.445,20
h) Gastos financieros (+)	61208	28.943,10	10.192,58
i) Diferencias de cambio (+/-)	61209		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	61210		
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	61211		
3. Cambios en el capital corriente	61300	530.710,13	623.432,61
a) Existencias (+/-)	61301	640.256,87	539.201,60
b) Deudores y otras cuentas para cobrar (+/-)	61302	-4.769.385,80	4.141.673,31
c) Otros activos corrientes (+/-)	61303		80.405,25
d) Acreedores y otras cuentas para pagar (+/-)	61304	4.657.513,27	-4.137.847,55
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	61305	3.242,79	-6.350,38
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	61306	-917,00	6.350,38
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	61400	69.601,96	-168.804,75
a) Pagos de intereses (-)	61401	-28.943,10	-10.192,58
b) Cobros de dividendos (+)	61402		
c) Cobros de intereses (+)	61403		
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	61404	98.545,06	-158.612,17
e) Otros pagos (cobros) (-/+)	61405		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)	61500	928.919,96	1.356.500,06

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

(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.2

NIF: A59954487

DENOMINACIÓN SOCIAL:

LABORATORI DE REFERENCIA DE
CATALUNYA, S

Espacio destinado para las firmas de los administradores

NOTAS DE
LA MEMORIA

EJERCICIO 2023 (1)

EJERCICIO 2022 (2)

B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

6. Pagos por inversiones (-)	62100	-923.367,39	-1.847.521,96
a) Empresas del grupo y asociadas	62101		
b) Inmovilizado intangible	62102	-105.091,87	
c) Inmovilizado material	62103	-807.915,82	-1.843.283,33
d) Inversiones inmobiliarias	62104		
e) Otros activos financieros	62105		-4.238,63
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	62106	-10.359,70	
g) Unidad de negocio	62107		
h) Otros activos	62108		
7. Cobros por desinversiones (+)	62200		
a) Empresas del grupo y asociadas	62201		
b) Inmovilizado intangible	62202		
c) Inmovilizado material	62203		
d) Inversiones inmobiliarias	62204		
e) Otros activos financieros	62205		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta	62206		
g) Unidad de negocio	62207		
h) Otros activos	62208		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)	62300	-923.367,39	-1.847.521,96

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

(2) Ejercicio anterior.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NORMAL

F1.3

NIF: A59954487

DENOMINACIÓN SOCIAL:

LABORATORI DE REFERENCIA DE
CATALUNYA, S

Espacio destinado para las firmas de los administradores

NOTAS DE
LA MEMORIA

EJERCICIO 2023 (1)

EJERCICIO 2022 (2)

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	63100		
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	63101		
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	63102		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	63103		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	63104		
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	63105		
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	63200	-1.474.453,93	640.542,58
a) Emisión	63201	-26.032,22	1.053.019,20
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)	63202		
2. Deudas con entidades de crédito (+)	63203		1.016.523,88
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	63204		
4. Deudas con características especiales (+)	63205		
5. Otras deudas (+)	63206	-26.032,22	36.495,32
b) Devolución y amortización de	63207	-1.448.421,71	-412.476,62
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)	63208		
2. Deudas con entidades de crédito (-)	63209	-1.448.421,71	-389.662,26
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	63210		
4. Deudas con características especiales (-)	63211		
5. Otras deudas (-)	63212		-22.814,36
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	63300		-594.000,00
a) Dividendos (-)	63301		-594.000,00
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	63302		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)	63400	-1.474.453,93	46.542,58

D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio

64000

E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D)

65000 -1.468.901,36 -444.479,33

Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio

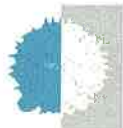
65100 1.933.503,21 2.377.982,54

Efectivo o equivalentes al final del ejercicio

65200 464.601,85 1.933.503,21

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

(2) Ejercicio anterior.



Memòria de l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2023

NOTA 1 – ACTIVITAT DE L'EMPRESA

LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, S.A (en endavant **La Societat**) domiciliada al Parc Mas Blau, carrer Selva, 10, Edifici Inblau A, 08820 El Prat de Llobregat, (Barcelona), es va constituir com a societat el 13 de desembre de 1991 no havent modificat la seva denominació social des de la seva constitució, però si la naturalesa de les seves activitats d'acord amb l'acta 39ª de la Junta General Ordinària Universal celebrada en data 19 de juny de 2012 tal i com es descriu en l'apartat 2 objecte social de l'empresa i principals activitats.

Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona Volum: 22.119; Llibre: 156; Foli:15; Fulla 31619; Inscripció 1a. El seu número d'identificació fiscal és A-59954487.

Les activitats, segons el seu objecte social i que coincideixen amb la seva activitat principal consisteixen en la realització de proves diagnòstiques mitjançant anàlisis clíniques, les activitats d'avaluació i control de qualitat de reactius, aparells tècnics i tot tipus de mitjans destinats a la diagnosi, així com la investigació en tots els camps relacionada amb les anàlisis clíniques, mitjans de diagnosi, gestió i sistemes d'informació de laboratoris així com la formació continuada i el reciclatge de professionals i tècnics en l'àmbit de les activitats definides en aquest apartat.

També té una altra activitat de comerç, lloguer, instal·lació i reparació de maquinària, equips, utensilis, aparells tècnics, instal·lacions i altres béns tangibles relacionats amb l'activitat diagnòstica mitjançant anàlisis clíniques, diagnòstics per la imatge i serveis anatomopatològics.

L'exercici econòmic coincideix amb l'any natural.

La Societat s'integra dins del sector públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i està adscrita al Servei Català de la Salut.

La Societat no està obligada a presentar estats financers consolidats.

La Societat, segons estatuts, es mitjà propi instrumental i servei tècnic dels seus accionistes.

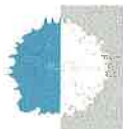
Les xifres contingudes en els comptes anuals es troben expressades en euros.

El pressupost de l'entitat per l'any 2023 es troba inclòs en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

NOTA 2 – BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 MARC NORMATIU D'INFORMACIÓ FINANCERA APLICABLE A LA SOCIETAT

Aquests comptes anuals s'han formulat pel Consell d'Administració d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que es l'establert en:



- a) Codi de Comerç i la resta de legislació mercantil
- b) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, en vigor per als exercicis iniciats a partir del 1 de gener de 2021, amb el que es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, el qual va ser modificat pel Reial Decret 602/2016, i les seves adaptacions sectorials.
- c) Las normes d'obligat compliment aprovades per l' Instituto de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desenvolupament del Pla General de Contabilidad i les seves normes complementaries.
- d) La resta de normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació.
- e) Instrucció 13/2023 de la Intervenció General de la Generalitat sobre el tancament comptable i el procediment de consolidació de comptes de la Generalitat de Catalunya. RESOLUCIÓ DE L'INTERVENTOR GENERAL, de 21 de desembre de 2023, per la qual s'aprova la instrucció sobre el tancament comptable i procés de consolidació de comptes de les entitats del sector públic de la Generalitat.

Aquest comptes anuals han estat formulats pel Consell d'Administració de la Societat per ser sotmesos a aprovació per la Junta General d'Accionistes i s'espera que siguin aprovats sense cap modificació.

Tots els imports detallats en aquesta memòria s'expressen en euros.

2.2 IMATGE FIDEL

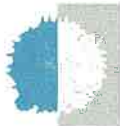
Els Comptes Anuals de l'exercici 2023 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de la Societat i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener, en vigor per als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2021, pel qual es modifiquen el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, i aplicant les modificacions introduïdes a aquest, mitjançant el Reial decret 1159/2010 i el Reial decret 602/2016, de 2 de desembre, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'Estat de Fluxos d'Efectiu haguts durant el corresponent exercici.

2.3 PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS APLICATS

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits a la **nota 4** sobre Normes de valoració, i s'han aplicat tots els principis comptables obligatoris que hi poguessin tenir un efecte significatiu.

2.4. COMPARABILITAT DE LA INFORMACIÓ

D'acord amb la legislació mercantil, es presenta, a efectes comparatius, amb cada una de les partides de balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici tancat a **31 de desembre de 2023**, les corresponents a l'exercici anterior. A la memòria també s'inclou informació quantitativa de l'exercici anterior, excepte quan una norma comptable específicament estableix que no es necessari.



Els presents comptes anuals obtinguts a partir dels registres comptables de la Societat s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener, en vigor per als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2021, es presenten comparades amb les respectives de l'exercici anterior, que es van presentar segons l'estructura del nou Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007 de 16 de novembre (BOE 20/11/2007).

Les partides de tots dos exercicis són comparables i homogènies. Les modificacions que afecten l'estructura del balanç, de compte de pèrdues i guanys s'han adaptat per a l'exercici anterior.

2.5. ASPECTES CRÍTICS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

A la data de tancament de l'exercici no existeixen aspectes crítics de valoració i estimació de la incertesa que puguin aportar dubtes raonables sobre la possibilitat de que l'empresa segueixi en funcionament normalment.

En l'elaboració dels comptes anuals s'han utilitzat, ocasionalment, estimacions realitzades per la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Aquestes estimacions estan referides principalment a la vida útil dels actius intangibles i materials (**Notes 5 i 6**) i a les hipòtesis utilitzades en el càlcul de les provisions (**Nota 13**), estimació dels ingressos (factures i abonaments pendents d'emetre) i altres partides com abonaments i rappels de compres, realitzant-se en funció de la millor informació disponible al tancament de l'exercici.

No obstant, qualsevol modificació que en el futur de les esmentades estimacions, s'aplicaria de forma prospectiva en aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

2.6 ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

Els elements patrimonials de l'actiu o del passiu registrats en dos o més partides del balanç amb indicació del seu import, són els següents (**Nota 6.2 i 14**):

Partida comptable	2023	2022
170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	0,00	4.060,21
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	439.637,37	1.883.998,87
524. Creditors per arrendament financer a curt termini	2.487,77	21.218,76

2.7 CORRECCIÓ D'ERRORS

Durant el present exercici s'ha realitzat una reclassificació per correcció d'errors en el balanç de situació. S'han modificat els imports del epígrafs: Clients per vendes i prestacions de serveis, clientes empreses del grup i associades, proveïdors a curt termini i proveïdors empreses del grup i associades. Aquests canvis també han afectat a les notes de la memòria 8.2, 17 i 25-

Les variacions entre els imports inicials i els posteriors a la correcció han estat els següents:



Partida	Actual	Inicial
Clients per vendes i prestacions de serveis	811.012,45 €	515.173,67 €
Clients empreses del grup i associades	3.205.492,53 €	3.501.331,31 €
	4.016.504,98 €	4.016.504,98 €

Partida	Actual	Inicial
Proveïdors a curt termini	- 815.395,23 €	- 262.957,61 €
Proveïdors empreses del grup i associades	979.876,27 €	427.438,65 €
	164.481,04 €	164.481,04 €

L'import total de clients i proveïdors no ha variat. Únicament ha variat la classificació entre clients/clientes grup i proveïdors/proveïdors grup.

No s'ha realitzat cap ajust per correcció d'errors en el compte de pèrdues i guanys.

2.8 CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES

Durant el present exercici no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte els criteris aplicats en l'exercici anterior.

NOTA 3 – APLICACIÓ DE RESULTATS

a) Proposta d'aplicació de resultats

A continuació es relaciona la proposta de distribució del resultat que serà sotmesa a la Junta General d'Accionistes:

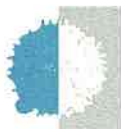
	Base de Repartiment	Distribució
Bases de repartiment:		
Resultat del Exercici 2023	(343.297,93)	
Aplicació a:		
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(343.297,93)
Total	(343.297,93)	(343.297,93)

NOTA 4 – NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

IMMOBILITZAT INTANGIBLE

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.



Els actius intangibles s'amortitzen sistemàticament segons la seva vida útil estimada dels béns i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si s'escau, ajustats de forma prospectiva. En concret, s'apliquen els següents percentatges:

Immobilitzat intangible	Percentatges d'amortització
Despeses de Desenvolupament	20%
Aplicacions informàtiques	33%

Com a mínim al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indis de deteriorament i, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i es fan les correccions valoratives que escaiguin.

El cost de producció es determina afegint el preu d'adquisició, els costos directament imputables a l'actiu. També s'afegeix, si fos el cas, la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables, en la mesura que aquest costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció dels immobilitzats.

Les despeses corresponents als projectes de desenvolupament es reconeixen com actiu intangible quan és probable que el projecte sigui un èxit considerant la seva viabilitat tècnica i comercial i els seus costos poden estimar-se de manera fiable en les condicions indicades a continuació:

- Tècnicament és possible completar el desenvolupament del producte de forma que pugui estar disponible per la seva utilització, explotació i venda.
- Existeix intenció de completar el desenvolupament del producte en qüestió per utilitzar-lo, explotar-lo o vendre'l.
- Es disposa de capacitat per utilitzar-lo, explotar-lo o vendre'l.
- L'actiu generarà beneficis econòmics en el futur
- Es disposa dels mitjans i recursos tècnics i financers per completar el desenvolupament i per utilitzar, explotar o vendre el producte resultant del desenvolupament en curs.

La resta de despeses de desenvolupament es reconeixen com a despesa en l'exercici en que s'incorren.

IMMOBILITZAT MATERIAL

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu cost d'adquisició. El cost de l'immobilitzat material adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable a la data d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat material es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.



Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i els costos de manteniment són carregats al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es produeixen. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns són incorporats a l'actiu com a valor més alt del bé.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es fa, des del moment en què estan disponibles per posar-los en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada. Els anys de vida útil en base als quals s'amortitza són els següents:

Immobilitzat material	Percentatges d'amortització
Instal·lacions tècniques i maquinària	entre 6 i 10 anys
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	entre 5 i 10 anys
Altres immobilitzats	entre 3 i 4 anys

Les altes de l'exercici són amortitzades en proporció al nombre de dies transcorreguts des de la data en què han estat en condicions de funcionament fins al final de l'exercici. En cada tancament d'exercici, la Societat revisa els valors residuals, les vides útils i els mètodes d'amortització de l'immobilitzat material i, si escau, s'ajusten de manera prospectiva.

El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició, els costos directament imputables a l'actiu. També s'afegeix, si fos el cas, la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables, en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció dels immobilitzats.

Deteriorament del valor dels actius no financers.

Com a mínim al tancament de l'exercici, la Societat avalua si hi ha indicis que algun actiu no corrent pugui estar deteriorat estimant el seu import recuperable.

L'import recuperable és el més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el valor en ús. Quan el valor comptable és més gran que l'import recuperable es produeix una pèrdua per deteriorament. El valor en ús és el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs esperats, fent servir tipus d'interès de mercat sense risc, ajustats pels riscos específics associats a l'actiu.

Les correccions valoratives per deteriorament i la seva reversió es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys. Les correccions valoratives per deteriorament es reverteixen quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir. La reversió del deteriorament és com a límit el valor comptable de l'actiu que figuraria si no s'hagués reconegut prèviament el corresponent deteriorament del valor.

Arrendaments

Els contractes es qualifiquen com a arrendaments financers quan de les seves condicions econòmiques es dedueix que es transfereixen a l'arrendatari substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Si no, els contractes es classifiquen com a arrendaments operatius.



Els pagaments per arrendaments operatius es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys quan es meriten.

INSTRUMENTS FINANCERS

La Societat registra en l'epígraf d'instruments financers aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa.

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 (un instrument de deute), o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables

Els actius financers, a l'efecte de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les següents categories:

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.

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits es classifiquen com a passius financers, íntegrament o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a la Societat una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Els passius financers, a l'efecte de la seva valoració, es classifiquen en alguna de les següents categories:

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

Aquest tractament resulta d'aplicació als següents instruments financers:

Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents;
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors variis;
- Crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés;
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.



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

Els actius financers mantinguts per a negociar s'inclouen obligatòriament en aquesta categoria. El concepte de negociació d'instruments financers generalment reflecteix compres i vendes actives i freqüents amb l'objectiu de generar un guany per les fluctuacions a curt termini en el preu o en el marge d'intermediació.

En tot cas, la Societat pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de manera irrevocable com mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria

Es considera que un actiu financer es posseeix per a negociar quan:

- a) S'origina o adquireix amb el propòsit de vendre'l en el curt termini (per exemple, valors representatius de deute, qualsevol que sigui el seu termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per a vendre'ls en el curt termini).
- b) Forma part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la que existeixen evidències d'actuacions recents per a obtenir guanys en el curt termini, o
- c) Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Valoració inicial

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Valoració posterior

Després del reconeixement inicial l'empresa valora els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Actius financers a cost amortitzat

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si la Societat manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit, i



- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable.

Valoració inicial

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoren 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.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es valoren 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 es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuant 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, la Societat analitzarà si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

Deteriorament del valor

Al menys en el moment del tancament de l'exercici, la Societat efectuarà les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

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, que s'estima han de generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. 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. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es poden utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.



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, es reconeix 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.

No obstant això, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs s'utilitza el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-lo representatiu del valor que pugui recuperar la Societat.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici segueix les regles generals, sense perjudici que de manera simultània la Societat avalui 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

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per a negociar ni procedeixi classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per a negociar, ni hagin de valorar-se al cost, la Societat pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

Valoració inicial

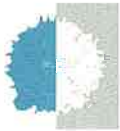
Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Formen part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'haguessin adquirit.

Valoració posterior

Els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer és baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

No obstant això, les correccions valoratives per deterioració del valor i les pèrdues i guanys que resultin per diferències de canvi en actius financers monetaris en moneda estrangera, es registren en el compte de pèrdues i guanys.

També es registren en el compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividendes reportats. Quan ha d'assignar-se valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'aplica el mètode del valor mitjà ponderat per grups homogenis.



Deterioració de valor

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb similars característiques de risc valorades col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin:

- a) En el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o
- b) En el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable. En tot cas, es presumirà que l'instrument s'ha deteriorat davant una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor, sense perjudici que pogués ser necessari reconèixer una pèrdua per deterioració abans que hagi transcorregut aquest termini o descendit la cotització en l'esmentat percentatge.

La correcció valorativa per deterioració del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, en el seu cas, qualsevol correcció valorativa per deterioració prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració.

Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deterioració en el valor de l'actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

Actius financers a cost

S'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.
- Les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable del qual no pot determinar-se per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no pot estimar-se amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent a aquestes inversions.
- Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no pot estimar-se de manera fiable, tret que es compleixin els requisits per a la seva comptabilització a cost amortitzat.
- Les aportacions realitzades a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.



- Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, bé perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de la citada empresa.
- Qualsevol altre actiu financer que inicialment procedís classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no és possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, havent-se d'aplicar, si escau, en relació amb les empreses del grup, el criteri inclòs en les normes particulars de la norma relativa a operacions entre empreses del grup, i els criteris per a determinar el cost de la combinació establerts en la norma sobre combinacions de negocis.

No obstant això, si existís una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, es considera com a cost d'aquesta inversió el valor comptable que hagués de tenir la mateixa immediatament abans que l'empresa passi a tenir aquesta qualificació.

Forma part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, en el seu cas, s'haguessin adquirit.

Valoració posterior

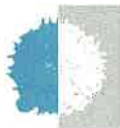
Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració.

Quan hagi d'assignar-se valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'aplica el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen iguals drets.

Deterioració de valor

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.



Excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deterioració d'aquesta classe d'actius es calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborades aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deterioració de valor i, en el seu cas, la seva reversió, es registren com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració tindrà com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

Reclassificació d'Actius Financers

Quan la Societat canviï la forma en què gestiona els seus actius financers per a generar fluxos d'efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d'acord amb els criteris assenyalats prèviament.

La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

Es poden donar les següents reclassificacions:

- 1) Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari:
- 2) Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari:
- 3) Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari:
- 4) Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari:

Baixa d'Actius Financers

La Societat dona de baixa un actiu financer, o part d'aquest, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen comparant l'exposició de la Societat, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a tal variació deixa de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.



La Societat no dona de baixa els actius financers i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals ha retingut substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en el descompte d'efectes, el «factoring amb recurs», les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en les quals l'empresa cedent retingui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors variis;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés;
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini;
- Deutes amb característiques especials, i
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

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

En aquesta categoria s'inclouen els passius financers que compleixin alguna de les següents condicions.

- a) Són passius que es mantenen per a negociar.
- b) Són passius que, des del moment del reconeixement inicial, i de manera irrevocable han estat designats per l'entitat per a comptabilitzar-los al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Aquesta designació, que serà irrevocable, només es podrà realitzar si resulta en una informació més rellevant, pel fet que:

b.1. S'elimina o redueix de manera significativa una incoherència o «asimetria comptable» amb altres instruments a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys; o

b.2. Un grup de passius financers o d'actius i passius financers es gestioni i el seu rendiment s'avaluï sobre la base del seu valor raonable d'acord amb una estratègia de gestió del risc o d'inversió documentada i es faciliti informació del grup també sobre la base del valor raonable al personal clau de la direcció, segons es defineix en la norma 15a d'elaboració dels comptes anuals.

- c) Opcionalment i de manera irrevocable, es podran incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids que compleixin uns certs requisits.

Valoració inicial

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.



Valoració posterior

Després del reconeixement inicial la Societat valora els passius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de trànsit, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per la Societat.

Valoració inicial

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.

No obstant això, l'assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits i dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com, en el seu cas, les bestretes i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es valoren pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulta significatiu.

Valoració posterior

En valoracions posteriors, tant actius com passius, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, l'anterior, els crèdits i dèbits amb venciment no superior a un any que es van valorar inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, excepte, en el cas de crèdits, que s'haguessin deteriorat.

Deterioració de valor dels actius financers a cost amortitzat

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.



La pèrdua per deterioració 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, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'empra 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 deterioració, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueix per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la deterioració té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat la deterioració del valor.

No obstant això, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar la Societat.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deterioració creditícia seguirà les regles generals, sense perjudici que de manera simultània la Societat hagi d'avaluar si aquest import serà objecte de recuperació i, en el seu cas, comptabilitzi la corresponent pèrdua per deterioració.

Baixa de Passius Financers

La Societat dona de baixa un passiu financer, o part d'aquest, quan l'obligació s'ha extingit; és a dir, quan ha estat satisfeta, cancel·lada o ha expirat. També dona de baixa els passius financers propis que adquireix, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos o comissions en què s'incorri i en la qual es recull així mateix qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no es dona de baixa del balanç. Qualsevol cost de transacció o comissió incorreguda ajusta l'import en llibres del passiu financer. A partir d'aquesta data, el cost amortitzat del passiu financer es determina aplicant el tipus d'interès efectiu que iguali el valor en llibres del passiu financer amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declara el dret del soci a rebre'ls.

A aquest efecte, en la valoració inicial dels actius financers es registren de manera independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.



Quan els dividends distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

Fiances Lliurades i rebudes

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat (deguda, per exemple, al fet que la fiança és a llarg termini i no està remunerada) es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament, conforme a l'assenyalat en la norma sobre arrendaments i altres operacions de naturalesa similar, o durant el període en el qual es presti el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no es pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

Instruments de patrimoni propi:

Tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

EXISTÈNCIES

Les compres es registren pel seu preu d'adquisició inclou l'import facturat pel venedor, després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides semblants, i totes les despeses addicionals produïdes fins que els béns es troben ubicats per vendre'ls, com ara transports, aranzels de duanes, assegurances i altres directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

La Societat utilitza el cost mitjà ponderat per a l'assignació de valor a les existències. Es corregeix mitjançant la corresponent correcció valorativa en aquells casos en què el valor de realització es inferior.

El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte. També s'inclouen la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als productes de què es tracti, en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció, en què s'hagi incorregut en ubicar per la seva venda i es basi en el nivell d'utilització de la capacitat normal de treball mitjans de producció.



IMPOST SOBRE BENEFICIS

La despesa per impost sobre beneficis es calcula com la suma d'impost corrent, que resulta d'aplicar el corresponent tipus de gravamen a la base imposable de l'exercici, menys les bonificacions i deduccions existents, i de les variacions produïdes durant aquest exercici en els actius i passius per impost diferit registrats. Es reconeix al compte de pèrdues i guanys, excepte quan correspon a transaccions que es registren directament en el patrimoni net, cas en el qual l'impost corresponent també es registra en el patrimoni net, i en les combinacions de negocis en què l'impost diferit es registra amb càrrec o abonament al fons de comerç.

Els impostos diferits es registren per a les diferències temporàries existents en la data del balanç entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuït al mateix element a efectes fiscals. L'efecte impositiu de les diferències temporàries s'inclou en els epígraf corresponents d' "Actius per impost diferit" i "Passiu per impost diferit" del balanç.

La Societat reconeix un passiu per impost diferit per a totes les diferències temporàries imposables, llevat, si s'escau, de les excepcions previstes en la normativa vigent.

La Societat reconeix un actiu per impost diferit per a totes les diferències temporàries deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases imposables negatives pendents de compensar, en la mesura que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscal futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius, llevat, si s'escau, per a les excepcions previstes en la normativa vigent.

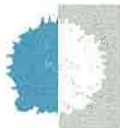
A la data de tancament de cada exercici la Societat avalua els actius per impost diferit reconeguts i aquells que no s'han reconegut anteriorment. Basant-se en aquesta avaluació, la Societat procedeix a donar de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seva recuperació, o procedeix a registrar qualsevol actiu per impost diferit no reconegut anteriorment sempre que sigui probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que en permetin l'aplicació.

Els actius i passius per impost diferit es valoren als tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa vigent aprovada, i d'acord amb la manera com racionalment s'espera recuperar o pagar l'actiu o passiu per impost diferit.

Els actius i passius per impost diferit no es descompten i es classifiquen com actius i passius no corrents.

CLASSIFICACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS ENTRE CORRENT I NO CORRENT

La Societat presenta el balanç de situació classificant els seus actius i passius entre corrent i no corrent i tenint en compte el termini en el qual es produirà el cobrament o el pagament esperats. En aquest sentit, els actius la realització esperada dels quals es produirà en el període de dotze mesos comptats des de la data del balanç i els passius la liquidació prevista dels quals tindrà lloc en el termini esmentat, es classifiquen com a corrents. Altrament, es registren com a no corrents.



INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i les despeses es registren atenent el principi de la meritació i el de la correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es cobren o es paguen.

Ingressos per vendes i prestacions de serveis

Els ingressos es reconeixen quan és probable que la Societat rebí els beneficis o els rendiments econòmics derivats de la transacció i es pugui valorar amb fiabilitat l'import dels ingressos i dels costos incorreguts o per incórrer. Els ingressos es valoren al valor raonable de la contrapartida rebuda o per rebre, deduint els descomptes, les rebaixes en el preu i altres partides semblants que la Societat pugui concedir, com també, si s'escau, els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Els impostos indirectes que graven les operacions i que són repercutibles a tercers no formen part dels ingressos.

OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les transaccions amb parts vinculades es comptabilitzen d'acord amb les normes de valoració detallades anteriorment, excepte per a les següents transaccions:

- Les aportacions no dineràries d'un negoci a una empresa del grup es valoren pel valor comptable dels elements patrimonials que integren el negoci aportat.
- En les operacions de fusió, escissió i aportació no dinerària d'un negoci corresponent a una societat depenent, directa o indirecta, els elements adquirits es valoren per l'import que correspon als mateixos, una vegada realitzada l'operació, en els comptes anuals consolidats.

Si l'operació és amb altra empresa del grup, que no és una societat depenent, directa o indirecta, els elements adquirits es valoren segons els valors comptables existents abans de l'operació en els comptes anuals individuals. Les diferències que s'originen es registren en reserves.

ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURALESA MEDIAMBIENTAL

Les despeses relatives a les activitats de descontaminació i restauració de llocs contaminants, eliminació de residus i altres despeses derivades del compliment de la legislació mediambiental es registren com a despeses de l'exercici en què es produeixen, tret que corresponguin al cost de compra d'elements que s'incorporin al patrimoni de la Societat amb l'objecte de ser utilitzats de forma duradora, en aquest cas es comptabilitzen en les corresponents partides en l'epígraf "Immobilitzat material", sent amortitzats amb els mateixos criteris.



INDEMNITZACIONS PER ACOMIADAMENT

D'acord amb la legislació laboral vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb els quals, en determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa de l'exercici en el qual existeix una expectativa vàlida, creada per la Societat enfront dels tercers afectats.

PROVISIONS I CONTINGENCIES

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són re-estimades amb ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van anar originalment reconegudes.

Es procedeix a la seva reversió total o parcial quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

NOTA 5 – IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1 El detall i els moviments durant l'exercici de les diferents partides que componen l'immobilitzat intangible han estat els següents, en Euros:

Detall	Aplicacions informàtiques	Total
<u>Cost</u>		
Saldo inicial 2023	2.443.347,31	2.443.347,31
Altes	105.091,87	105.091,87
Baixes		
Traspassos		
Saldo final 2023	2.548.439,18	2.548.439,18
<u>Amortització</u>		
Saldo inicial 2023	(2.418.562,09)	(2.418.562,09)
Altes	(36.776,86)	(36.776,86)
Baixes		
Traspassos		
Saldo final 2023	(2.455.338,95)	(2.455.338,95)
Valor Net Final	93.100,23	93.100,23

El detall i moviments de l'exercici anterior van ser els següents:



Detall	Aplicacions informàtiques	Total
<u>Cost</u>		
Saldo inicial 2022	2.443.347,31	2.650.256,57
Altes	-	-
Baixes	-	-
Traspassos	-	-
Saldo final 2022	2.443.347,31	2.650.256,57
<u>Amortització</u>		
Saldo inicial 2022	(2.369.849,91)	(2.576.759,17)
Dotacions	(48.712,18)	(48.712,18)
Baixes	-	-
Traspassos	-	-
Saldo final 2022	(2.418.562,09)	(2.625.471,35)
Valor Net Final	24.785,22	24.785,22

El detall de les inversions realitzades al 2023 és el següent:

COMPTE	CONCEPTE	CODI NAV	IMPORT ACTI
206000000	LLICÈNCIES NEXT GENERATION FIREWALL CHECKPOINT	ACT000876	43.916,28 €
206000002	APLICACIÓ BOLD WOKPLANNER	ACT000896	31.944,94 €
206000000	LICENCIA BOLD WORKPLANER	ACT000897	29.230,65 €
			105.091,87 €

5.2. Béns totalment amortitzats

L'import dels elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats i en ús a data de tancament de 2023 i 2022 és de 2.437.266,05 euros i 2.319.664,62 euros, respectivament.

5.3. Correccions valoratives per deteriorament i reversió

La Societat no ha realitzat correccions valoratives per deteriorament ni reversió.

5.4. Altra informació relacionada amb l'immobilitzat intangible

- No existeixen béns fora del territori nacional.
- No existeixen despeses de capitalització en l'exercici.
- No existeixen béns adquirits a empreses del grup o associades.
- No existeixen garanties sobre béns de l'immobilitzat intangible.
- Les vides útils del béns de l'immobilitzar intangible figuren detallades a la nota 4.



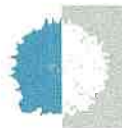
NOTA 6 – IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1 El detall i els moviments de les diferents partides que componen l'immobilitzat material han estat els següents, en Euros:

Detall	Instal. Tècniques i A. Immobilitzat Material	Immobilitzat en curs	Total
Cost			
Saldo inicial 1 de gener de 2023	10.323.144,35		10.323.144,35
Altes	807.915,82		807.915,82
Baixes			
Traspassos			
Saldo al 31 de desembre de 2023	11.131.060,17	0,00	11.131.060,17
Amortització			
Saldo al 1 de gener de 2023	(7.514.117,43)	0,00	(7.514.117,43)
Dotacions	(549.792,70)	0,00	(549.792,70)
Baixes	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31 de desembre de 2023	(8.063.910,13)	0,00	(8.063.910,13)
Valor net comptable a 31/12/23	3.067.150,04	0,00	3.067.150,04

El detall i moviments de l'exercici anterior van ser els següents:

Detall	Instal. Tècniques i A. Immobilitzat Material	Immobilitzat en curs	Total
Cost			
Saldo al 1 de gener de 2022	8.444.480,14	35.380,88	8.479.861,02
Altes	1.878.664,21		1.878.664,21
Baixes		(35.380,88)	(35.380,88)
Traspassos	-	-	-
Saldo al 31 de desembre de 2022	10.323.144,35	-	10.323.144,35
Amortització			
Saldo al 1 de gener de 2022	(6.920.259,22)	-	(6.920.259,22)
Dotacions	(593.858,21)	-	(593.858,21)
Baixes		-	-
Traspassos	-	-	-
Saldo al 31 de desembre de 2022	(7.514.117,43)	-	(7.514.117,43)
Valor net comptable a 31/12/ 22	2.809.026,92	-	2.809.026,92



El detall de les inversions realitzades al 2023 és el següent:

COMPTE	CONCEPTE	CODI NAV	IMPORT ACTI
213000020	MOSTREJADOR AIRE MAS-100	ACT000870	8.666,42 €
213000020	TRITURADOR MOSTRES	ACT000871	1.823,93 €
213000020	CAMILLA ELÈCTRICA 196X67X50	ACT000872	1.023,21 €
213000020	ESCANER BLOCS PARAFINA	ACT000873	18.117,75 €
213000020	CABINA SEGURETAT BIOLOGICA	ACT000874	17.997,71 €
217000000	SWITCH CISCO + TRANSCEPTOR	ACT000875	3.532,24 €
219000000	CARRO ELEVADOR PLATAFORMA	ACT000877	1.073,70 €
216000020	POIATA MURAL HEMATO	ACT000878	3.390,58 €
216000020	POIATES MURAL PREANALITICA	ACT000879	2.815,61 €
216000020	TAULES I MOBLES HPLC	ACT000880	7.302,52 €
213000020	ARXIVADOR ESCANER CA-2083_1 + SAFATES	ACT000881	10.209,78 €
216000020	CADIRES VARIES	ACT000882	2.557,60 €
215000092	PROJECTE OBRA PB MAS BLAU	ACT000883	5.277,55 €
213000020	CABINA SEGURETAT BIOLOGICA II	ACT000884	10.308,22 €
217000000	MATERIAL CPD MB	ACT000885	1.106,91 €
217000000	MEMÒRIES KINGSTON	ACT000886	843,11 €
215000092	MUNTACÀRREGUES ASV-PH1500/02 (15000 KG)	ACT000887	18.058,10 €
215000092	TREBALLS INSTAL·LACIO MUNTACÀRREGUES	ACT000888	38.869,47 €
213000020	CROMATOGRAF ACOBLAT ESPECTOMETRE MASSES	ACT000889	286.366,89 €
213000020	INCUBADOR CO2 241L 18-50°C, CO2 REF. ICO240	ACT000890	10.146,48 €
215000092	AIRE CONDICONAT JOHNSON JMV52V	ACT000891	2.487,05 €
213000020	CUBETA REFRIGERADORA REFICUB	ACT000892	5.019,61 €
217000000	CPD MB	ACT000893	284.082,42 €
213000020	DESTAPONADORA PLUGGO	ACT000894	7.989,05 €
213000020	CENTRÍFUGA ANGULAR DIGITAL MOD. 2650-D	ACT000895	655,29 €
213000020	CENTRIFUGA + COMPLEMENTOS	ACT000898	9.285,41 €
213000020	CENTRIFUGA + COMPLEMENTOS	ACT000899	6.330,60 €
213000020	ESTUFA CULTIVO 125L	ACT000900	1.449,48 €
215000092	TREBALL BARANA MUNTACARREGUES	ACT000901	1.118,52 €
217000000	AURICULARS LENOVO (30 UNITATS)	ACT000902	1.690,82 €
217000000	PORTÀTIL LENOVO/MONITOR/DOCKING STATION	ACT000903	1.817,13 €
213000020	AGITADOR DIGITAL VORTEX	ACT000904	2.319,16 €
216000090	CARRO + BALDAS MAGATZEM	ACT000905	1.073,83 €
213000020	CENTRIFUGA SOBRETUOLA + ACCESSORIS	ACT000906	5.704,91 €
217000000	MONITORS HP E24Q G5 (25)	ACT000907	8.092,93 €
215000092	INSTAL·LACIÓ CONSUMS I DETECTOR CO2	ACT000908	1.305,21 €
213000020	ROTADOR TUBO TR-200 + DISCO PORTATUBOS	ACT000909	1.208,63 €
213000020	MICROSCOPI BX43F-1-3 + ACCESSORIS	ACT000910	8.830,05 €
217000000	PORTATILS LENOVO THINKPAD E14 (4)	ACT000911	7.967,94 €
			807.915,82 €

El detall de les inversions realitzades al 2022 va ser el següent:

COMPTE	CONCEPTE	CODI NAV.	IMPORT IN
216000030	CONGELADOR -35 MOD. LGv 5010 LIEBHERR	ACT000828	2.896,82 €
216000030	ULTRACONGELADOR -86 US-678 VIP ECO DUAL COOLING	ACT000829	9.181,25 €
216000030	ULTRACONGELADOR -86 US-678 VIP ECO DUAL COOLING	ACT000830	9.181,25 €
216000040	CONGELADOR -35 MOD. LGv 5010 LIEBHERR	ACT000831	2.897,75 €
213000020	VITEK MS	ACT000832	199.295,13 €
215000092	PORTA CONTRAINCENDIS	ACT000833	2.468,53 €
213000020	LUMINOMETRE GLOMAX NAVIGATOR	ACT000834	17.869,03 €
215000090	REFORMA MAR (URGÈNCIES)	ACT000835	2.731,06 €
213000020	MICROTOM DE ROTACIÓ CLÍNIC AUTOMÀTIC	ACT000836	18.111,83 €
216000030	NEVERA BALAY 3KFE763WI	ACT000837	672,72 €
213000020	EQUIP LIAT (2)	ACT000838	9.663,20 €
213000020	EQUIP LIAT (1)	ACT000839	4.831,60 €
213000020	EQUIP LIAT (2)	ACT000840	9.663,20 €
213000040	PET SIEMENS	ACT000841	1.443.600,00 €
213000020	ESTUFA BACTERIOLÒGICA INCUBAT 36L	ACT000842	1.594,43 €
216000030	NEVERA VERTICAL 525 L	ACT000843	2.295,01 €
213000020	CABINA DE FLUXE LAMINAR HORIZONTAL 0.9MT	ACT000844	4.717,21 €
216000000	CADIRES SALA ESPERA MAR EXTR.	ACT000845	6.401,93 €
213000020	ANALITZADOR ESPERMIOGRAMA + MICROSCOPI + SOFTWARE	ACT000846	22.587,90 €
213000020	ANALITZADOR ESPERMIOGRAMA + MICROSCOPI + SOFTWARE	ACT000847	11.217,53 €
213000020	CENTRIFUGA CONSUL 22 R SIN ROTOR	ACT000848	6.009,30 €
213000020	CENTRIFUGA DIGICEN 21R	ACT000849	4.257,85 €
216000030	NEVERA VERTICAL 525L	ACT000850	2.295,01 €
216000030	NEVERA VERTICAL 525L	ACT000851	2.295,01 €
216000040	NEVERA COMBI +4°C/-25°C, 450L	ACT000852	2.415,80 €
216000040	NEVERA FARMACIA YC-130L, 1 PORTA VIDRE	ACT000853	1.026,72 €
216000030	NEVERA VERTICAL 1320L, DOBLE PORTA VIDRE	ACT000854	5.097,34 €
216000030	NEVERA FARMACIA YC-395L, 1 PORTA VIDRE	ACT000855	1.570,27 €
216000030	NEVERA FARMACIA YC-725L 4°C, 2 PORTES VIDRE	ACT000856	2.959,36 €
216000030	NEVERA FARMACIA YC-725L, 4°C, 2 PORTES VIDRE	ACT000857	2.959,36 €
213000020	MICROSCOPI AMB CÀMERA	ACT000858	8.693,64 €
215000092	AIRE CONDICIONAT MULTISPLIT	ACT000859	9.764,93 €
217000000	ORDINADORS PORTÀTILS LENOVO THINKPAD (5)	ACT000860	10.096,03 €
213000020	CENTRÍFUGA DIGICEN 21R	ACT000861	4.257,85 €
213000020	CENTRÍFUGA CONSUL 22 R. SIN ROTOR	ACT000862	6.009,30 €
213000020	CENTRÍFUGA CONSUL 22 R. SIN ROTOR	ACT000863	6.009,30 €
213000020	CENTRÍFUGA DIGICEN 21R	ACT000864	4.257,85 €
213000020	CENTRÍFUGA DIGICEN 21R	ACT000865	4.257,85 €
213000020	CENTRÍFUGA UNICEN 21 ORTO/ALRESA	ACT000866	3.557,27 €
215000092	PORTA DOBLE ENTRADA MAGATZEM/PREANALÍTICA	ACT000867	3.880,63 €
217000000	ORDINADOR PORTÀTIL ASUS ZENBOOK 14 OLED	ACT000868	1.822,88 €
215000092	COMPRESSOR CASSETTES CLIMATITZACIÓ MICRO	ACT000869	3.293,28 €
			1.878.664,21 €



No hi ha correccions valoratives per deteriorament de la partida instal·lacions tècniques ni en altre immobilitzat material.

Immobilitzat en curs i bestretes

No hi ha moviments a la partida immobilitzat en curs i bestretes.

6.2 Béns totalment amortitzats

L'import dels béns totalment amortitzats i en ús a data de tancament és el següent:

31 de desembre de 2023	
Immobilitzat material	Cost
Instal·lacions Tècniques i maquinària	5.146.961,00
Altres instal·lacions utilitatge i mobiliari	600.894,04
Altre immobilitzat	1.095.072,29
Total	6.842.927,33

31 de desembre de 2022	
Immobilitzat material	Cost
Instal·lacions Tècniques i maquinària	4.683.633,60
Altres instal·lacions utilitatge i mobiliari	588.830,34
Altre immobilitzat	1.031.016,16
Total	6.303.480,10

6.3 Assegurances

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurances per a cobrir els riscos a que estan subjectes els elements de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

6.4 Correccions valoratives per deteriorament i reversió

La Societat no ha realitzat correccions valoratives per deteriorament ni reversió.

6.5 Altra informació relacionada amb l' immobilitzat material

- No existeixen béns fora del territori nacional.
- No existeixen despeses de capitalització en l' exercici.
- No existeixen béns adquirits a empreses del grup o associades.
- Les vides útils del béns de l'immobilitzar material figuren detallades a la nota 4.

NOTA 7 – ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS SIMILARS

7.1 Arrendaments financers

La informació relacionada amb els contractes d'arrendaments financer a data de tancament de l'exercici 2023 és la següent:

Objecte del contracte	Cost	Op. Compra	Quotes exercicis anteriors	Quotes pagades 2023	Quotes pendents
Maquinaria	112.514,27	1.407,52	110.026,50		2.487,77
Maquinaria	501.034,50	5.087,18	501.034,50		0,00
Maquinaria	947.000,00	11.846,60	947.000,00		0,00
Maquinaria	500.000,00	6.228,27	481.269,01	18.730,99	0,00
Totals	2.060.548,77	24.569,57	2.039.330,01	18.730,99	2.487,77

La informació relacionada amb els contractes d'arrendaments financer a data de tancament de l'exercici 2022 va ser la següent:

Objecte del contracte	Cost	Op. Compra	Quotes exercicis anteriors	Quotes pagades 2022	Quotes pendents
Maquinaria	112.514,27	1.407,52	96.511,33	13.515,17	2.487,77
Maquinaria	501.034,50	5.087,18	440.700,09	60.334,41	0,00
Maquinaria	947.000,00	11.846,60	817.610,87	129.389,13	0,00
Maquinaria	500.000,00	6.228,27	407.243,43	74.025,58	18.730,99
Total	2.060.548,77	24.569,57	1.762.065,72	277.264,29	21.218,76

El detall dels imports dels pagaments futurs mínims de l'arrendament corresponent als arrendaments financers no cancel·lables, i els imports que corresponen als següents terminis:

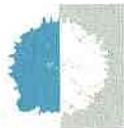
Període	2023	2022
Fins a un any	2.487,77	21.278,76
Entre un i cinc anys	-	
Més de cinc anys	-	-
Total	2.487,77	21.218,76

7.2 Arrendaments operatius

Els pagaments futurs mínims dels contractes d'arrendaments que no es poden cancel·lar són els següents:

Període	2023	2022
Fins a un any	880.252,08	505.852,55
Entre un i cinc anys	1.278.303,30	716.624,45
Més de cinc anys	-	-
Total	2.158.555,38	1.222.477,00

L'immoble seu social de la Societat es troba en arrendament operatiu. Els imports d'arrendament satisfets per dit immoble en l'exercici 2023 han estat de 466 milers d'euros + IVA (413 milers d'euros + IVA al 2022).



El contracte d'arrendament té vigència fins el 31/05/2024 i està previst fer nou contracte al seu venciment.

L'entitat també té en arrendament operatiu els equips de coagulació de la xarxa (Expedient LRC-158/2021-PH). Els imports abonats al 2023 han estat de 292 milers d'euros. L'any 2022 van ser 136 milers d'euros.

Un altre arrendament operatiu són els equipaments informàtics (Expedient 150/2021-PO). Els imports satisfets per aquest servei al 2023 han estat de 25 milers d'euros. L'any 2022 van ser 22 milers d'euros.

NOTA 8 – ACTIU FINANCERS

8.1 Actius Financers a Llarg Termini

El detall dels actius financers a llarg termini, sense incloure inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup y associades, en Euros, és el següent:

Categories	Classes		Instruments financers a LP		Total	
			Crèdits, derivats i altres			
			dic.-23	dic.-22	dic.-23	dic.-22
Actius financers a cost amortitzat			69.001,72	108.642,02	69.001,72	108.642,02
Total			69.001,72	108.642,02	69.001,72	108.642,02

El detall dels actius financers a llarg termini és el següent

Categories	31/12/2023	31/12/2022
Dipòsits i Fiances	69.001,72	58.642,029
Crèdits a llarg termini	0,00	50.000,00
Total	69.001,72	108.642,02

8.2 Actius Financers a Curt Termini

Els actius financers a curt termini són els següents:

Categories	Classes		Actius financers a CP		Total	
			Crèdits, derivats i altres			
			dic.-23	dic.-22	dic.-23	dic.-22
Actius a valor raonable			8.955.878,64	4.172.376,78	8.955.878,64	4.172.376,78
Tresoreria			464.601,85	1.933.503,21	464.601,85	1.933.503,21
Deteriorament			0,00	(3.242,79)	0,00	(3.242,79)
Total			9.420.480,49	6.106.637,20	9.420.480,49	6.106.637,20

El detall dels actius financers a curt termini és el següent



Classes	31/12/2023	31/12/2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	687.968,13	517.228,85
Clients dubtós cobrament	1.187,61	1.187,61
Clients empreses del grup i associades	8.112.045,45	3.501.331,31
Bestretes de personal	4.677,45	2.629,01
Fons d'inversió a curt termini	150.000,00	100.000,00
Dipòsits bancaris a curt termini	0,00	50.000,00
Total	8.955.878,64	4.172.376,78

** No inclou els imports d'Actius per impost corrent ni d'Altres crèdits amb administracions públiques que es detallen, si s'escau, a la nota de Situació Fiscal d'aquesta memòria.

8.3 Inversions en empreses del grup i associades

Durant l'exercici la societat no té inversions en empreses del grup i associades.

La Societat participava en la següent empresa del grup:

Entitat	Participació en el capital	Valor comptable inversió
LABORATORI DE REFERÈNCIA CAMP DE TARRAGONA I TERRES EBRE SL	20%	12.000,00

Aquesta entitat va ser liquidada definitivament durant l'últim trimestre de 2022 i es va procedir a donar de baixa aquest actiu l'any 2022.

8.4. Altra Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys

Al compte de pèrdues i guanys s'ha registrat la pèrdua corresponent al crèdit concedit a Moirai per import de 50.000 €, ja que no s'espera poder recuperar aquesta inversió.

NOTA 9 – EXISTÈNCIES

Criteris de valoració

Els béns, serveis i altres actius compresos a les existències es valoraran al preu mig. Si necessiten un període de temps superior a l'any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouen en aquest valor les despeses financeres oportunes. Posteriorment, si el valor net realitzable de les existències és inferior al preu d'adquisició o al cost de producció, s'efectuaran les correccions valoratives oportunes reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Excepcionalment, els intermediaris que comercialitzin primeres matèries cotitzades poden valorar les seves existències al valor raonable menys els costos de venda sempre que amb això s'elimini o redueixi de manera significativa una «asimetria comptable». En aquest cas la variació de valor es reconeixerà al compte de pèrdues i guanys.

El detall del referit actiu és el següent:



Existències	31/12/2023	31/12/2022
Productes Comercials	563.554,50	639.400,39
Matèries primeres i altres aprov.	666.715,09	1.231.126,07
Total	1.230.269,59	1.870.526,46

Les existències es troben degudament assegurades enfront dels danys pels diversos riscos inherents a les mateixes.

No existeixen compromisos fermes de compra i venda que siguin rellevants, excepte els habituals en funció del tipus d'activitat que desenvolupa la Societat. Així mateix, no existeixen limitacions a la disponibilitat de les existències, ni tampoc existeixen correccions valoratives al tancament de l'exercici.

L'empresa ha fet una avaluació del valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, considerant que no cal dotar cap pèrdua per deteriorament.

NOTA 10 – EFECTIU I ALTRES LIQUIDS EQUIVALENTS

El detall dels referits actius és el següent:

Tresoreria i actius equivalents	31/12/2023	31/12/2022
Comptes Corrents	464.601,85	1.933.304,05
Caixa	0,00	199,16
Total	464.601,85	1.933.503,21

Els comptes corrents meriten els tipus d'interès de mercat per a aquest tipus de comptes. No hi ha restriccions a la disponibilitat d'aquests saldos.

Els saldos de tresoreria estan denominats en euros.

NOTA 11 – PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI

A 31 de desembre de 2023 no figuren periodificacions a curt termini.

A 31 de desembre de 2022 no figuren periodificacions a curt termini.

NOTA 12 – PATRIMONI NET – FONS PROPIS

12.1 Es disposa d'un Capital Social escriturat de 601.012,10 euros (sis-cents u mil amb dotze euros amb deu cèntims) representat per 2.000 accions nominatives de 300,506052 euros de valor nominal, que es troben totalment subscrites i desemborsades.

12.2 Durant el 2016 l'entitat "Fundació Hospital de Sant Celoni" que era propietària del 0,5% del capital social, va vendre les seves accions a l'entitat "Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, S.A"

Com a conseqüència del que hem comentat anteriorment, els accionistes entitats jurídiques que disposen de més d'un 10% del capital de la societat són:

- Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona amb un 48,50%
- Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, S.A amb un 49%

Totes dues son entitats de nacionalitat espanyola i no cotitzen en Borsa.

12.3 No existeixen restriccions a la distribució de les reserves.

D'acord amb el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, les societats vindran obligades a destinar del benefici de l'exercici un 10% a la Reserva Legal fins que aquesta tingui, almenys, un 20% del capital social. Aquesta Reserva Legal, mentre no superi el límit indicat, només poden destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas que no existeixin altres reserves disponibles suficients per aquest fi. A la data de tancament de l'exercici la reserva legal ja cobreix aquesta xifra del 20% del Capital Social.

Les reserves voluntàries són de lliure disposició tret del cas en què el valor del patrimoni net comptable fora, a conseqüència del repartiment, inferior al capital social.

El detall de les reserves a 31 de desembre de 2023 i 2022 es el següent:

Reserves	31/12/2023	31/12/2022
Reserva Legal	124.128,64	124.128,64
Reserva Voluntària	5.550.946,69	5.314.470,59
Total	5.675.075,33	5.438.599,23

NOTA 13 – PROVISIONS I CONTIGÈNCIES

13.1 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal

Es reconeix en la partida "Obligacions a llarg termini al personal" l'estimació dels següents imports meritats a la data de tancament de l'exercici:

- a) Premi de fidelitat del personal que compleixi vint-i-cinc anys de permanència a la Societat, consistent en un mes de vacances addicional que podrà ser substituït per la seva compensació en metàl·lic.



- b) Premi especial d'antiguitat del personal per la prestació de serveis efectius i continuats a l'empresa que s'atorgaran per una sola vegada als 25 anys de serveis, corresponent a un mes addicional de vacances, una paga especial consistent en el 20% de l'import d'una paga extraordinària als 30 anys de serveis i als 35 anys de serveis, premi especial corresponent a una setmana addicional de vacances i una paga especial consistent en el 40% de l'import d'una paga extraordinària.

El càlcul es realitza a partir de tres variables (edat, anys a la societat i càlcul dels que resten per complir els anys de permanència requerits en la mateixa) les quals determinen la part meritada linealment a data de tancament.

El moviment de la partida "Obligacions per prestacions a llarg termini al personal" durant l'exercici és:

PROV. PER PRESTACIONS A LP AL PERSONAL	IMPORT 2023	IMPORT 2022
Saldo al Inici de l'Exercici 2023	113.561,15	107.210,77
Dotacions	0,00	6.350,38
Desdotacions	-917,00	0,00
Aplicacions	0,00	0,00
Saldo al tancament de l'Exercici 2023	112.644,15	113.561,15

13.2 Avals prestats en garantia

A la data de tancament dels comptes anuals, la Societat ha atorgat avals com a garantia de compliment de prestacions de serveis per un import total de 30.160 euros (30.160,00 euros en l'exercici 2022).

El límit total de línia d'aval de què disposa la Societat és de 300.000,00 euros. (L'import per aquest concepte a 31 de desembre de 2022 va ser de 300.000,00 euros).

NOTA 14 – PASSIUS FINANCERS

14.1. El detall dels passius financers a llarg i curt per venciment és el següent:

Categories	Classes	Instruments financers a ll/p				Total	
		Deutes entitats de crèdit		Derivats i altres			
		dic.-23	dic.-22	dic.-23	dic.-22	dic.-23	dic.-22
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys							
... Altres		0,00	0,00	53.256,99	45.674,44	53.256,99	45.674,44
Passius financers a cost amortitzat		0,00	4.060,21	0,00	0,00	0,00	4.060,21
Total		0,00	4.060,21	53.256,99	45.674,44	53.256,99	49.734,65

Classes	Instruments financers a c/p				Total	
	Deutes entitats de crèdit		Derivats i altres			
Categories						
	dic.-23	dic.-22	dic.-23	dic.-22	dic.-23	dic.-22
Passius financers a cost amortitzat	439.637,37	1.883.998,87	6.953.708,51	2.351.246,27	7.393.345,88	4.235.245,14
Total	439.637,37	1.883.998,87	6.953.708,51	2.351.246,27	7.393.345,88	4.235.245,14

** No inclou els imports de Passiu per impost corrent ni d'Altres deutes amb administracions públiques que es detallen, si s'escau, a la nota de Situació Fiscal d'aquesta memòria.

14.2. El detall dels passius financers a llarg i curt per venciment és el següent:

Any	Arrend. Financer	Préstecs bancaris	Crèdit disposat	Import
2024	2.487,77	3.252,05	436.385,32	442.125,14
2025	-	-	-	-
2026	-	-	-	-
2027	-	-	-	-
2028 i posteriors	-	-	-	-
Totals	2.487,77	3.252,05	436.385,32	442.125,14

Tots els deutes amb entitats de crèdit meriten un tipus d'interès de mercat, sent l'últim venciment al gener de 2024.

No hi ha garanties reals sobre els préstecs bancaris al tancament de 2023 i 2022.

Els tipus d'interès dels préstecs van de l'EURIBOR +1,5% fins a l'EURIBOR + 2,25%

El crèdit disposat correspon a les pòlisses de crèdit. No hi ha factoring disposat.

14.3. El detall de les Pòlisses de Crèdit concedides així com els interessos meritats durant l'exercici és el següent:

Pòlisses de Crèdit	31 desembre de 2023			
	Límit	Import Disposat	Import Disponible	Despeses Financeres
Banc Sabadell	-	-	-	-
Bankinter	-	-	-	-
B. Santander	-	-	-	-
Caixa d'Enginyers	2.000.000,00	(436.385,32)	1.563.614,68	26.973,60
Total	2.000.000,00	(436.385,32)	1.563.614,68	26.973,60

Pòlisses de Crèdit	31 desembre de 2022			
	Límit	Import Disposat	Import Disponible	Despeses Financeres
Banc Sabadell	-	-	-	-
Bankinter	-	-	-	-
B. Santander	-	-	-	-
Caixa d'Enginyers	2.000.000,00	(1.771.600,90)	228.399,10	2.835,46
Total	2.000.000,00	(1.771.600,90)	228.399,10	2.835,46

14.4. Altra Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys

Les pèrdues i guanys netes procedents de les distintes categories de passius financers:

- Les despeses del Interessos dels Deutes amb entitats de crèdit són de 1.969,50 euros.
- No figuren interessos per descompte d'efectes per operacions de factoring.
- Altres despeses financeres per import de 26.973,60 euros.
- No figuren ingressos financers.

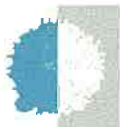
NOTA 15 – SITUACIÓ FISCAL

15.1. Els crèdits i deutes amb les administracions públiques mostren el següent detall:

Curt Termini	31/12/2023		31/12/2022	
Compte	Deutor	Creditors	Deutor	Creditors
H.P Deutora per devolució d'impostos	108.957,63	0,00	207.502,69	-
Impost sobre la Renta Persones Físiques		225.511,35		231.337,98
Seguretat Social	3.429,57	257.001,50	3.429,57	241.334,88
H.P. por IVA		11.596,29	17.653,41	
H.P. IVA suportat	5.119,60		4.825,04	
H.P. IVA repercutit		6.375,19		6.375,21
Total	117.506,80	500.484,33	233.410,71	479.048,07
Llarg Termini	31/12/2023		31/12/2022	
Compte	Deutor	Creditors	Deutor	Creditors
Actius per diferències temporals deduïbles	18.425,37	0,00	24.818,51	0,00
Crèdit per pèrdues a compensar	968,01	0,00	968,01	0,00
Passiu per diferències temporals imposables	0,00	9.266,29		9.266,29
Total	19.393,38	9.266,29	25.786,52	9.266,29

15.2. El detall i els moviments de les diferents partides que componen els actius i passius per impost diferits són els següents:

	01/01/2023	Variacions imputables en el compte P/G	Variacions imputables en patrimoni	31/12/2023
Actius per impost diferit	25.786,52	(6.393,14)	-	19.393,38
Crèdit Fiscal per BIN'S	968,01	-	-	968,01
Deduccions llei 16/2012 no aplica. Fiscalment	-	-	-	-
Amortització no deduïble s/lel 16/2012	24.818,51	(6.393,14)	-	18.425,37



Passius per impost diferit	(9.266,29)	-	-	(9.266,29)
Arrendament Financer	(9.266,29)	-	-	(9.266,29)

	01/01/2022	Variacions imputables en el compte P/G	Variacions imputables en patrimoni	31/12/2022
Actius per impost diferit	32.179,66	(6.393,14)	-	25.786,52
Crèdit Fiscal per BIN'S	968,01	-	-	968,01
Deduccions llei 16/2012 no aplica. Fiscalment	-	-	-	-
Amortització no deduïble s/leis 16/2012	31.211,65	(6.393,14)	-	24.818,51
Passius per impost diferit	(9.266,29)	-	-	(9.266,29)
Arrendament Financer	(9.266,29)	-	-	(9.266,29)

15.3. Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis:

Liquidació Impost de Societats	Exercici 2023	Exercici 2022
Resultat de l'exercici	(343.297,93)	236.476,10
Impost sobre Societats	6.393,14	62.727,94
Resultat abans d'impostos	(336.904,79)	299.204,04
Diferències Permanents	95,95	(47.261,85)
Diferències Temporals		
Amb origen en l'exercici		-
Amb origen en anteriors exercicis	(25.572,54)	(25.572,54)
Base Imposable prèvia	(362.381,38)	226.369,65
Reserva de Capitalització		(22.636,96)
Compensació bases imposables negatives		-
Base Imposable definitiva	(362.381,38)	203.732,69
Quota Integra	0,00	50.933,17
Deduccions y bonificacions	(1.278,63)	(1.278,63)
Quota Integra	0,00	49.654,54
Retencions i Pagaments a conta	0,00	(158.612,17)
Líquid a Ingressar (+) tornar (-)	0,00	(108.957,63)

No han existit ingressos ni despeses imputats directament al patrimoni net.

* L'import de l'IS de 2022 del compte de pèrdues i guanys (62.727,94 €) incorpora a més de l'import de l'IS de 2022 (56.047,68 €) un ajust de l'IS de 2021 (6.680,26 €)



15.4. El càlcul de l'impost sobre societats a satisfer o tornar és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Impost corrent	0,00	49.654,54
Impost diferit	6.393,14	6.393,14
*Per Bases Imposables negatives	-	-
*Per Altres diferències temporals	6.393,14	6.393,14
Retencions i pagaments a compte	0,00	(158.612,17)
Líquid Impost sobre societats	0,00	(108.957,63)

* L'import de l'IS de 2022 del compte de pèrdues i guanys (62.727,94 €) incorpora a més de l'import de l'IS de 2022 (56.047,68 €) un ajust de l'IS de 2021 (6.680,26 €)

15.5. Al tancament de 2023 la Societat té la base imposable negativa generada en el present exercici, i les deduccions pendents d'aplicar es detallen a continuació:

- Bases Imposables Negatives:

No figuren bases imposables negatives pendents de compensar a 31 de desembre de 2023 tret de la generada en el present exercici 2023, per import de 362.381,38 euros.

- Deduccions pendents d'aplicar:

Concepte	Exercici	Import	Aplicats	Romanent
Deduccions R+D+I	2016	39.312,93	39.312,93	0
Deduccions R+D+I	2017	43.105,67	43.105,67	0
Deduccions R+D+I	2018	67.988,65	67.988,65	0
Deduccions R+D+I	2019	11.855,25	11.855,25	0
Disposició Transitòria 37ª LIS	2021	1.278,63	1.278,63	0
Disposició Transitòria 37ª LIS	2022	1.278,63	1.278,63	0
Disposició Transitòria 37ª LIS	2023	1.278,63	0,00	1.278,63
Total		166.098,39	164.819,76	1.278,63

L'any 2016 la Societat va seguir desenvolupant (i) l'activitat Eyra consistent en un programa informàtic de gestió d'informació de laboratoris que va ser considerada com Innovació Tecnològica havent consignat una deducció per aquest concepte per import de 39.312,93 euros i (ii) l'activitat consistent en un nou mètode analític de drogues en saliva i estudi comparatiu de l'anàlisi d'abús en mostres de saliva i orina que va ser considerada com desenvolupament, havent consignat una deducció per aquest concepte per import de 13.718,62 euros.



L'any 2017 la Societat va seguir desenvolupant (i) l'activitat Eyra consistent en un programa informàtic de gestió d'informació de laboratoris que va ser considerada com Innovació Tecnològica havent consignat una deducció per aquest concepte per import de 17.816,34 euros i (ii) l'activitat consistent en un nou mètode analític de drogues en saliva i estudi comparatiu de

l'anàlisi d'abús en mostres de saliva i orina que va ser considerada com desenvolupament, havent consignat una deducció per aquest concepte per import de 43.917,73 euros.

Durant l'exercici 2018 s'han mantingut aquestes activitats. La deducció per innovació tecnològica de l'any ha estat 19.951,01 euros i la deducció per mètode de drogues en saliva ha estat de 48.037,64 euros.

Durant l'exercici 2019 s'han mantingut les activitats de desenvolupament d' Eyra. La deducció per innovació tecnològica de l'any ha estat 11.855,25.

Durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 s'han mantingut les activitats de desenvolupament d' Eyra.

15.6. D'acord amb la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys, així mateix té oberts a inspecció tots els impostos pels últims quatre exercicis i s'estima que en cas d'una inspecció no sorgiran passius significatius.

15.7. Conciliació entre despesa i ingrés per Impost sobre societats:

Detall	Compte de pèrdues i guanys		
	Augments	Disminucions	Total
Saldo d' Ingressos i despeses de l' exercici			(343.297,93)
Impost de Societats	6.393,14		6.393,14
Diferències permanents	95,95		95,95
Diferències temporals		(25.572,54)	(25.572,54)
Reserves de Capitalització			
Compensació de Bases imposables negatives d'exercicis anteriors			
Base Imposable (Resultat Fiscal)			(362.381,38)

NOTA 16 – INGRESSOS I DESPESES

16.1 Import Net de xifra de negocis

La distribució de l'import net de la xifra de negocis de les seves activitats ordinàries per tipus d'activitats és la següent:



Prestacions de serveis	31/12/2023	31/12/2022
Analítiques	31.499.574,36	35.791.925,85
<i>Rutina</i>	28.599.430,53	24.187.389,92
<i>Covid</i>	2.900.143,83	11.604.535,93
Altres Serveis accessoris	590.688,53	427.673,25
Lloguer Maquinaria	144.999,96	241.731,44
Total	32.235.262,85	36.461.330,54

Els ingressos per proves PCR de la Covid-19 s'han reduït de manera considerable degut a la baixada d'activitat i a l'ajust del preu, segons detall de la nota 22.

L'activitat de la companyia es desenvolupa al 100% en l'àmbit geogràfic de Catalunya.

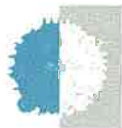
16.2 Aprovisionaments

Detall	2023	2022
Compra de matèria primera	17.619.445,91	20.651.790,25
Compra d'altres aprovisionaments	151.525,27	173.647,15
Descomptes compres pagament aviat		
Treballs realitzats per altres empreses	2.335.004,33	2.114.505,27
Rapells sobre compres	(2.460.878,02)	(1.504.924,89)
Variació d'existències de mercaderies	75.845,89	(870,34)
Variació d'existències de matèria primera	555.407,44	545.843,21
Variació d'existències d'altres aprovisionaments	9.003,54	(1.173,94)
Total	18.285.354,36	21.978.816,71

16.3 Càrregues Socials

Dins de la partida de despeses de personal hi ha registrades càrregues socials segons el següent detall:

Detall	31/12/2023	31/12/2022
Seguretat social a càrrec de l'empresa	2.589.608,59	2.340.786,20
Altres càrregues socials	17.644,29	17.451,54
Total	2.607.252,88	2.358.237,74



16.4. Plantilla Mitja

La plantilla mitja de treballadors, agrupats per categories és la següent:

CATEGORIES	31/12/2023	31/12/2022
ADMINISTRATIU	12,20	11,04
AUXILIAR ADMINISTRATIU	5,31	6,90
AUXILIAR CLÍNICA	0,00	0,06
DIPLOMAT	3,74	5,02
DUI	11,73	11,20
FACULTATIU	36,47	36,78
GERENT	1,00	1,00
INFORMÀTIC	10,02	11,19
LLICENCIAT	20,17	18,16
TÈCNIC DE LABORATORI	101,94	108,97
FP DUAL	1,41	0,32
TOTAL	203,99	210,64

El número mig d'empleats amb una discapacitat superior al 33% és de 3,97 empleats equivalent a jornada completa i es correspon amb 1 informàtic a jornada completa, 2 tècnics de laboratori un a jornada completa i l'altre al 93,75% i un facultatiu amb jornada completa. L'any 2022 El número mig d'empleats amb una discapacitat superior al 33% va ser de 2,94 empleats equivalent a jornada completa, i es corresponia amb tres persones que tenien les següents categories professionals i jornada: informàtic jornada 100% (formació professional), i dos tècnics de laboratori (formació professional), jornades 100% i 93,75% respectivament.

La plantilla de treballadors al tancament de l'exercici, agrupats per categories i sexe és la següent:

CATEGORIES	31/12/2023		31/12/2022	
	Dones	Homes	Dones	Homes
ALTA DIRECCIÓ	0	1	0	1
TÈCNICS SUPERIORS	38	25	37	23
DUI	20	3	19	3
FORMACIÓ PROFESIONAL	97	35	96	35
AUXILIARS DE CLÍNICA	0	0	0	0
INFORMÀTICS	1	9	1	10
ADMINISTRATIUS I DIPLOMATS	16	9	16	8
TOTAL	172	82	169	80



16.5 Serveis Exteriors

Dins de la partida d'altres despeses d'explotació hi consten els següents conceptes i imports de Serveis Exteriors:

Detall	2023	2022
Arrendaments y canons	884.180,80	693.769,19
Reparacions y conservació	564.785,53	573.956,29
Serveis de professionals independents	589.679,01	334.833,72
Transport	391.801,01	394.860,63
Primes d'assegurances	51.118,76	69.656,88
Serveis bancaris y semblants	3.158,06	8.982,94
Publicitat, propaganda y relacions públiques	6.958,43	21.010,94
Subministres	162.565,20	219.446,68
Altres serveis	322.338,77	246.681,35
Altres tributs	7.459,11	9.458,67
Total	2.984.044,68	2.572.657,29

NOTA 17 – PARTS VINCULADES

ENTITAT	DOMINANT	ALTRES EMPRESSES DEL GRUP	ALTRES PARTS VINCULADES
GENERALITAT DE CATALUNYA	X		
CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA			X
CONSORCI DE SALUT I D'ATENCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, SA			X
CONSORCI MARC PARC SALUT BARCELONA		X	
CONSORCI DE SALUT DEL MARESME		X	
CORPORACIÓ DE SALUT DEL MARESME I LA SELVA		X	
EDP SALUT SANT JOAN DE REUS		X	
EDP SALUT TERRES DE L'EBRE		X	
SERVEI CATALÀ DE LA SALUT		X	
INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT		X	
INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA		X	
BANC DE SANG I TEIXITS		X	
PARC SANITARI PERE VIRGILI		X	
CONSORCI CORP. SANITÀRIA PARC TAULÍ DE SABADELL		X	
FUND. INSTITUT HOSPITAL DEL MAR D'INV. MÈIDQUES (IMIM)		X	
FUND. HOSPITAL UNIV. VALL HEBRON INST. RECERCA		X	
FUND. INSTITUT INVESTIGACIÓ SANITÀRIA PERE VIRGILI		X	
CONSORCI DE CASTELLDEFELS AGENTS DE SALUT		X	
FUND. PRIVADA SALUT DEL CONSORCI SANITARI MARESME		X	
FUNDACIÓ DE GESTIÓ SANITÀRIA STA. CREU I SANT PAU		X	
HOSPITAL CLÍNIC BARCELONA		X	
CENTRE DE TELECOMUNICACIONS I TECNOL. INFORMACIÓ		X	
CONSORCI ADMINISTRACIÓ OBERTA DE CATALUNYA		X	
CSC ATENCIÓ SOCIAL SLU			X
FUNDACIÓ S21 DEL CSC			X
CSC VITAE SA			X
PROJECTES SANITARIS I SOCIALS, SAU			X
CSC SERVEIS INSTRUMENTALS SAU			X
IMATGE MEDICA INTERCENTRES, SL			X
UNIÓ CONSORCI FORMACIÓ SL			X



Es considera part vinculada, la Generalitat de Catalunya, d'acord amb les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya amb data 21 de desembre de 2023.

L'entitat pertany a un grup de societats en els termes que preveu l'article 42 del codi de comerç.

L'entitat és adscrita al Servei Català de la Salut i pertany al sector públic de la Generalitat de Catalunya.

17.1 Saldos amb parts vinculades

Els saldos mantinguts amb parts vinculades són els següents:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Empreses Grup	Empreses Vinculades	Empreses Grup	Empreses Vinculades
Clients	6.848.653,69 €	1.101.675,79 €	3.205.492,53 €	418.521,56 €
Clients empreses Grup Generalitat	6.848.653,69 €		3.205.492,53 €	
Clients empreses vinculades amb Consorci Salut i d'atenció social		1.101.675,79 €		418.521,56 €
Proveïdors	- 398.702,06 €	- 36.249,44 €	- 447.926,85 €	- 18.783,40 €
Proveïdors empreses Grup Generalitat	- 398.702,06 €		- 447.926,85 €	
Proveïdors empreses vinculades amb Consorci Salut i d'atenció social		- 36.249,44 €		- 18.783,40 €

17.2 Operacions amb parts vinculades

Les operacions mantingudes amb parts vinculades són les següents:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Empreses Grup	Empreses Vinculades	Empreses Grup	Empreses Vinculades
Ingressos i Prestacions de Serveis	27.566.168,75 €	2.822.187,72 €	32.362.579,86 €	2.982.628,69 €
Clients empreses Grup Generalitat	27.566.168,75 €		32.362.579,86 €	
Clients empreses vinculades amb Consorci Salut i d'atenció social		2.822.187,72 €		2.982.628,69 €
Aprovisionaments i serveis	- 1.208.649,56 €	- 87.869,37 €	- 979.876,27 €	- 86.671,57 €
Proveïdors empreses Grup Generalitat	- 1.208.649,56 €		- 979.876,27 €	
Proveïdors empreses vinculades amb Consorci Salut i d'atenció social		- 87.869,37 €		- 86.671,57 €

Els serveis prestats són anàlisis clíniques i d'anatomia patològica.

Els serveis rebuts del Grup Generalitat són serveis d'anàlisis clíniques d'algunes tècniques que nosaltres no fem al nostre laboratori i serveis de personal d'anatomia patològica principalment. També tenim algun servei de suport.

Els serveis rebuts del Consorci de Salut i d'atenció Social de Catalunya són: Quota associat i serveis d'assessoria per la contractació administrativa i LOPD.

LRC es una societat mercantil de capital íntegrament públic declarada en els seus estatuts socials com mitjà propi instrumental i servei tècnic de tots i cadascun dels seus accionistes, que compleix tots el requisits per ser considerada com a tal:



- Tots els seus accionistes són poders adjudicadors que exerceixen un control sobre la societat anàleg al que exerceixen sobre els seus propis serveis i tots ells estan representats en els òrgans decisoris de la societat (Junta General i Consell d'Administració).
- Més del 80% de les activitats, concretament el 93,42% (81,11% l'any 2022) es realitza per dur a terme els encàrrecs que li han estat confiats pels seus accionistes o per altres poders adjudicadors associats al Consorci Social i Sanitari de Catalunya o entitats controlades per aquests.
- No existeix participació de capital privat en l'accionariat de la Societat.

17.3 Administradors i alta direcció

Durant els exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022 els membres del Consell d'Administració i els d'alta direcció han meritat els conceptes retributius i imports que es relacionen a continuació:

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
Membres del Consell d'Administració	-	-
Alta Direcció	142.075,36	145.664,38
Total	142.075,36	145.664,38

El personal d'alta direcció s'entén referit al Gerent.

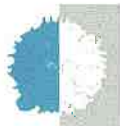
Durant l'exercici econòmic no s'han concedit bestretes ni crèdits als membres del Consell d'Administració de la Societat ni tampoc figuren al balanç al tancament d'exercici aquests conceptes d'exercicis anteriors.

Durant l'any 2023 s'ha remunerat al secretari del Consell d'Administració amb l'import anual de 8.280 € + IVA (8.280 € + IVA l'any 2022).

No hi ha hagut obligacions assumides per compte des membres del Consell d'Administració de la Societat a títol de garantia. No hi ha contraetes cap tipus d'obligacions en matèria de pensions i assegurances de vida respecte als membres del Consell d'Administració de la Societat.

En relació als articles 229 i 230 de la Llei de Societats de Capital, a continuació es mostra les situacions de conflicte amb l'interès de la Societat comunicades pels membres del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2023:

Conseller	Societats Participades	% Particip.	Activitat	Càrrecs
Olga Pané Mena	IMI Imatge Mèdica Intercentres, S.L.	-	Diag. Radiològic	Consellera delegada
	Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona		Serv. Hospitalaris	Gerent
Josep Mayoral Antigass	Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	-	Serv. Hospitalaris	President
	CSC, S.A.	-	Serv. Hospitalaris	President del Consell
	CSC Consultoria i Gestió SAU	-	Consultoria	President del Consell
	Consorti Associació Patronal Sanitària i Social			President
	CSC VITAE, S.A.U.	-	Serv. Hospitalaris	President del Consell
	PROSS, S.A.U.	-	Serv. Hospitalaris	President del Consell
	CSC Serveis Instrumentals SAU	-	Serv. Hospitalaris	President del Consell
	CSC Atenció Social, SLU	-	Serv. Hospitalaris	President del Consell
	Consorti Sanitari d'Igualada		Gestió Centres Resid.	Vicepresident de la Junta de Govern
	IMI Imatge Mèdica Intercentres, S.L.	-	Diag. Radiològic	President del Consell
	Fundació S21 del Consorti de Salut i d'At. Social de Catalunya		Serv. At. Domiciliària	President
	Consorti Sociosanitari de Vilafranca del Penedès		Gestió Centres Resid.	Vocal de la Junta de Govern
	Consorti Sociosanitari de Viladecans		Gestió Centres Resid.	Vocal de la Junta de Govern
José Augusto García Navarro	CSC	-	Serv. Hospitalaris	Director General
	CSC, S.A.	-	Serv. Hospitalaris	Director General
	CSC Consultoria i Gestió SAU	-	Consultoria	Director General
	CSC VITAE, S.A.U.	-	Serv. Hospitalaris	Apoderat
	PROSS, S.A.U.	-	Serv. Hospitalaris	Director General
	CSC Serveis Instrumentals SAU	-	Serv. Hospitalaris	Director General
	CSC ATENCIÓN SOCIAL, S.L.	-	Serv. Hospitalaris	Gerent
	IMI Imatge Mèdica Intercentres, S.L.	-	Diag. Radiològic	Conseller
	UCF, S.L.	-	Formació	Conseller i Apoderat
	Catsalut Servei Català de la Salut		Serveis Sanitaris	Vocal del Consell de Direcció



	Fundació S21 del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	-	Serv. At. Domiciliària	Patró i apoderat
	Consorci Sociosanitari de Viladecans	-	Gestió Centres Resid.	Vocal de la Junta de Govern
	Consorci Sociosanitari de Vilafranca del Penedès	-	Gestió Centres Resid.	Vocal de la Junta de Govern
	Consorci Sociosanitari d' Igualada	-	Gestió Centres Resid.	Vocal de la Junta de Govern
	Consorci Sanitari del Maresme	-	Serv. Hospitalaris	Gerent
Ramón Cunillera Graño	Societat Catalana Gestió Sanitària		Serveis Sanitaris	President
Víctor Pérez Solà	Parc Salut Mar	-	Serv. Sanitaris Hospitalaris	Dir. Àrea Assistencial i Mèdica
Joan Puigdollers Fargas	Parc Salut Mar	-	Serv. Sanitaris Hospitalaris	President Consell Rector
Pau Gomar Sánchez	Parc Salut Mar	-	Serv. Sanitaris Hospitalaris	Dir. RR. HH
Josep Aumatell i Canellas	Parc Salut Mar		Serv. Sanitaris Hospitalaris	Dir. Serveis Suport
Rafael Lledó Rodríguez	Corporació Sanitària Maresme i la Selva	-	Serv. Sanitaris Hospitalaris	Gerent
Pilar Closa Gras	Salut Terres de l'Ebre		Serv. Sanitaris Hospitalaris	Gerent
Anton Benet Català	Salut Sant Joan de Reus -Baix Camp		Serv. Sanitaris Hospitalaris	Gerent
Lluís Franch Viñas	Catsalut			

NOTA 18 – ALTRA INFORMACIÓ

18.1 Els honoraris meritats per l'Auditor pels serveis d'auditoria dels comptes anuals i altres serveis presentats per l'auditor són els següents:

	2023		2022	
	Serveis d'auditoria	Altres serveis	Serveis d'auditoria	Altres serveis
RSM SPAIN AUDITORES, SLP	4.600,00	0,00	0,00	0,00
AUREN AUDITORES SP, SLP	0,00	0,00	6.200,00	0,00

L'import (sense segells, taxes, ni IVA) indicat en el quadre anterior per serveis d'auditoria inclouen la totalitat dels honoraris relatius a l'auditoria de l'exercici 2023 i 2022 respectivament, amb independència del moment de la seva facturació.



18.2 Període mig de pagaments a proveïdors:

La informació requerida per la Resolució del 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mig de pagament a proveïdors és la següent:

Detall	2023	2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	36	68
Rati d'operacions pagades	42	68
Rati d'operacions pendents de pagament	9	63
	Import (euros)	Import (euros)
Total pagaments realitzats	20.867.821,44	31.775.640,77
Total pagaments pendents	4.485.851,39	645.652,77

El període màxim legal de pagament aplicable a la Societat segons la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per a la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i conforme a les disposicions transitòries establertes en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, és de 30 dies.

Segons la Llei 18/2022, del 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses el volum monetari i el número de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat i el percentatge que suposen sobre el número total de factures i sobre el total monetari dels pagaments als seus proveïdors és el següent:

Volum Monetari i nº factures pagades en un període inferior al màxim establert a la normativa de morositat	2023	
	Import	%
Volum monetari	9.543.791,53	46%
Numero de facturas	4.740	46%

Volum Monetari i nº factures pagades en un període inferior al màxim establert a la normativa de morositat	2022	
	Import	%
Volum monetari	3.503.001,92	11%
Numero de facturas	1.312	10%

18.3 Circumstàncies especials

No hi ha circumstàncies especials com ara litigis, embargaments, etc. que afectin els actius financers.

18.4 Deutes amb garantí real

No hi ha deutes amb garantia real.



NOTA 19 – FETS POSTERIORIS

No existeix cap fet rellevant posterior al tancament de l'exercici que afecti a la posició financera de la societat, que no figuri en balanç i sobre el que no s'hagi incorporat informació en altra nota de la memòria.

NOTA 20 – ANÀLISI DEL RISC PROCEDENT DELS INSTRUMENTS FINANCERS

20.1 Risc de crèdit

El risc de crèdit es produeix per la possible pèrdua motivada per l'incompliment de les obligacions contractuals de les contraparts de la societat, és a dir, per la possibilitat de no recuperar els actius financers per l'import comptabilitzat i el termini establert.

L'exposició màxima al risc de crèdit al 31 de desembre es la següent:

Detall	31/12/2023	31/12/2022
Inversions financeres a llarg termini	69.001,72	108.642,02
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.805.878,64	4.019.133,99
Efectiu i altres actius equivalents	464.601,85	1.933.503,21
Total	9.339.482,21	6.061.279,22

Dintre dels deutors comercials i altres comptes a cobrar es tenen en compte els clients, les deprecacions per operacions comercials, els clients de dubtós cobrament i les bestretes al personal.

Considerem que aquest seria el risc més important que pot tenir l'entitat.

20.2 Risc de liquiditat

El risc de liquiditat es produeix per la possibilitat de que la Societat no pugui disposar de fons líquids, o accedir a ells, en la quantia suficient i a un cost adequat per fer front en tot moment a les seves obligacions de pagament. No s'estimen riscos de liquiditat.

20.3 Riscos de mercat

No es preveuen riscos de mercat de caràcter extraordinari, si bé la direcció de la societat està sempre atenta a les fluctuacions del sector en el que opera per tal d'adaptar les nostres polítiques.

NOTA 21 – INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL

No s'ha incorregut en despesa significativa per temes mediambientals. Pel tipus de negoci que duu a terme la societat, no s'estima que hi hagi riscos mediambientals significatius. En aquest sentit, no hi ha provisions per a possibles contingències relacionades amb la millorar i la protecció del medi ambient, ni responsabilitats conegudes o compensacions per rebre.



NOTA 22 – INFORMACIÓ IMPACTE COVID-19

La Pandèmia de COVID-19 ha tingut un impacte important l'any 2023, tant en el compte de resultats com en l'activitat realitzada.

A continuació detallem l'activitat desenvolupada pel LRC durant els anys 2023 i 2022:

Activitat	2023	2022	Var. 23/22
Rutina	16.589.465	15.523.927	6,86%
Covid	47.798	241.186	-80,18%
Total	16.637.263	15.765.113	5,53%

Donat el resultat econòmic de l'any 2023, no s'ha fet cap abonament en concepte d'activitat Covid-19 l'any 2023 (l'any 2022 es van fer abonaments per import de 2.257.802,97 euros).



NOTA 23 – LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

INGRESSOS					
Partida Pressupostària	Nom Partida Pressupostària	Pressupost Inicial	Modificacions	Total Pressupost	Drets/ Obligacions Reconeputs
317.0002	Prestació serveis assistència sanitària per compte de l'ICS	36.314,23 €	37.941,85 €	74.255,88 €	303.607,39 €
317.0003	Prestació serveis assistència sanitària per compte dels centres SISCAT	24.996.834,20 €	2.707.551,85 €	27.704.386,05 €	27.262.561,35 €
317.0009	Altres prestacions de serveis d'assistència sanitària	2.459.067,17 €	1.141.005,55 €	3.600.072,72 €	4.669.094,11 €
793.0009	Altres transferències de capital de la Unió Europea	-	-	-	40.713,44 €
870.0001	Restaments de tresoreria d'exercicis anteriors	680.000,00 €	251.738,68 €	931.738,68 €	-
TOTAL INGRESSOS		28.172.215,60 €	4.138.237,73 €	32.310.453,33 €	32.275.976,29 €

DESPESES					
Partida Pressupostària	Nom Partida Pressupostària	Pressupost Inicial	Modificacions	Total Pressupost	Drets/ Obligacions Reconeputs
130.0001	Retribucions bàsiques	8.069.239,51	-	8.069.239,51	7.791.220,12 €
131.0001	Retribucions bàsiques	101.462,25	90.547,83 €	192.010,08	276.972,02 €
132.0001	Personal laboral d'alta direcció i assimilat	111.466,74	-	111.466,74	112.793,35 €
150.0001	Incentius Productivitat	367.173,57	-	367.173,57	418.642,37 €
160.0001	Seguretat Social	2.351.782,43	-	2.351.782,43	2.589.608,59 €
173.0001	Despeses Socials	-	-	-	-
200.0002	Lloguer edificis	574.108,52	-	574.108,52	565.413,55 €
204.0001	Altres lloguers i cànon	228.333,00	90.434,25 €	318.767,25	318.767,25 €
212.0001	Conservació, reparació i manteniment equips per a procés de dades	10.000,00	10.000,00 €	-	-
212.0003	Manteniment d'aplicacions informàtiques	273.725,63	40.826,94 €	332.898,69	224.498,09 €
213.0001	Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat	264.765,62	54.155,08 €	318.920,70	340.287,44 €
220.0002	Premsa, revistes, llibre i altres publicacions	15.317,52	17.816,92 €	33.134,44	33.134,44 €
221.0001	Aigua i energia	262.224,12	-	262.224,12	162.565,20 €
221.0003	Vestuari	12.987,08	-	12.987,08	7.150,54 €
221.0005	Productes farmacèutics i analítics	12.007.621,10	2.762.878,78 €	14.770.499,88	15.158.567,89 €
221.0089	Altres subministraments	165.867,89	21.493,16 €	144.374,73	144.374,73 €
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars	6.148,35	4.367,46 €	10.515,81	10.515,81 €
222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades	155.072,28	28.744,72 €	126.327,56	126.327,56 €
223.0001	Transports	282.931,99	128.869,02 €	411.801,01	391.801,01 €
224.0001	Despeses d'assegurances	58.209,69	7.216,45 €	50.993,24	51.118,76 €
225.0001	Tributs locals i altres despeses	-	-	-	7.459,11 €
225.0002	Tributs estatals i autonòmics	-	-	-	6.393,14 €
226.0002	Atencions protocol·làries i representatives	23.051,18	16.092,75 €	6.958,43	6.958,43 €
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	-	-	-	-
226.0004	Jurídics i contenciosos	28.784,94	4.821,58 €	33.606,52	33.606,52 €
226.0006	Oposicions i proves selectives	-	-	-	433,64 €
226.0011	Formació dels empleats públics	-	-	-	-
226.0039	Despeses per serveis bancaris	4.837,41	1.679,35 €	3.158,06	3.158,06 €
226.0040	Inscripció com a soci o altre figura a organismes o entitats de caràcter associatiu	-	-	-	-
226.0089	Altres despeses diverses	38.062,08	41.751,78 €	79.813,86	79.813,86 €
227.0012	Actuacions de control	41.587,02	19.947,47 €	21.639,55	21.639,55 €
227.0013	Treballs tècnics	360.000,00	34.279,21 €	394.279,21	534.432,94 €
227.0014	Serveis de formació	30.000,00	-	30.000,00	72.113,46 €
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	-	-	-	-
251.0001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats de la Generalitat	519.692,53	546.595,70 €	1.066.288,23	1.113.136,64 €
251.0002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	987.278,04	195.162,97 €	1.182.441,01	1.221.867,69 €
310.0001	Interessos d'operacions de tresoreria dels préstecs a curt termini en euros	2.500,00	14.603,19 €	17.103,19	26.973,60 €
310.0002	Interessos de préstecs en euros a llarg termini fora del sector públic de la Generalitat	1.210,07	-	1.210,07	1.917,42 €
342.0001	Comissions i altres despeses bancàries	4.837,41	-	4.837,41	52,08 €
349.0001	Altres despeses financeres	-	-	-	50.000,00 €
620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	500.000,00	-	500.000,00	480.568,48 €
623.0001	Inversions per contractes d'arrendament financer en maquinària, instal·lacions i utilitatge	18.697,90	-	18.697,90	18.730,99 €
640.0001	Inversions en mobiliari i estris per compte propi	80.000,00	1.073,70 €	81.073,70	18.213,84 €
650.0001	Inversions en equips de procés de dades	100.000,00	191.789,23 €	291.789,23	309.133,50 €
670.0002	Inversions d'altre immobilitzat material	-	-	-	-
680.0002	Inversions en aplicacions informàtiques	-	105.091,87 €	105.091,87	105.091,87 €
831.0001	Concessió de préstecs i bestretes a curt termini	-	-	-	-
912.0001	Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros d'ens fora del sector públic Gene a llt	113.244,80	-	113.244,80	113.206,13 €
TOTAL DESPESES		28.172.215,60	4.138.237,73	32.310.453,33	32.948.659,67 €

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	0,00	-	-	0,00	-	672.683,38
------------------------	---	------	---	---	------	---	------------

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	259.055,30
--------------------------------	------------

OBJECTIU PRESSUPOSTARI	-	548.057,30
------------------------	---	------------

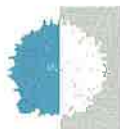
DIFERÈNCIA AMB OBJECTIU PRESSUPOSTARI AJUSTAT	807.112,60
---	------------



CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUIDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT
a) Operacions Corrents (capítols 1 a 5)	32.235.262,85	31.903.714,66		331.547,89
b) Operacions de Capital (capítols 6 i 7)	40.713,44	931.738,68		891.025,24
1. Total Operacions No Financeres (a+b)	32.275.976,29	32.835.453,34		559.477,25
c) Actius Financers (capítol 8)				
d) Passius Financers (capítol 9)		113.206,13		113.206,13
2. Total Operacions Financeres (c+d)		113.206,13		113.206,13
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	32.275.976,29	32.948.659,67		672.683,38
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat (+)			931.738,68	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (-)				
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici (+)				
II. TOTAL AJUSTAMENTS (3+4+5)			931.738,68	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				259.055,80

NOTA 24 – CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT COMPTABLE

Resultat Pèrdues i Guany	-343.297,93
Despeses PiG, No Liquidades al Pressupost	1.228.475,19
Dotació Amortitzacions	586.569,56
Pèrdues crèdits incobrables	0,00
Dotació provisions de personal no pressupostaries	0,00
Dotació altres provisions	0,00
Pèrdues immobilitzat	0,00
Variació existències	640.256,87
Despeses extraordinàries	1.648,76
Despeses NO PiG, Si Liquidades al Pressupost	-1.044.944,81
Capítol 6: Inversions reals	931.738,68
Capítol 9: Variació de passius financers	113.206,13
Aplicació provisions de personal	0,00
Ingressos NO PiG, Si Liquidades al Pressupost	0,00
Capítol 7: Transferències de capital	0,00
Capítol 8: Variació d'actius financers	0,00
Capítol 9: Variació de passius financers	0,00
Ingressos PiG, No Liquidades al Pressupost	-512.915,83
Periodificació subvencions en capital	0,00
Periodificació ingressos explotació	0,00
Excés provisió deteriorament crèdits comercials	0,00
Excés provisions per retribucions i altres	0,00
Ingressos extròrdinaris	512.915,83
Altres ajustos	0,00
Variació existències ingrés	
Variació existències despesa	
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-672.683,38



NOTA 25 – ROMANENTS DE TRESORERIA

CONCEPTE	2023	2022
1.- (+) Fons líquids de tresoreria	464.601,85 €	1.933.503,21 €
VII. Efectiu i altres actius líquids	464.601,85 €	1.933.503,21 €
2.- (+) Drets pendents de cobrament	8.923.385,44 €	4.305.787,49 €
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.923.385,44 €	4.255.787,49 €
1. Clients per vendes i prestació de serveis	1.952.547,50 €	518.416,46 €
2. Clients, empreses del grup i associades	6.848.653,69 €	3.501.331,31 €
3. Deutors diversos	- €	- €
4. Personal	4.677,45 €	2.629,01 €
5. Actius per impost corrent	108.957,63 €	207.502,69 €
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	8.549,17 €	25.908,02 €
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	- €	- €
V. Inversions financeres a curt termini	- €	50.000,00 €
3.- (-) Obligacions pendents de pagament	- 7.430.278,68 €	- 2.772.765,41 €
III. Deutes a curt termini	- €	- €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	- 7.430.278,68 €	- 2.772.765,41 €
1. Proveïdors	- 3.581.710,78 €	262.957,61 €
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	- 398.702,06 €	- 427.438,65 €
3. Creditors diversos	- 2.054.550,18 €	- 1.321.454,18 €
4. Personal	- 894.831,33 €	- 807.782,12 €
5. Passius per impost corrent	- €	- €
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	- 500.484,33 €	- 479.048,07 €
7. Avançaments de clients	- €	- €
4.- (+,-) Partides pendents d'aplicació	- €	- €
I. Romanent de tresoreria total (1+2+3+4)	1.957.708,61 €	3.466.525,29 €
II. Escés de finançament afectat	- €	- €
III. Saldos de dubtós cobrament	- 15.115,11 €	- 15.155,11 €
I. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)	1.942.593,50 €	3.451.370,18 €



NOTA 26 – OPERACIONS I SALDOS AMB ENTITATS INCLOSES EN ELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT

26.1 Operacions realitzades

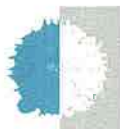
A continuació detallem les operacions realitzades al 2023 amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat:

Client	NIF	Codi	Partida	Import 2023
Institut Català de la Salut (ICS)	Q5855029D	5200	V3170002	42.602,59 €
Servei Català de la Salut	S5800006H	5100	V3170002	261.004,80 €
Banc de Sang i Teixits	Q5856387E	6680	V3170003	203.667,58 €
Consorci Corporació de Salut del Maresme i la Selva	G62743125	7240	V3170003	3.680.712,17 €
Consorci Sanitari del Maresme	Q5856428G	7040	V3170003	5.231.698,13 €
Salut Terres de l'Ebre	Q4300352D	9956	V3170003	885.380,89 €
Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp	Q4300351F	9955	V3170003	3.743.316,15 €
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	S0800471E	7785	V3170003	12.429.224,63 €
Parc Sanitari Pere Virgili	S0800012G	6750	V3170003	922.000,58 €
Institut Català d'Oncologia	Q5856383D	6670	V3170003	27.766,06 €
Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Q5850005I	6950	V3170003	499,12 €
Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (IIMM)	G60072253	7135	V3170003	61.249,30 €
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (VHIR)	G60594009	7145	V3170003	11.304,60 €
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	G43814045	7155	V3170003	106,00 €
Consorci de Castelldefels Agents de Salut	Q0801353D	7540	V3170003	63,90 €
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	G62337977	8820	V3170003	65.572,25 €
				27.566.168,75 €

Proveïdor	NIF	Codi	Partida	Import
Banc de Sang i Teixits	Q5856387E	6680	D/2510001	30.882,57 €
Banc de Sang i Teixits	Q5856387E	6680	D/2270013	77.797,76 €
Institut Català de la Salut (ICS)	Q5855029D	5200	D/2510001	26.143,08 €
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	S0800471E	7785	D/2210005	11.770,89 €
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	S0800471E	7785	D/2510001	736.575,50 €
Parc Sanitari Pere Virgili	S0800012G	6750	D/2510001	218.185,92 €
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	G59780494	8990	D/2510001	57.815,17 €
Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (IIMM)	G60072253	7135	D/2510001	4.885,00 €
Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	Q0802070C	9860	D/2510001	38.649,40 €
Centre de Telecom i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	Q5856338H	6290	D/2270013	5.000,00 €
Consorci Administració Oberta de Catalunya	Q0801175A	7210	D/2270013	494,27 €
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (VHIR)	G60594009	7145	D/2270014	450,00 €
				1.208.649,56 €

26.2 Saldos existents

A continuació detallem els saldos a 31-12-23 amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat:



Client	NIF	Codi	Partida	Import 2023
Institut Català de la Salut (ICS)	Q5855029D	5200	V3170002	7.838,06 €
Servei Català de la Salut	S5800006H	5100	V3170002	229.758,80 €
Banc de Sang i Teixits	Q5856387E	6680	V3170003	43.489,60 €
Consorci Corporació de Salut del Maresme i la Selva	G62743125	7240	V3170003	1.163.737,68 €
Consorci Sanitari del Maresme	Q5856428G	7040	V3170003	1.429.835,95 €
Salut Terres de l'Ebre	Q4300352D	9956	V3170003	500.901,33 €
Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp	Q4300351F	9955	V3170003	1.116.453,90 €
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	S0800471E	7785	V3170003	1.772.960,45 €
Parc Sanitari Pere Virgili	S0800012G	6750	V3170003	565.381,15 €
Institut Català d'Oncologia	Q5856383D	6670	V3170003	4.725,00 €
Consorci Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell	Q5850005I	6950	V3170003	- €
Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (IIMM)	G60072253	7135	V3170003	2.542,15 €
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (VHIR)	G60594009	7145	V3170003	11.304,60 €
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)	G43814045	7155	V3170003	- €
Consorci de Castelldefels Agents de Salut	Q0801353D	7540	V3170003	274,98 €
Fundació Privada Salut del Consorci Sanitari del Maresme	G62337977	8820	V3170003	- €
				6.848.653,69 €

Proveïdor	NIF	Codi	Partida	Import
Banc de Sang i Teixits	Q5856387E	6680	D/2510001	8.211,15 €
Banc de Sang i Teixits	Q5856387E	6680	D/2270013	19.449,45 €
Institut Català de la Salut (ICS)	Q5855029D	5200	D/2510001	13.468,99 €
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	S0800471E	7785	D/2210005	11.770,89 €
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona	S0800471E	7785	D/2510001	306.240,56 €
Parc Sanitari Pere Virgili	S0800012G	6750	D/2510001	- €
Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	G59780494	8990	D/2510001	21.288,82 €
Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (IIMM)	G60072253	7135	D/2510001	4.885,00 €
Hospital Clínic de Barcelona (HCB)	Q0802070C	9860	D/2510001	12.267,08 €
Centre de Telecom. i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI)	Q5856338H	6290	D/2270013	625,02 €
Consorci Administració Oberta de Catalunya	Q0801175A	7210	D/2270013	495,12 €
Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron-Institut de Recerca (VHIR)	G60594009	7145	D/2270014	- €
				398.702,06 €

NOTA 27 – MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST

El pressupost del Laboratori de Referència de Catalunya figura als pressuposts de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2023.

Aquest pressupost s'ha modificat amb data 28-06-23 i 14-12-23 incorporant les diferents modificacions de l'any 2023 tant amb despeses com amb ingressos i amb la incorporació dels romanents de tresoreria de l'any 2023 per import de 931.738,68 € (aprovats per la Intervenció General segons document rebut el 20/11/2023 import total 3.451.370,18 €)



Les principals diferències, entre el pressupost inicial i els drets i obligacions reconeguts al 2023, són degudes a:

- Activitat de Covid-19 (no inclosa al pressupost 2023)
- Increment de l'activitat dels nostres clients de forma generalitzada
- Actualització de les nostres tarifes.

En contrapartida les despeses s'han incrementat per:

- Les millores salarials aprovades pel departament.
- Increment de despesa de cost directe per l'increment d'activitat, tant de Covid com de rutina.
- Increment del preu dels proveïdors.
- Increment important respecte al pressupost a les despeses financeres per pujada de l'Euribor.

Els romanents de tresoreria s'han dedicat exclusivament a les inversions realitzades.

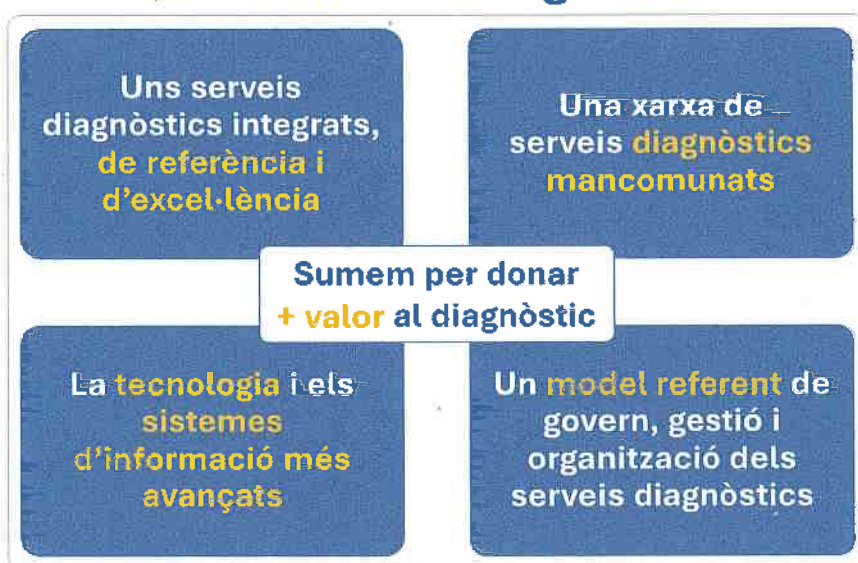
A efectes de valorar l'autonomia de gestió de l'Entitat, es compleixen tots els requisits per seguir mantenint-la tenint en compte el resultat ajustat de l'exercici.



LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA SA (INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2023)

L'any 2023 ha estat d'estabilització i creixement, un cop superada la Pandèmia de COVID-19 i LRC, en el marc del projecte dibi, Xarxa de Diagnòstic Biomèdic i per la Imatge, ha seguit avançant en les seves línies estratègiques aprovades pel Consell d'Administració:

Dibi: Marc estratègic 2023



Alguns dels objectius assolits han estat:

Balanç de les prioritats estratègiques 2023:

- 1 Consolidació de la Xarxa dibi amb nous socis i clients
- 2 Propostes per definir i reforçar el model de Govern de dibi
- 3 Impuls dels serveis i el contingut assistencial i el projecte *Right Care*
Millora de les condicions salarials horitzó SISCAT
- 4 Equilibri econòmic després del COVID
- 5 Evidència les millores i xarxa en TIC





Anys 2023 Àrea de Laboratori



Millores estructurals i tecnològiques:

- Canvi tecnològic i organitzatiu Vielha
- Projecte nou laboratori H. de Reus
- Reformes Biologia Molecular Mas Blau
- Licitacions (Masses, Autoclau, Gasòmetres, Orines, Maldi tof.), Immunohistoquímica CSdM
- Nou CPD

Millores organitzatives:

- Coordinadora Microbiologia
- Cap de Servei de Mas Blau
- Coordinadora Tècnica de Biologia M.
- Revisió de circuits
- Reorganització Magatzem i compres

Política de qualitat

- Implantació dels requeriments de la norma ISO 9001 i certificació ISO 9001: 2015 per Anatomia Patològica de l'Hospital de Mataró
- Traçabilitat amb el nou sistema de arxius de blocs de Parafina
- Acreditació de les àrees de Coagulació i Autoimmunitat Immunofluorescència.
- Disminució de les especificacions d'error total de 25 proves i manteniment del compliment de l'especificació.
- Implantació de l'índex sèric automatitzat als centres de la xarxa que encara no el tenen
- Acreditació del laboratori d'urgències del Mar. Auditoria externa al 2024
- Posada en marxa i implantació d'un sistema de registre automàtic de temperatures

L'activitat desenvolupada pel LRC durant l'any 2023 es mostra al següent quadre, on s'aprecia la recuperació i creixement de l'activitat ordinària prèvia:

Activitat de la Xarxa de laboratoris (no inclou PCR COVID)



	2023			Inc. anual (23/22)		Increment sobre 2019	
	Determinacions	URV_Cat	URV/exp	% Expt	%URV	% Expt	%URV
Hospital de Mar	4.614.757	18.020.395	3,90	1,9%	5,0%	30,0%	51,1%
Salut Sant Joan de Reus	2.981.857	7.672.706	2,57	4,0%	0,1%	32,4%	40,0%
Consorci Sanitari del Maresme	2.652.809	7.329.141	2,76	12,0%	15,1%	29,9%	42,5%
Corporació Maresme i Selva	2.496.057	6.710.185	2,69	5,8%	9,2%	17,0%	34,1%
Salut Terres de l'Ebre	653.318	1.465.182	2,24	6,4%	10,2%	5,1%	22,4%
Centres gestió CSC	329.069	740.396	2,25	10,9%	17,2%	57,2%	78,3%
total socis	13.727.867	41.938.005	3,05	5,3%	6,7%	27,0%	43,8%
Total altres clients	2.861.590	7.351.237	2,57	15,5%	16,3%	68,7%	86,9%
Total	16.589.457	49.289.242	2,97	6,9%	8,0%	18,4%	34,3%

Pel que fa a la plantilla, les dades de professionals de l'any 2023 són:



Xarxa de laboratoris: Recursos Humans 2023



Professionals LRC	Plantilla Eq. LRC	Plantilla eq. Hospitals	Plantilla TOTAL
302	203,99	117,44	321,43
Variació any anterior professionals LRC	Variació any anterior Plantilla Eq. LRC	Variació any anterior Plantilla Eq. hospitals	Variació any anterior Plantilla Eq. TOTAL
-11	-6.65	6.05	-0.60
Variació %	Variació %	Variació %	Variació %
-3,64 %	-3,26 %	1,08 %	-0,19 %



Pel que fa als resultats econòmics, els ingressos per analítiques al 2023 s'han reduït respecte a l'any 2022 principalment per la reducció d'activitat de proves PCR de la Covid-19 i per la baixada de la seva taifa de facturació. L'any 2023 hem tingut un resultat de -336.904,79 € abans d'impostos.



TANCAMENT ECONÒMIC LRC 2023

	2022	2023	Diferència	% Dif
Total Socis	29.452.436 €	26.499.649 €	- 2.952.787 €	-10%
Total Clients	6.339.490 €	4.445.161 €	- 1.894.329 €	-30%
TOTAL ANALÍTICA	35.791.926 €	30.944.810 €	- 4.847.116 €	-14%
ARAN SALUT	50.000 €	674.764 €	624.764 €	1250%
DOCÈNCIA (INS. BONANOVA)	14.015 €	13.008 €	- 1.007 €	-7%
ALTRES SERVEIS	14.119 €	23.920 €	9.801 €	69%
EYRA / ALTRES SERVEIS	296.139 €	250.361 €	- 45.778 €	-15%
LLOGUER EQUIPAMENTS	241.731 €	145.000 €	- 96.731 €	-40%
IMI (Gestió)	53.400 €	183.400 €	130.000 €	243%
ALTRES INGRESSOS / SUBVENCIONS		- €	- €	
TOTAL INGRESSOS	36.461.331 €	32.235.263 €	- 4.226.068 €	-12%
TOTAL COST DIRECTE	21.561.904 €	17.896.256 €	- 3.665.647 €	-17%
TOTAL PERSONAL	11.023.720 €	11.189.236 €	165.517 €	2%
TOTAL ALTRES DESPESES PRODUCTIVES	823.763 €	1.014.368 €	190.605 €	23%
TOTAL ESTRUCTURA	2.165.807 €	2.358.774 €	192.967 €	9%
TOTAL AMORTITZACIONS	642.570 €	586.570 €	- 56.001 €	-9%
TOTAL FINANCER	10.193 €	28.943 €	18.751 €	184%
TOTAL EXTRAORDINARI	65.830 €	501.981 €	436.150 €	663%
TOTAL DESPESA	36.162.127 €	32.572.168 €	- 3.589.959 €	-10%
RESULTAT ABANS IS	299.204 €	336.905 €	638.109 €	-213%

Informació relativa al medi ambient

S'inclou en la Memòria de l'exercici la informació referent al medi ambient pel que fa a elements incorporats a l'immobilitzat material, la finalitat del qual és la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, les despeses incorregudes a l'exercici per la protecció i millora del medi ambient, els riscos per actuacions mediambientals coberts per provisions, la inexistència de contingències mediambientals i les compensacions a rebre de caràcter mediambiental.

Informació relativa al personal

Les càrregues socials incorregudes es detallen al Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici i en la Memòria. D'igual manera ocorre amb la informació relativa a separació dels empleats per departaments.

Operacions amb accions pròpies

El tancament de l'exercici la Societat no posseïa accions pròpies, ni tampoc ha realitzat durant el període operacions amb les mateixes.

Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament

La Societat no ha realitzat activitats d'investigació i desenvolupament.



Exposició de la Societat a riscos

Es considera que no existeixen riscos incontrolats ni incerteses essencials per la Societat en el que concerneix la política relativa a la gestió de riscos financers, utilització de cobertures, exposició a riscos de preu, a riscos de crèdit, a risc de liquiditat ni a riscos de flux de caixa.

Admissió de valors a negociació en mercats regulats

Els títols representatius del capital de la Societat no estan admesos a negociació en cap mercat regulat dels Estats membres de la Unió Europea.

Evolució previsible

S'espera que el desenvolupament futur de la Societat, estigui en línia amb el desenvolupament que ha tingut durant els últims exercicis, però amb el creixement més moderat.

Termini de pagament mitjà a proveïdors

La informació requerida en relació amb els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors exigit per la Llei 15/2010 es pot veure en la Nota 18.2 de la memòria.

Fets posteriors al tancament de l'exercici

Fins a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals no s'han produït fets posteriors que posin en manifest circumstàncies que ja existien a la data de tancament de l'exercici i que per la importància de la seva incidència econòmica deuen suposar ajustos als Comptes Anuals o modificacions en la informació continguda en aquesta Memòria, a part de les indicades en aquest apartat.

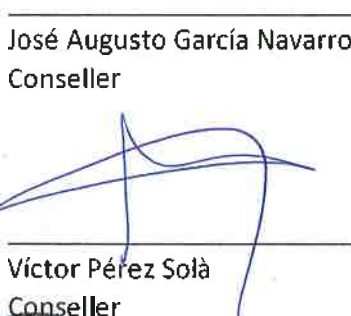
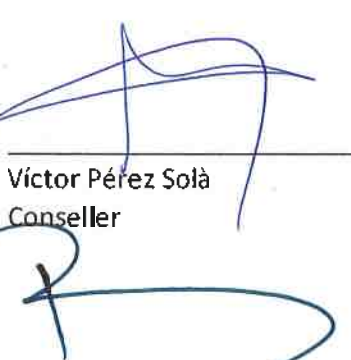
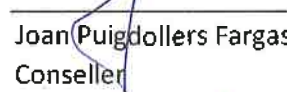


FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ

En compliment de la normativa mercantil vigent, el Consell d'Administració de Laboratori de referència a Catalunya, SA, NIF A-59954487, formula els Comptes Anuals i l'Informe de Gestió corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2023 que es compon dels fulls adjunts numerats de l'1 al 76.

A Barcelona, a 19 de març de 2024

EL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ


Josep Mayoral Antigas
President
Lluís Franch i Viñas
Conseller
José Augusto García Navarro
Conseller
Víctor Pérez Solà
Conseller
Pau Gomar Sánchez
Conseller
Antoni Benet Català
Conseller
Olga Pané i Mena
Consellera delegada
Joan Puigdollers Fargas
Conseller
Josep Aumatell i Canellas
Conseller
Ramon Cunillera Grañó
Conseller
Pilar Closa Gras
Consellera
Rafael Lledó Rodríguez
Conseller