

PANCA, S.A.

Comptes anuals. Exercici 2000

BALANÇ. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

| ACTIU | Exercici 2000 |
|------------------------------|--------------------|
| ACTIUS IMMOBILITZATS | 169.327.451 |
| I. Despeses d'establiment | 1.665.513 |
| III. Immobilitzat material | 167.661.938 |
| A. Terrenys i construccions | 167.661.938 |
| ACTIUS CIRCULANTS | 24.185.137 |
| VII. Crèdits a màxim un any | 6.209.045 |
| A. Crèdits comercials | 6.186.900 |
| B. Altres crèdits | 22.145 |
| IX. Valors disponibles | 17.895.336 |
| X. Comptes de regularització | 80.756 |
| TOTAL DE L'ACTIU | 193.512.588 |

| PASSIU | Exercici 2000 |
|-------------------------------------|--------------------|
| CAPITAL PROPI | 176.314.289 |
| I. Capital | 174.058.120 |
| A. Capital subscrit | 174.058.120 |
| V. Benefici diferit | 2.256.169 |
| DEUTES | 17.198.299 |
| IX. Deutes a màxim d'un any | 15.493.693 |
| C. Deutes comercials | 13.747.911 |
| 1. Proveïdors | 13.747.911 |
| E. Deutes fiscals, salarials i soc. | 1.745.782 |
| 1. Impostos | 1.745.782 |
| X. Comptes de regularització | 1.704.606 |
| TOTAL DEL PASSIU | 193.512.588 |

Font: PANCA, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2000 amb els obtinguts l'exercici 1999.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

| COMPTE DE RESULTATS | Exercici 2000 |
|---|----------------------|
| I. Productes i càrregues d'explotació | 21.838.285 |
| Volum de negoci (Lloguers) | 21.131.628 |
| Altres productes d'explotació | 1.706.657 |
| Béns i serveis diversos | (2.344.629) |
| A. B. Marge brut d'explotació | 19.493.656 |
| D. Amortitzacions | (13.640.667) |
| G. Altres càrregues d'explotació | (1.760.276) |
| Benefici d'explotació | 4.092.713 |
| II. Productes financers | 66.286 |
| Càrregues financeres | (19.806) |
| Benefici corrent abans impostos | 4.139.193 |
| III. Productes excepcionals | |
| Benefici de l'exercici abans impostos | 4.139.193 |
| IV. Impost sobre el resultat | (1.755.727) |
| Benefici de l'exercici | 2.383.466 |
| V. Retenció sobre les reserves immunes | |
| BENEFICI DE L'EXERCICI A AFECTAR | 2.383.466 |

Font: PANCA, S.A.

Nota: El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2000 amb els obtinguts l'exercici 1999.

AFECTACIONS I RETENCIONS. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

| AFECTACIONS I RETENCIONS | Exercici 2000 |
|--|----------------------|
| A. Benefici a afectar | 2.256.169 |
| 1. Benefici de l'exercici a afectar | 2.383.466 |
| Pèrdua de l'exercici a afectar | |
| 2. Ben. reportat de l'exercici anterior | |
| Pèrdua reportada de l'exercici anterior | (127.298) |
| B. Retencions sobre els capitals propis | |
| C. Afectacions als capitals propis | |
| 1. al capital i a les primes d'emissió | |
| 2. a la reserva legal | |
| 3. a les altres reserves | |
| D. Benefici a reportar | (2.256.169) |
| Pèrdua a reportar | |
| E. Intervenció de socis en la pèrdua | |
| F. Benefici a distribuir | |
| 1. Remuneració del capital | |
| 2. Administradors o Gerents | |
| 3. Altres beneficiaris | |

Font: PANCA, S.A.

Comptes anuals. Exercici 2001

BALANÇ. EXERCICI 2001.
(Imports en Francs Belgues)

| ACTIU | Exercici 2001 | EUR 2001 |
|------------------------------|-------------------|---------------------|
| ACTIUS IMMOBILITZATS | | |
| III. Immobilitzat material | 44.121.137 | 1.093.734,42 |
| A. Terrenys i construccions | 44.121.137 | 1.093.734,42 |
| ACTIUS CIRCULANTS | 1.458.453 | 36.154,11 |
| IX. Valors disponibles | 998.773 | 24.758,94 |
| X. Comptes de regularització | 459.680 | 11.395,17 |
| | | |
| TOTAL DE L'ACTIU | 45.579.590 | 1.129.888,53 |

| PASSIU | Exercici 2001 | EUR 2001 |
|--|-------------------|---------------------|
| CAPITALS PROPIS | | 1.084.054,65 |
| I. Capital | 42.200.000 | 1.046.110,67 |
| A. Capital subscrit | 42.200.000 | 1.046.110,67 |
| IV. Reserves | 65.850 | 1.632,38 |
| A. Reserva legal | 65.850 | 1.632,38 |
| V. Benefici diferit | 1.464.806 | 36.311,59 |
| PROVISIONS PER A RISCOS I CÀRREGUES | 120.000 | 2.974,72 |
| VII. Provisions per a riscos i càrregues | 120.000 | 2.974,72 |
| DEUTES | 1.728.934 | 42.859,15 |
| IX. Deutes a màxim un any | 1.265.233 | 31.364,31 |
| C. Deutes comercials | - | - |
| 1. Proveïdors | 54.760 | 1.357,46 |
| E. Deutes fiscals, salarials i soc. | - | - |
| 1. Impostos | 1.210.473 | 30.006,84 |
| X. Comptes de regularització | 463.701 | 11.494,85 |
| | | |
| TOTAL DEL PASSIU | 45.579.590 | 1.129.888,53 |

Font: PANCA, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

COMPTE DEL RESULTAT. EXERCICI 2001.
(Imports en Francs Belgues)

| COMPTE DE RESULTATS | Exercici 2001 | | EUR 2001 | |
|---|---------------|------------------|-------------|-------------------|
| I. Productes i càrregues d'explotació | 5.318.369 | | 131.838,96 | |
| Volum de negoci (Lloguers) | 4.880.870 | | 120.993,61 | |
| Altres productes d'explotació | 437.499 | | 10.845,32 | |
| Béns i serveis diversos | (1.073.143) | | (26.602,52) | |
| A.B. Marge brut d'explotació | | 4.245.226 | | 105.236,40 |
| C. Remuneracions | | | | |
| D. Amortitzacions | (1.544.479) | | (38.286,63) | |
| E. Red. de valor sobre existències | | | | |
| F. Provisions | | | | |
| G. Altres càrregues d'explotació | (551.799) | | (13.678,74) | |
| H. Càrregues d'explotació inscrites a l'actiu | | | | |
| Benefici d'explotació | | 2.148.948 | | 53.271,03 |
| II. Productes financers | 41.799 | | 1.036,17 | |
| Càrregues financeres | (13.614) | | (337,48) | |
| Benefici corrent abans impostos | | 2.177.133 | | 53.969,72 |
| III. Productes excepcionals | | | | |
| Càrregues excepcionals | (400.000) | | (9.915,74) | |
| Benefici de l'exercici abans d'impostos | | 1.177.133 | | 29.180,36 |
| IV. Impost sobre el resultat | (793.480) | | (19.669,86) | |
| Benefici de l'exercici | | 983.653 | | 24.384,12 |
| V. Retenció sobre les reserves immunes | | | | |
| Traspàs a les reserves immunes | | | | |
| BENEFICI DE L'EXERCICI A AFECTAR | | 983.653 | | 24.384,12 |

Font: PANCA, S.A.

Notes: - La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.
- El compte del resultat no compara els imports de l'exercici 2001 amb els obtinguts l'exercici 2000.

AFECTACIONS I RETENCIONS. EXERCICI 2001.
(Imports en Francs Belgues)

| AFECTACIONS I RETENCIONS | Exercici 2001 | | EUR 2001 | |
|--|---------------|------------------|-----------|------------------|
| A. Benefici a afectar | | 1.503.306 | | 37.265,98 |
| 1. Benefici de l'exercici a afectar | 983.653 | | 24.384,12 | |
| Pèrdua de l'exercici a afectar | | | | |
| 2. Ben. reportat de l'exercici anterior | 519.653 | | 12.881,86 | |
| Pèrdua reportada de l'exercici anterior | | | | |
| B. Retencions sobre els capitals propis | | | | |
| C. Afectacions als capitals propis | | (38.500) | | (954,39) |
| 1. Al capital i a les primes d'emissió | | | | |
| 2. A la reserva legal | 38.500 | | 954,39 | |
| 3. A les altres reserves | | | | |
| D. Benefici a reportar | | 1.464.806 | | 36.311,59 |
| Pèrdua a reportar | | | | |
| E. Intervenció de socis en la pèrdua | | | | |
| F. Benefici a distribuir | | | | |
| 1. Remuneració del capital | | | | |
| 2. Administradors o gerents | | | | |
| 3. Altres beneficiaris | | | | |

Font: PANCA, S.A.

Nota: La columna "EUR 2001" ha esta afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- No s'ha obtingut documentació suport adequada de determinades transaccions que totalitzen 119.955,67 € (Francs belgues 4.839.021) segons el següent detall: altes d'immobilitzat de l'exercici 2000 per 44.992,67 €, altes d'immobilitzat de l'exercici 2001 per 71.988 € i despeses per provisions de l'exercici 2001 per 2.975 €, per tal de determinar la raonabilitat de les mateixes. Si bé es disposa de factures per l'import de les altes d'immobilitzat i d'un pressupost referent a les mateixes, les factures no especifiquen el concepte i l'import del pressupost no concorda amb el de les factures enregistrades atès que aquest és inferior a la totalitat de les mateixes. Es recomana obtenir, en tots els casos, un document suficientment detallat per determinar el registre correcte del concepte que es deriva del mateix.
- Tot i que a la documentació comptable queda establert quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- Durant l'exercici 2001, la Societat ha capitalitzat com altes d'immobilitzat 34.028 € (Francs Belgues 1.373.000), corresponents a la renovació de la teulada de l'edifici, de les quals no s'ha donat de baixa la part corresponent a l'antiga teulada, atès que no es disposa d'un suport documental suficient que permeti conèixer quina part de l'immobilitzat històric és necessari donar de baixa. Es recomana capitalitzar les reformes només en el cas en que es trobin identificats en els registres comptables de la Societat els elements que són substituïts o quan es tracti de treballs de millora per addició. En cas contrari, es recomana comptabilitzar les renovacions com a despesa.
- Per operar amb els comptes bancaris, les firmes autoritzades són mancomunades excepte una firma que pot actuar de forma individual amb un límit de 74.368 € (Francs belgues 3.000.000). Amb l'objectiu d'obtenir un millor control de la tresoreria, es recomana que s'utilitzi, en tots els casos, la mancomunació de signatures.
- Durant l'exercici 2001, la Societat ha enregistrat com a despeses honoraris d'arquitectes d'un projecte per 16.272 € (Francs Belgues 656.000) i ha amortitzat els actius corresponents a obres no finalitzades. Es recomana capitalitzar totes aquelles despeses associades a un immobilitzat abans de la seva posada en funcionament i iniciar les amortitzacions només en el cas que els actius es posin en funcionament.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Panca, S.A. el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

La societat PANCA, S.A. ha presentat un escrit de resposta a les observacions i recomanacions del Tribunal que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.