

COMPTES ANUALS

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES
ENERGÈTIQUES, S.A.U.

31 DE DESEMBRE DE 2022
JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUTIDORIA



FEDA



CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Comptes anuals abreujats

31 de desembre de 2022

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Passiu</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 12)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.087.074	983.695	Capital	10.260.000	10.260.000
Immobilitzat tangible (nota 7)	36.255.064	30.414.077	Prima d'emissió	5.304.000	5.304.000
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Reserves	203.318	47.531
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-	Resultat de l'exercici	498.305	155.787
Actius per impost diferit (nota 16)	57.401	110.698	Total patrimoni net	16.265.623	15.767.318
Total actius no corrents	37.399.539	31.508.470			
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 14.a)	470.063	470.063
			Deutes a llarg termini (nota 13.a)	13.794.100	10.877.773
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	4.731.254	3.737.910
			Subvencions	-	-
			Passius per impost diferit (notes 13.d i 16)	-	-
			Total passius no corrents	18.995.417	15.085.746
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	233.451	177.355	Provisions a curt termini (nota 14.b)	37.017	50.850
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	1.290.321	1.048.540	Deutes a curt termini (nota 13.c i 16)	78.601	15.803
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e)	438.324	294.572
Tresoreria (nota 9.d)	170.100	253.062	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	3.284.520	1.778.049
Ajustaments per periodificació	6.091	4.911	Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	1.699.963	1.483.868	Total passius corrents	3.838.462	2.139.274
Total actiu	39.099.502	32.992.338	Total patrimoni net i passiu	39.099.502	32.992.338

CAPÇALERA D'INFRASTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.
 Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressat en euros)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingressos d'exploració (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	4.535.524	2.536.161
Altres ingressos d'exploració	<u>187.350</u>	<u>245.469</u>
Total ingressos d'exploració	4.722.874	2.781.630
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b)	(1.738.170)	(835.387)
Despeses de personal (nota 15.c)	(390.589)	(320.874)
Sous, salaris i assimilats	(316.245)	(257.911)
Càrregues socials	(50.011)	(40.477)
Altres despeses socials	(24.333)	(22.486)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 6 i 7)	(1.130.870)	(804.769)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 15.d)	<u>(715.710)</u>	<u>(508.083)</u>
Total despeses d'exploració	(3.975.339)	(2.469.113)
Resultat d'exploració	<u>747.535</u>	<u>312.517</u>
Resultat financer	<u>(293.888)</u>	<u>(140.357)</u>
Resultat de les operacions	<u>453.647</u>	<u>172.160</u>
Altres ingressos i despeses no recurrents	<u>97.955</u>	<u>-</u>
Resultat de l'exercici abans d'impostos	<u>551.602</u>	<u>172.160</u>
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	<u>(53.297)</u>	<u>(16.373)</u>
Resultat de l'exercici	<u>498.305</u>	<u>155.787</u>

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2022 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 01/01/2021	10.260.000	5.304.000	-	-	(1.751)	49.282	-	15.611.531
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	-	-	155.787	-	155.787
Operacions amb socis i propietaris	-	-	4.928	42.603	1.751	(49.282)	-	-
Aplicació resultat 2020	-	-	4.928	42.603	1.751	(49.282)	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2021	10.260.000	5.304.000	4.928	42.603	-	155.787	-	15.767.318
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	10.260.000	5.304.000	4.928	42.603	-	155.787	-	15.767.318
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	-	498.305	-	498.305
Operacions amb socis i propietaris	-	-	15.579	140.208	-	(155.787)	-	-
Aplicació resultat 2021	-	-	15.579	140.208	-	(155.787)	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	10.260.000	5.304.000	20.507	182.811	-	498.305	-	16.265.623

1. Naturalesa i principals activitats

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU (d'ara endavant la Societat), amb NRT A-713456-T, va ésser constituïda com a Societat Anònima Unipersonal el 8 de novembre de 2018, per un període de temps indefinit, amb l'objectiu de desenvolupar l'establert a la Llei 5/2016 de 10 de març de 2016 que regula l'Ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor i que deroga la Llei de creació de FEDA, del 14 de gener de 1988, modificada posteriorment per les lleis del 18 de gener de 1991, del 4 de novembre de 1993, i del 18 de novembre de 2010.

Aquesta llei regula, entre altres aspectes, quines son les activitats que FEDA (Accionista Únic de la Societat) pot desenvolupar en règim de administrativa gestió directa, i les entitats que es poden desenvolupar en règim de concessió administrativa que també poden ser desenvolupades en règim directe a través d'una societat mercantil dependent, sempre que la major part del capital pertanyi a FEDA. Un detall de les esmentades activitats és com segueix:

- La producció d'energia elèctrica, la de producció d'energia elèctrica i de calor útil (cogeneració) i la de producció d'energia elèctrica, de calor útil i de fred útil (trigeneració).
- La distribució i la venda minorista de fred i de calor útil.

La Societat es troba registrada amb el número 18.349, llibre S-286, folis 491 al 500 al Registre de societats mercantils d'Andorra. El seu domicili social es troba situat a l'Avinguda de la Bartra, AD200 Encamp (Principat d'Andorra).

La Societat és propietària d'un comerç amb número de registre 928720-F, situat a l'Avinguda de la Bartra, Edifici FEDA, AD200 Encamp.

L'activitat de la Societat consisteix en la producció d'energia elèctrica, d'energia elèctrica i energia tèrmica (cogeneració), i d'energia elèctrica, energia tèrmica i fred útil (trigeneració), així com la distribució i venda minorista de fred i calor útil. Així mateix, la Societat podrà desenvolupar les activitats integrants de l'objecte social, total o parcialment, de manera indirecta o mitjançant la titularitat d'accions i/o participacions en societats amb objecte idèntic o anàleg.

Les tarifes de distribució i venda minorista de fred i calor útil, es regeixen pel Decret del 14 de setembre de 2016 de creació de les tarifes de la venda minorista de calor útil, publicades en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra en data 21 de setembre de 2016 i per les revisions posteriors que modifiquen les mateixes. Cal destacar, entre aquestes modificacions, el decret del 20 d'abril de 2022 de tarifes de venda minorista de fred i calor útil, publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra en data 27 d'abril de 2022 que, a més d'actualitzar les tarifes de calor incorpora les noves tarifes de fred.

Tant les tarifes de calor com les de fred son revisables anualment pel Govern, prèvia proposta de FEDA, però en ambdós casos independentment de la revisió anual, FEDA revisarà trimestralment (en el cas de la calor) i semestralment (en el cas del fred) el valor del terme variable de les tarifes de calor i fred, aplicant la fórmula preestablerta i publicada en el decret esmentat.

2. Bases de presentació

a. Imatge fidel

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pels Administradors de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022 i dels resultats de les seves operacions per a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

Aquests comptes anuals abreujats han estat preparats en euros a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de la Societat i estan pendents d'aprovació per l'Accionista Únic. Tot i això, els Administradors de la Societat preveuen que aquests comptes anuals abreujats seran aprovats sense variacions significatives.

Els comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 van ser formulats pels Administradors amb data 21 de març de 2022 i aprovats per l'Accionista Únic amb data 22 de març de 2022.

b. Principis comptables aplicats

La Societat presenta comptes anuals abreujats ja que reuneix els requisits establerts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada per la preparació de comptes anuals abreujats.

En l'elaboració d'aquests comptes anuals abreujats s'han aplicat tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats de la Societat, establerts d'acord amb el Pla General de comptabilitat d'Andorra aprovat pel Govern el 23 de juliol de 2008 (modificat pel decret del 22 de febrer de 2012) que desenvolupa les previsions contingudes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris (modificada per la llei 26/2011 del 29 de desembre), i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries.

Així mateix els presents comptes anuals abreujats inclouen, en l'Annex I, la informació requerida en el Decret 120/2022 del 30 de març de 2022 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

c. Empresa en funcionament

La Societat presenta al 31 de desembre de 2022 un fons de maniobra (actius corrents menys passius corrents) negatiu per import de 2.138.499 euros (655.406 euros negatius per l'exercici 2021)

Malgrat aquesta situació, els Administradors de la Societat han preparat els presents comptes anuals abreujats aplicant el principi d'empresa en funcionament basant-se en els següents factors mitigants:

- a) La Societat compta amb una pòlissa de crèdit no disposada a 31 de desembre de 2022 per import de 2.359.753 euros (Nota 13.a).
- b) Com s'indica a la Nota 13.e, una part dels deutes a curt termini són finançats amb empreses del Grup, que ascendeixen a 438.324 euros a 31 de desembre de 2022.
- c) La Societat compta amb disponibilitats de finançament a llarg termini amb el seu Accionista Únic per import de 4.650.000 euros.

31 de desembre de 2022

- d) La capacitat de generació de caixa de la Societat que preveu un EBITDA (resultat d'exploració més amortitzacions) de l'exercici 2023 per import aproximat de 2.788.943 euros segons el pressupost presentat al Govern d'Andorra.

d. Comparació de la informació

Els Administradors presenten els comptes anuals abreujats a l'Accionista Únic de la Societat amb xifres comparatives respecte al període anterior (pel balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat i estat de canvis en el patrimoni net abreujat), per a la seva informació i consideració, classificant les xifres de l'exercici anterior comparativament amb les de l'exercici actual.

e. Canvis de criteris comptables i correcció d'errors

En l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2022, els administradors no han procedit a cap canvi de criteri comptable.

Els administradors han detectat que en la nota 7 de l'exercici 2021, hi havia errors que han procedit a corregir:

- o S'han re-classificat els equips per a processos d'informació dins de l'epígraf "Mobiliari i altre immobilitzat" deduint-los de l'epígraf "Equips i instal·lacions tècniques":

	Euros	
	Dèbit	Crèdit
Equips i instal·lacions tècniques	-	67.376
Mobiliari i altre immobilitzat	67.376	
Amortització acumulada equips i instal·lacions tècniques	9.572	
Amortització acumulada mobiliari i altre immobilitzat	-	9.572
	<u>76.948</u>	<u>76.948</u>

3. Distribució de resultats

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2022, presentada pels Administradors de la Societat i pendent d'aprovació per part de l'Accionista Únic ha estat la següent:

	Euros
Base d'aplicació	
De resultat de l'exercici	498.305
Total base d'aplicació	<u>498.305</u>
Aplicació	
Reserva legal	49.830
Reserves voluntàries	448.475
Total aplicació	<u>498.305</u>

31 de desembre de 2022

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2021, presentada pels Administradors de la Societat i aprovada per part de l'Accionista Únic va ser la següent:

	<u>Euros</u>
Base d'aplicació	
De resultat de l'exercici	155.787
Total base d'aplicació	<u>155.787</u>
Aplicació	
Reserva legal	15.579
Reserves voluntàries	140.208
Total aplicació	<u>155.787</u>

4. Normes de registre i valoració

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

a. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament. Els béns de l'immobilitzat intangible s'amortitzen linealment durant la seva vida útil a partir del moment en que estan en condicions d'ús.

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

L'amortització dels elements de les immobilitzacions intangibles es realitza sobre el valor de cost, seguint el mètode lineal durant els següents períodes de vida útil estimada:

	<u>Anys de vida útil</u>
Concessions administratives	23
Aplicacions informàtiques	5
Altres immobilitzats intangibles	5

El capítol de "Concessions administratives", correspon al dret d'ús de la parcel·la de terreny comunal, situada al poble de Soldeu amb la finalitat de construir-hi una central de cogeneració de calor i electricitat amb gas natural líquid (GNL), inclòs el dipòsit d'emmagatzematge de GNL i les instal·lacions auxiliars necessàries per al funcionament de la central de cogeneració i de la xarxa de calor urbana. El període es correspon amb la durada de la concessió (30 anys) ajustat al moment en el que es va incorporar l'actiu a Capçalera provinent de FEDA.

b. Immobilitzat tangible

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

Els costos futurs als quals la Societat haurà de fer front en relació amb el desmantellament de determinades instal·lacions s'incorporen al valor de l'actiu pel valor actualitzat, recollint la corresponent provisió (nota 4.f).

L'amortització dels elements de les immobilitzacions tangibles es realitza sobre el valor de cost, seguint el mètode lineal durant els següents períodes de vida útil estimada:

	<u>Anys de vida útil</u>
Construccions (*)	12-45
Infraestructures (*)	40
Equips de producció (*)	15-60
Actius distribució	10-20
Instal·lacions tècniques d'edificis	12
Equips procés d'informació i telecontrol	5
Elements de transport	5
Mobiliari	5

() La Societat amortitza els actius instal·lats en terrenys en règim de concessió administrativa al menor entre la vida útil tècnica de l'actiu i el període de concessió administrativa establert per contracte.*

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

Deteriorament del valor dels actius tangibles i intangibles

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

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús (nota 4.k).

c. Actius financers

Classificació

Els actius financers es classifiquen en les categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els què, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- Actius financers de negociació: es considera que un actiu financer (préstec o crèdit comercial o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per a negociar quan:
 - S'origini o s'adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini.
 - Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.
- Actius financers a cost: inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades: Es consideren empreses del grup aquelles vinculades amb la Societat per una relació de control, i empreses associades aquelles sobre les quals la Societat exerceix una influència significativa.

Valoració inicial

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

Valoració posterior

Els actius financers a cost amortitzat que s'han de cobrar es valoren pel seu cost amortitzat.

Almenys al tancament de l'exercici la Societat duu a terme un test de deteriorament pels actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeixi, el valor en llibres d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys abreujat.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als crèdits i comptes a cobrar a curt termini, el criteri utilitzat per la Societat per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, és el seguiment individualitzat de tots els saldos a cobrar al tancament de l'exercici.

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

31 de desembre de 2022

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

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

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

d. Passius financers

Classificació

Els passius financers es classifiquen en les categories següents:

- Passius financers a cost amortitzat: són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.
- Passius financers de negociació: són passius financers de negociació, aquells que es posseeixen per negociar, amb el propòsit de vendre'l en el curt termini.

Valoració inicial i posterior

Els passius a cost amortitzat es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat d'acord al mètode de l'interès efectiu.

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

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

e. Existències

Les existències es presenten valorades al menor entre el preu d'adquisició d'acord amb el mètode del preu mig ponderat i el valor net de realització.

La Societat segueix la política d'aplicar correccions valoratives quan el valor de mercat d'un bé o qualsevol altre valor que li correspongui siguin inferiors al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, i amb aquesta finalitat es dotarà la provisió pertinent quan la depreciaió sigui reversible. Quan la depreciaió sigui irreversible aquesta circumstància s'haurà de tenir en compte a l'hora de valorar les existències.

31 de desembre de 2022

f. Provisions i contingències

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

- **Provisions:** saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació dels quals és probable que originin una sortida de recursos, però que resulten indeterminats en quant al seu import i/o moment de cancel·lació.
- **Passius contingents:** obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals abreujats recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals abreujats, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

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

La Societat té l'obligació de desmantellar determinades instal·lacions al finalitzar la concessió. Per a tal fi es registra en l'immobilitzat material el valor present del cost que suposarà realitzar aquestes tasques. Aquesta estimació es revisa anualment de manera que la provisió reflecteixi el valor present dels costos futurs augmentant o disminuint el valor de l'actiu.

Els Administradors són responsables de l'estimació i quantificació dels riscos relacionats amb les possibles provisions que s'han de registrar o passius contingents que s'han d'informar en la memòria.

g. Reconeixement d'ingressos i despeses

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

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

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

h. Classificació corrent / no corrent

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

31 de desembre de 2022

i. Impost sobre societats

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 29 de desembre de 2010 va aprovar la Llei 95/2010, modificada amb data 1 de desembre de 2011 per la llei 17/2011, complementada pel reglament del 20 de juny de 2012, de l'impost sobre beneficis que va entrar en vigor l'1 de gener de 2012 i modificada de nou el 19 d'abril de 2018 per la Llei 6/2018 complementada amb el desenvolupament de tres reglaments posteriors (reglament del 14-5-2019, del 23-6-2021 i del 30-3-2022), incloent el Decret legislatiu del 5-6-2019 amb la publicació del text refós de la Llei 95/2010.

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

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

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

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

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

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

La Societat reconeix un passiu per impost diferit per a totes les diferències temporals imposables.

La Societat reconeix els actius per impost diferit per a totes les diferències temporals deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases de tributació negatives pendents de compensar, en la mesura que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

A la data de tancament de l'exercici, la Societat avalua els actius per impost diferit reconeguts i aquells que no s'han reconegut anteriorment. D'acord amb aquesta anàlisi, 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 resulti probable que la societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin la seva aplicació.

j. Impost general indirecte

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 21 de juny de 2012 va aprovar la Llei 11/2012 de l'impost general indirecte que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013. Aquesta llei fou modificada amb data 18 d'octubre de 2012 per la Llei 29/2012 i posteriorment amb data 23 de maig de 2013 per la Llei 11/2013 (l'esmentada llei fou complementada pel reglament de data 5 de novembre de 2012, posteriorment modificat amb data 17 d'abril de 2013) i per la Llei 10/2014 del 3 de juny que modificava les lleis anteriors complementada amb els Reglaments del 2 de juliol de 2014 i 30 de desembre de 2022.

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

A l'entrada en vigor de la Llei 11/2012 existeixen diferents tipologies de gravamen, el tipus de gravamen general (4,5%), el tipus de gravamen reduït (1%), el tipus de gravamen súper reduït (0%) i el tipus de gravamen incrementat (9,5%) aplicable als serveis bancaris i financers.

Amb data 19 de juny de 2019, es va publicar al BOPA el Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte. En aquest Decret s'incorpora el tipus de gravamen especial del 2,5% a aplicar entre altres al transport de persones, les prestacions de serveis com biblioteques, visites a fires o museus representacions teatrals, musicals, cinematogràfiques quan no són efectuades per administracions públiques o parapúbliques, entitats de dret públic o entitats o establiments culturals o socials de caràcter no lucratiu.

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

k. Estimacions i hipòtesis comptables significatives

La preparació dels comptes anuals abreujats exigeix l'ús per part de la Societat de certes estimacions i judicis en relació amb el futur que s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs que es creuen raonables sota les circumstàncies analitzades.

Les estimacions comptables resultants, per definició, rarament igualaran als corresponents resultats reals.

Es relacionen a continuació les normes de valoració que requereixen una major quantitat d'estimacions:

- Deteriorament d'actius: Els actius no financers es revisen, per analitzar les possibles pèrdues per deteriorament, sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies indiqui que el valor net comptable pot no ser recuperable. Addicionalment, es revisa, com a mínim anualment, pels fons de comerç i els immobilitzats intangibles que, o bé no estan en explotació, o tenen vida indefinida.

31 de desembre de 2022

Quan l'import recuperable és menor que el valor net comptable de l'actiu, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys abreujat una pèrdua per deteriorament per la diferència entre tots dos. L'import recuperable es calcula com el major entre el valor raonable de l'actiu menys els costos per a la venda i el seu valor d'ús pel procediment del descompte dels fluxos d'efectiu futurs. La Societat està considerant com a import recuperable el valor en ús.

A efectes d'avaluar les pèrdues per deteriorament de valor, els actius s'agrupen al nivell més baix per al que és possible identificar fluxos d'efectiu independents. Tant els actius, inclosos els de vida útil indefinida, com el fons de comerç s'assignen a aquestes unitats generadores d'efectiu (UGE).

Per a aquelles UGE que han requerit de l'anàlisi de possibles pèrdues per deteriorament, els fluxos d'efectiu s'han basat en la millor informació prospectiva disponible, en funció de la regulació i de les expectatives per al desenvolupament del mercat d'acord amb les previsions sectorials disponibles i de l'experiència històrica sobre l'evolució dels preus i els volums produïts.

- Actius per impost diferit: Els actius per impost diferit es registren per a totes aquelles diferències temporànies deduïbles, bases de tributació negatives pendents de compensar i deduccions pendents d'aplicar, per a les quals és probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius. Per determinar l'import dels actius per impost diferit que es poden registrar, els Administradors estimen els imports i les dates en què s'obtindran els guanys fiscals futurs i el període de reversió de les diferències temporànies imposables, tenint en compte al seu torn els canvis del model de negoci que en el futur poden afectar a la Societat.
- Provisions: la Societat realitza una estimació dels imports a liquidar en el futur, incloent els corresponents a obligacions contractuals, litigis pendents, costos futurs per al desmantellament i tancament de determinades instal·lacions i restauració de terrenys o altres passius. Aquestes estimacions estan subjectes a interpretacions dels fets i circumstàncies actuals, projeccions d'esdeveniments futurs i estimacions dels efectes financers d'aquests esdeveniments.
- Reconeixement d'ingressos: Els ingressos pel subministrament de calor i fred són reconeguts quan el bé ha estat lliurat al client en base a les lectures periòdiques del comptador. Així mateix, inclou una estimació de la calor i el fred subministrat pendent de facturar al final de l'exercici, a causa que no ha estat objecte de mesura com a conseqüència del desenvolupament normal dels cicles del procés de lectura. Les principals variables que intervenen en la determinació de l'estimació d'ingressos pendents de facturar són el preu i els volums consumits i comprats. Els preus es determinen en funció dels preus aplicats als clients segons les tarifes contractades. Els volums consumits es determinen en base a l'aplicació del consum diari estimat derivat dels perfils històrics dels diferents tipus de client ajustats estacionalment i per altres factors que poden mesurar i que afecten el consum. Històricament, no s'ha realitzat cap ajust material corresponent als imports registrats com a ingressos no facturats i no s'espera tenir-los en el futur.

31 de desembre de 2022

I. Conflicte Rússia - Ucraïna

El 24 de febrer del 2022 va començar la invasió russa d'Ucraïna. Des de llavors, els principals països, inclosos els Estats Units, la Unió Europea i el Regne Unit, van anunciar la imposició de sancions comercials adreçades a persones, empreses i institucions russes que han comportat una reducció significativa de les operacions comercials amb Rússia. En aquest context, s'ha produït un augment significatiu dels costos energètics, problemes a les cadenes de subministrament, volatilitat als mercats financers i un increment molt rellevant de les taxes d'inflació, que han portat els principals organismes internacionals, com el Banc Central Europeu o el Fons Monetari Internacional a revisar a la baixa les previsions de creixement econòmic de l'any que ve i a l'alça les previsions d'inflació.

Aquest nou entorn ha empès els principals bancs centrals a modificar les polítiques monetàries, cosa que ha portat a un increment dels tipus d'interès per controlar la inflació.

Tot i que la Societat no té exposició patrimonial, ni posició comercial a Rússia, Bielorússia o Ucraïna, està exposada als riscos indirectes derivats del nou escenari econòmic global marcat pel conflicte. Resulta difícil predir en quina mesura i durant quant de temps afectarà la guerra en el futur. La reducció de l'activitat econòmica pot afectar negativament els preus i els nivells de producció i vendes dels negocis i als costos energètics. Així mateix, el deteriorament de les condicions financeres globals pot afectar el cost de finançament, la liquiditat disponible o la solvència dels nostres clients. L'evolució de la guerra, les polítiques financeres i fiscals que els governs adoptin per mitigar els impactes socials i econòmics de la crisi, condicionaran l'abast i la durada tant de la crisi com de la recuperació posterior.

5. Gestió del risc financer

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, risc de mercat (incloent el risc de tipus d'interès) i risc de liquiditat.

La gestió del risc financer de les societats pertanyents al Grup FEDA està controlada per la Direcció Financera del Grup.

a. Risc de crèdit

El risc de crèdit sorgeix d'efectiu i equivalents a l'efectiu i dipòsits amb bancs i institucions financeres, així com de deutors comercials o altres deutes, incloent comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses.

En relació als bancs i institucions financeres, la Societat únicament treballa amb entitats financeres de solvència reconeguda.

En relació als deutors comercials, la Societat avalua la qualitat creditícia del client, tenint en compte la seva posició financera, l'experiència passada i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de criteris interns. La Societat segueix el criteri de dotar aquelles provisions per a insolvències que permeten cobrir els saldos de certa antiguitat o en els que concorren circumstàncies que permeten raonablement la seva qualificació com de dubtós cobrament.

b. Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès sorgeix principalment dels comptes financers que la Societat té establerts amb el Grup, així com amb entitats financeres. L'obtenció d'aquests recursos es contracta, respectivament, a un tipus d'interès fix del 3,5%, del 2,25% i del 1,5% i a un tipus d'interès igual a l'EURIBOR a un any incrementat a l'1%.

c. Risc de liquiditat

La Societat realitza una gestió prudent del risc de liquiditat que implica la disponibilitat de finançament per un import suficient a través de disponibilitats de crèdit, tant del propi Grup a què pertany, com, si és el cas, d'entitats financeres externes.

Tal com es menciona a la nota 2.c, la Societat presenta al 31 de desembre de 2022 un fons de maniobra negatiu. No obstant, la Societat compta amb una pòlissa de crèdit no disposada a 31 de desembre de 2022 per import de 2.359.753 euros. Tanmateix, tal com s'indica a la nota 13, l'Accionista Únic ha concedit préstecs a la Societat per import agregat de 5.990.000 euros dels que resten pendents de retornar 4.731.254 euros a llarg termini i 436.876 euros a curt termini.

6. Immobilitzat intangible

Un detall del capítol de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2022 i 2021, així com del seu moviment durant l'exercici 2022 es presenta a continuació:

	Euros				SalDOS a 31/12/22
	SalDOS a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspessos	
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	4.100	32.375	-	1.933	38.408
Concessions administratives	1.092.778	120.102	-	-	1.212.880
Immob. intangible en curs	1.933	-	-	(1.933)	-
	<u>1.098.811</u>	<u>152.477</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.251.288</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(888)	(2.907)	-	-	(3.795)
Concessions administratives	(114.228)	(46.191)	-	-	(160.419)
	<u>(115.116)</u>	<u>(49.098)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(164.214)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>983.695</u>	<u>103.379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.087.074</u>

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

	Euros				SalDOS a 31/12/21
	SalDOS a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspessos	
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	4.100	-	-	-	4.100
Concessions administratives	1.092.778	-	-	-	1.092.778
Immob. intangible en curs	37.560	1.933	-	(37.560)	1.933
	<u>1.134.438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(37.560)</u>	<u>1.098.811</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(68)	(820)	-	-	(888)
Concessions administratives	(68.537)	(45.691)	-	-	(114.228)
	<u>(68.605)</u>	<u>(46.511)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(115.116)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>1.065.833</u>	<u>(44.578)</u>	<u>-</u>	<u>(37.560)</u>	<u>983.695</u>

El capítol de "Concessió administrativa", correspon al dret d'ús de la parcel·la de terreny comunal, situada al poble de Soldeu, al lloc anomenat solà d'Incles, de la Parròquia de Canillo. Aquesta cessió, es va dur a terme a favor de FEDA (Accionista Únic de la Societat) mitjançant un contracte de concessió amb data 12 de novembre de 2012, a través de la qual el Comú de Canillo va concedir a FEDA, per un termini de 30 anys a comptar de la data de l'esmentat contracte, l'ús de l'esmentada parcel·la amb la finalitat que FEDA la destinés a la construcció d'una central de cogeneració de calor i electricitat amb gas natural liquat (GNL), inclòs el dipòsit d'emmagatzematge de GNL i les instal·lacions auxiliars necessàries per al funcionament de la central de cogeneració i de la xarxa de calor urbana.

31 de desembre de 2022

Aquest conveni ha estat modificat posteriorment amb una novació modificativa de data 15 d'abril de 2019, afegint una clàusula de cessió i subrogació. L'1 de juliol de 2019, l'esmentada activitat, va ser traspasada a la Societat Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U., mitjançant una aportació no dinerària.

La vida útil restant en el moment de l'aportació era de 23 anys i 11 mesos.

Durant aquest exercici 2022, s'hi ha inclòs el dret d'ús de l'Estació Transformadora desenvolupada per FEDA i situada a Escaldes-Engordany i emprada per subministrar l'energia elèctrica que es precisa per a la transformació d'electricitat ten fred i en calor.

A 31 de desembre de 2022 i 2021, no existeixen béns en ús totalment amortitzats.

A 31 de desembre de 2022 i 2021, la Societat no ha capitalitzat despeses financeres ni ha realitzat treballs per al seu immobilitzat intangible.

7. Immobilitzat tangible

Un detall de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2022 i 2021, així com el seu moviment durant l'exercici 2022 es mostra a continuació:

	Euros				Saldos a 31/12/22
	Saldos a 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	
<u>Cost</u>					
Edificis i altres construccions	9.537.705	466.663	-	177.354	10.181.722
Equips i instal·lacions tècniques	18.879.475	5.072.622	-	2.533.452	26.485.549
Mobiliari i altre immobilitzat	69.290	13.456	-	-	82.746
Immob. tangible en curs	3.510.385	1.370.018	-	(2.710.806)	2.169.597
	<u>31.996.855</u>	<u>6.922.759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38.919.614</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Edificis i altres construccions	(691.727)	(341.442)	-	-	(1.033.169)
Equips i instal·lacions tècniques	(880.968)	(725.798)	-	-	(1.606.766)
Mobiliari i altre immobilitzat	(10.083)	(14.532)	-	-	(24.615)
	<u>(1.582.778)</u>	<u>(1.081.772)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.664.550)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>30.414.077</u>	<u>5.840.987</u>	<u>(314.605)</u>	<u>-</u>	<u>36.255.064</u>

31 de desembre de 2022

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

	Euros				Saldos a 31/12/21
	Saldos a 31/12/20	Altes	Baixes	Traspassos	
Cost					
Edificis i altres construccions	6.095.206	885.617	-	2.556.882	9.537.705
Equips i instal·lacions tècniques	9.732.534	3.640.278	-	5.506.663	18.879.475
Mobiliari i altre immobilitzat	3.308	20.819	-	45.163	69.290
Immob. tangible en curs	8.575.938	3.005.595	-	(8.071.148)	3.510.385
	<u>24.406.986</u>	<u>7.552.309</u>	<u>-</u>	<u>37.560</u>	<u>31.996.855</u>
Amortització acumulada					
Edificis i altres construccions	(386.222)	(305.505)	-	-	(691.727)
Equips i instal·lacions tècniques	(437.705)	(443.263)	-	-	(880.968)
Mobiliari i altre immobilitzat	(593)	(9.490)	-	-	(10.083)
	<u>(824.520)</u>	<u>(758.258)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.582.778)</u>
Valor net comptable	<u>23.582.468</u>	<u>6.794.051</u>	<u>(304.179)</u>	<u>-</u>	<u>30.414.077</u>

L'immobilitzat tangible comprèn les instal·lacions tècniques de cogeneració i la xarxa de distribució de calor de Soldeu aportades l'any 2019 per FEDA.

Les inversions realitzades durant l'exercici 2022 corresponen principalment a la ampliació de la xarxa de calor d'Andorra la Vella, alimentada per la central de la Comella, i que està previst finalitzar l'any 2024. Així mateix, durant l'exercici 2022, s'ha construït la central de generació i la xarxa de calor i fred d'Escaldes-Engordany, finalitzada en gran part i posada en marxa al juliol de 2022.

A 31 de desembre de 2022 i 2021, no existeixen béns en ús totalment amortitzats.

A 31 de desembre de 2022 i 2021, la Societat ha capitalitzat despeses financeres per import de 39.980 euros.

Durant l'exercici 2022, la Societat ha realitzat treballs per al seu immobilitzat tangible per import de 187.350 euros (245.469 euros durant l'exercici 2021) dels que 158.098 corresponen a materials utilitzats i 29.252 corresponen a activació d'hores del personal de la Societat.

La política de la Societat és formalitzar pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos a que estan sotmesos els diversos elements del seu immobilitzat tangible. Els administradors revisen anualment, o quan alguna circumstància ho fa necessari, les cobertures i els riscos coberts i s'acorden els imports que raonablement es deuen cobrir per a l'any següent.

8. Inversions immobiliàries

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

31 de desembre de 2022

9. Actius financers

Un detall per categories dels actius financers al 31 de desembre de 2022, és com segueix:

	Euros			
	Cost amortitzat	Negociació	Cost	Total
Actius no corrents				
Immobilitzat financer	-	-	-	-
	-	-	-	-
Actius corrents				
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	1.290.321	-	-	1.290.321
Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-
Tresoreria	170.100	-	-	170.100
	1.460.421	-	-	1.460.421

Un detall per categories dels actius financers al 31 de desembre de 2021, és com segueix:

	Euros			
	Cost amortitzat	Negociació	Cost	Total
Actius no corrents				
Immobilitzat financer	-	-	-	-
	-	-	-	-
Actius corrents				
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	1.048.540	-	-	1.048.540
Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-
Tresoreria	253.062	-	-	253.062
	1.301.602	-	-	1.301.602

31 de desembre de 2022

a. Immobilitzat financer

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

b. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

Un detall de l'epígraf de deutors del balanç abreujat adjunt a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Clients per prestació de serveis	409.276	257.635
Clients en gestió de cobrament	25.953	325.502
Crèdits i comptes a cobrar empreses del grup (nota 17)	648.402	226.318
Altres crèdits i comptes a cobrar (nota 17)	206.690	239.085
	1.290.321	1.048.540

L'epígraf de "Clients per prestació de serveis" a 31 de desembre de 2022, correspon a l'import pendent de cobrar per la prestació de serveis de distribució de calor i fred als clients de la Societat corresponent al mes de desembre de 2022.

El capítol "Clients en gestió de cobrament" correspon a la facturació del mes de novembre realitzada en base a la lectura de comptadors, enviada a les diferents entitats bancàries per al seu cobrament en dates properes al tancament. Aquests imports es liquidaran a principis de l'exercici següent.

L'epígraf de "Crèdits i comptes a cobrar empreses del grup" a 31 de desembre de 2022, inclou l'import pendent de cobrar per la prestació de serveis a FEDA del mes de desembre de 2022 corresponents als serveis de transformació prestats (ingressos de cogeneració) per import de 462.368 euros (149.930 euros a 31 de desembre de 2021). Així mateix, en aquest capítol trobem la factura emesa a Centre de Tractament de Residus, S.A. per l'adequació del terreny cedit durant el període que va durar la construcció de la central de suport de la Xarxa de calor de la Comella i l'import pendent de cobrar del Govern d'Andorra per import de 97.919 euros (62.904 euros a 31 de desembre de 2021).

L'epígraf de "Altres crèdits i comptes a cobrar" a 31 de desembre de 2022, correspon a l'import pendent de cobrar de la liquidació de l'IGI del quart trimestre de l'exercici 2022.

Al 31 de desembre de 2022 i 2021, la Societat no ha registrat correccions de valor per deteriorament dels comptes a cobrar a curt termini.

c. Inversions financeres a curt termini

Aquest epígraf del balanç abreujat no és d'aplicació en els presents comptes anuals abreujats.

d. Tresoreria

El saldo d'aquest capítol de balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 correspon principalment a comptes corrents que manté la Societat amb entitats financeres andorranes.

31 de desembre de 2022

10. Existències

Un detall d'aquest epígraf de balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Existències per al propi consum i recanvis	233.451	177.355
Avançament a proveïdors	-	-
	<u>233.451</u>	<u>177.355</u>
Provisió	-	-
	<u>233.451</u>	<u>177.355</u>

El capítol d'existències correspon principalment a material per al propi consum de la societat i a recanvis, principalment material destinat al manteniment i a la conservació de les xarxes.

Durant els exercicis 2022 i 2021 no s'han registrat correccions valoratives per deteriorament de les existències.

11. Altres actius no corrents en venda i passius vinculats amb altres actius no corrents en venda

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

12. Patrimoni net
a. Capital social

A 31 de desembre de 2022 i 2021 el capital està representat per 17.100 accions de 600 euros de valor nominal cadascuna. Totes les accions tenien els mateixos drets econòmics i polítics.

Un detall de la composició dels socis de la Societat a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	% de participació	
	2022	2021
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	100%	100%
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

b. Reserva legal

D'acord amb la Llei de Societats aprovada pel Consell General el 21 de novembre de 2007, s'obliga a dotar una reserva legal d'un import mínim equivalent al 10% dels beneficis fins assolir la xifra del 20% del capital social.

A 31 de desembre de 2022 i 2021, la reserva legal està en procés de constitució.

31 de desembre de 2022

13. Passius financers

Un detall dels passius financers, a 31 de desembre de 2022, classificats per categories és com segueix:

	Euros		
	Cost amortitzat	Negociació	Total
<u>Passius no corrents</u>			
Deutes a llarg termini	13.794.100	-	13.794.100
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 17)	4.731.254	-	4.731.254
Passius per impost diferit	-	-	-
	<u>18.525.354</u>	<u>-</u>	<u>18.525.354</u>
<u>Passius corrents</u>			
Deutes a curt termini	78.601	-	78.601
Deutes amb empreses del grup a curt termini (nota 17)	438.324	-	438.324
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.284.520	-	3.284.520
	<u>3.801.445</u>	<u>-</u>	<u>3.801.445</u>

Un detall dels passius financers, a 31 de desembre de 2021, classificats per categories és com segueix:

	Euros		
	Cost amortitzat	Negociació	Total
<u>Passius no corrents</u>			
Deutes a llarg termini	10.877.773	-	10.877.773
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 17)	3.737.910	-	3.737.910
Passius per impost diferit	-	-	-
	<u>14.615.683</u>	<u>-</u>	<u>14.615.683</u>
<u>Passius corrents</u>			
Deutes a curt termini	15.803	-	15.803
Deutes amb empreses del grup a curt termini (nota 17)	294.572	-	294.572
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.778.049	-	1.778.049
	<u>2.088.424</u>	<u>-</u>	<u>2.088.424</u>

31 de desembre de 2022

a. Deutes a llarg termini

Un detall dels deutes a llarg termini a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	13.740.247	10.823.920
Bestretes de clients a llarg termini	53.853	53.853
	<u>13.794.100</u>	<u>10.877.773</u>

El capítol “Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini” correspon a una pòlissa de crèdit formalitzada amb Andbank amb data 31 de juliol de 2020 i venciment 28 de juliol de 2025, per import inicial de 9.000.000 d’euros, que s’amplia progressivament fins a la quantitat màxima de 18.250.000 euros, la qual merita un tipus d’interès igual a l’EURIBOR a un any, incrementat d’1%. El 29 de juliol de 2022, el límit de la pòlissa de crèdit es va ampliar fins als 16.100.000 euros, quedant per tant 2.359.753 euros pendents de ser disposats.

El capítol “Bestretes de clients a llarg termini” correspon als dipòsits efectuats per clients de la Societat en el moment de la contractació de l’alta o del canvi del servei, que s’espera siguin retornats en un període superior a un any.

b. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini

El detall d’aquest epígraf de balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 és com segueix:

Entitat	Tipus	Euros		Inici	Venciment	Tipus d’interès
		Import concedit	Import pendent			
FEDA	Préstec	140.000	58.905	18/04/19	18/04/24	3,50%
FEDA	Préstec	600.000	499.637	20/11/19	20/11/34	2,25%
FEDA	Préstec	1.500.000	1.256.702	16/12/19	16/12/34	2,25%
FEDA	Préstec	650.000	547.862	24/01/20	24/01/35	2,25%
FEDA	Préstec	600.000	511.779	19/03/20	19/03/35	2,25%
FEDA	Préstec	1.000.000	863.026	04/05/20	04/05/35	2,25%
FEDA	Préstec	1.500.000	<u>1.430.220</u>	01/06/22	01/06/32	1,50%
Total deutes amb empreses del grup			5.168.130			
Venciments a curt préstecs (nota 13.e)			<u>(436.876)</u>			
Total deutes a llarg termini (nota 17)			<u>4.731.254</u>			

31 de desembre de 2022

El primer préstec contractat per la Societat amb el seu accionista únic es va emprar en la seva totalitat a la cobertura de les despeses d'exploració inicials. El pagament d'aquest préstec és anual.

Amb data 1 d'octubre de 2019, es va formalitzar un acord marc signat entre la Societat i el seu accionista únic (FEDA) mitjançant el qual ambdues parts acorden que la Societat necessitarà un finançament global de 5.500.000 d'euros per tal que la Societat pugui finançar la primera fase del projecte de construcció de la Central de Cogeneració de la Comella i la xarxa de distribució de calor, entenent-se com a primer estadi les inversions previstes a liquidar durant els exercicis 2019 i 2020, i que FEDA està disposada a prestar-li dita quantitat durant el termini de temps comprès entre l'1 d'octubre de 2019 i l'1 d'octubre de 2020, mitjançant la concessió consecutiva de diferents préstecs de com a màxim un número de deu (10), en funció del pla de pagaments de la societat Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U.

En aquest sentit, i tal i com s'observa en el detall de préstecs anterior, a 31 de desembre de 2022 la Societat ha formalitzat amb FEDA un total de cinc (5) préstecs (aquells formalitzats a partir de l'1 d'octubre de 2019) que computen en l'Acord Marc anteriorment esmentat. Aquests préstecs es liquiden de forma mensual.

Per tant, la Societat compta amb disponibilitats de finançament a llarg termini amb el seu Accionista Únic per import de 4.650.000 euros.

Amb data 14 de desembre de 2021, s'ha formalitzat un altre acord marc signat entre la Societat i el seu accionista únic (FEDA) mitjançant el qual ambdues parts acorden que la Societat necessitarà un finançament global addicional de 5.000.000 d'euros per tal que la Societat pugui finançar els diversos projectes de transformació i xarxes de distribució de calor d'Andorra la Vella i Soldeu, i de transformació i xarxes de distribució de calor i fred a Escaldes-Engordany i que FEDA està disposada a prestar-li dita quantitat durant el termini de temps comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 31 de desembre de 2023, mitjançant la concessió consecutiva de diferents préstecs de com a màxim un número de deu (10), en funció del pla de pagaments de la societat Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U.

En aquest sentit, i tal i com s'observa en el detall de préstecs anterior, a 31 de desembre de 2022 la Societat ha formalitzat amb FEDA un total de un (1) préstec (aquell formalitzat amb data 1 de juny de 2022) que computa en l'acord marc anteriorment esmentat. Aquest préstec es liquida de forma mensual

El detall d'aquest epígraf de balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 és com segueix:

Entitat	Tipus	Euros		Inici	Venciment	Tipus d'interès
		Import concedit	Import pendent			
FEDA	Préstec	140.000	86.872	18/04/19	18/04/24	3,50%
FEDA	Préstec	600.000	535.791	20/11/19	20/11/34	2,25%
FEDA	Préstec	1.500.000	1.346.919	16/12/19	16/12/34	2,25%
FEDA	Préstec	650.000	586.883	24/01/20	24/01/35	2,25%
FEDA	Préstec	600.000	547.663	19/03/20	19/03/35	2,25%
FEDA	Préstec	1.000.000	<u>922.610</u>	04/05/20	04/05/35	2,25%
Total deutes amb empreses del grup			4.026.738			

31 de desembre de 2022

Venciments a curt préstecs (nota 13.e)	<u>(288.828)</u>
Total deutes a llarg termini (nota 17)	<u><u>3.737.910</u></u>

Un detall dels venciments dels deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini amb saldos disposats a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Menys d'un any (nota 13.e)	436.876	288.828
D'1 a 2 anys	446.086	295.737
De 2 a 3 anys	424.494	302.815
De 3 a 4 anys	433.034	279.059
De 4 a 5 anys	441.752	285.403
Més de 5 anys	<u>2.985.888</u>	<u>2.574.896</u>
	<u><u>5.168.130</u></u>	<u><u>4.026.738</u></u>

c. Deutes a curt termini

Un detall d'aquest capítol del balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Caixa Andorrana de la Seguretat Social, creditora	16.685	13.475
Govern creditor per IRPF	2.933	2.328
Govern creditor per IGI	9.833	-
Interessos de pòlissa meritats i no pagats	<u>49.150</u>	<u>-</u>
	<u><u>78.601</u></u>	<u><u>15.803</u></u>

nota 16

El capítol "Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora" correspon al saldo pendent de pagament amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social corresponent a les cotitzacions del mes de desembre de 2022.

d. Passius per impost diferit

Aquest epígraf no és d'aplicació en els presents comptes anuals abreujats.

e. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

Un detall dels deutes amb empreses del grup i associades a curt termini a 31 de desembre de 2022 i 2021 és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Deutes a curt termini de préstecs (nota 13.b i nota 17)	436.876	288.828

31 de desembre de 2022

Interessos de préstecs meritats i no pagats	1.448	5.744
	438.324	294.572

f. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Un detall d'aquest capítol de balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
Proveïdors i creditors varis	2.626.555	1.506.556
Proveïdors empreses del grup i associades (nota 17)	618.132	231.816
Proveïdors empreses vinculades (nota 17)	161	183
Dipòsits i fiances a curt termini	33.359	33.359
Altres	6.313	6.135
	3.284.520	1.778.049

El capítol de "Proveïdors i creditors varis" correspon principalment a saldos meritats i pendents de liquidar amb proveïdors d'immobilitzat de la Societat per la construcció de la planta de La Comella, de la xarxa de distribució de calor d'Andorra la Vella i de la xarxa de distribució de fred i calor d'Escaldes-Engordany.

El capítol de "Proveïdors empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2022, correspon a:

- la compra de calor de la Societat al seu accionista únic (FEDA), corresponent als mesos de novembre i desembre de 2022 per import de 529.312 euros pendent de pagar a la data esmentada (189.286 euros a 31 de desembre de 2021), la qual adquireix la Societat per a la posterior distribució i venda al detall a través de les seves infraestructures.
- la compra de fred de la Societat al seu accionista únic (FEDA), corresponent al mes de desembre de 2022 per import de 6.698 euros pendent de pagar a la data esmentada (0 euros a 31 de desembre de 2021), la qual adquireix la Societat per a la posterior distribució i venda al detall a través de les seves infraestructures.
- la facturació de l'accionista únic a la Societat en concepte de serveis prestats durant l'exercici 2022 per import de 53.877 euros i pendents de pagar a 31 de desembre de 2022 (29.029 euros a 31 de desembre de 2021).
- el consum d'electricitat del mes de desembre i pendent de pagar per import de 1.448 euros (0 euros a 31 de desembre de 2021)
- els interessos meritats i pendents de pagar al seu accionista únic (FEDA) per import de 2.372 euros
- compra de material de magatzem per un import de 2.462 euros (3.240 euros a 31 de desembre de 2021).

El capítol "Proveïdors empreses vinculades" inclou els deutes amb proveïdors de Govern amb 161 euros de despesa amb Andorra Telecom per despesa telefònica (183 euros de despesa amb Andorra Telecom l'exercici 2021).

El capítol de "Dipòsits i fiances a curt termini" correspon a la fiança rebuda per part de Molgas per la construcció de la planta de regasificació de la central de cogeneració de la Comella (adjudicatari de la licitació pública).

El capítol de "Altres" correspon principalment a les vacances meritades pels treballadors i no gaudides encara a 31 de desembre de 2022.

31 de desembre de 2022

14. Provisions
a. Provisions a llarg termini

Un detall d'aquest epígraf de balanç abreujat a 31 de desembre de 2022 i 2021, és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Provisió per desmantellament	470.063	470.063
	<u>470.063</u>	<u>470.063</u>

Un detall del moviment de l'epígraf de provisions a llarg termini durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 és com segueix:

	Euros					Saldo al 31/12/22
	Saldo al 31/12/21	Aplicacions	Dotacions	Traspassos	Reversió	
Provisió per desmantellament	470.063	-	-	-	-	470.063
	<u>470.063</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470.063</u>

Un detall del moviment de l'epígraf de provisions a llarg termini durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 és com segueix:

	Euros					Saldo al 31/12/21
	Saldo al 31/12/20	Aplicacions	Dotacions	Traspassos	Reversió	
Provisió per desmantellament	458.857	-	11.206	-	-	470.063
	<u>458.857</u>	<u>-</u>	<u>11.206</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>470.063</u>

Es correspon a la provisió per desmantellament registrada durant l'exercici 2022 i 2021, correspon a la despesa estimada pel desmantellament de la instal·lació abastida al terreny cedit pel Comú de Canillo per la Central de Cogeneració per import de 470.063 euros (veure nota 6).

b. Provisions a curt termini

En aquest epígraf trobem, 37.017 euros en concepte de la part del cànon a pagar al Comú de Canillo meritat durant l'exercici 2022.

c. Passius contingents

Entre els passius de caràcter contingent de la Societat s'inclou el corresponent a la responsabilitat normal de les empreses per la pròpia activitat comercial de la Societat. En opinió dels Administradors de la Societat, no s'estima cap tipus d'efecte en els comptes anuals abreujats adjunts per la explotació i gestió de la seva activitat comercial.

31 de desembre de 2022

15. Ingressos i despeses
a. Ingressos d'exploració

Un detall dels ingressos d'exploració per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021, és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Ingressos per venda energia tèrmica	2.559.605	1.202.411
Ingressos per cogeneració (nota 17)	1.975.919	1.333.750
Altres ingressos d'exploració	187.350	245.469
	<u>4.722.874</u>	<u>2.781.630</u>

El capítol de "Ingressos per venda energia tèrmica" a 31 de desembre de 2022 i 2021, correspon als ingressos meritats durant els exercicis 2022 i 2021 per la prestació del servei de distribució i venda al detall d'energia tèrmica (calor i fred) a través de les seves infraestructures.

El capítol de "Ingressos per cogeneració" a 31 de desembre de 2022 i 2021, correspon als ingressos meritats durant els exercicis 2022 i 2021 pels serveis prestats a l'accionista únic (FEDA), corresponents a la transformació de gas natural líquid en energia elèctrica i energia tèrmica (fred i calor).

El capítol "Altres ingressos d'exploració" a 31 de desembre de 2022 correspon a l'ingrés per import de 187.350 euros (245.469 euros a 31 de desembre de 2021) corresponents a l'activació dels costos incorreguts en concepte de mà d'obra directa i/o indirecta i materials en la construcció de diversos immobilitzats per a ús de la Societat. Atès al fet que la Societat considera aquests costos com a cost de producció dels seus immobilitzats en curs, reconeix un ingrés al compte de pèrdues i guanys abreujat en aquest epígraf (nota 7).

b. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

En aquest capítol, la Societat recull principalment, les compres d'energia tèrmica realitzades a FEDA (nota 17).

c. Despeses de personal

Un detall de les despeses de personal per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021, és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Sous i salaris	316.245	257.911
Càrregues socials	50.011	40.477
Altres despeses de personal	24.333	22.486
	<u>390.589</u>	<u>320.874</u>

El nombre mitjà d'empleats que la Societat ha tingut en plantilla durant l'exercici 2022 és de 6 empleats amb contracte fix (4 empleats durant l'exercici 2021).

31 de desembre de 2022

Un detall de la composició de la plantilla durant els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021, distribuït per categories, és el següent:

	Nombre mig d'empleats	
	2022	2021
Gerent	1	1
Tècnics superiors	3	2
Operaris	2	2
	<u>6</u>	<u>5</u>

Durant l'exercici 2022, s'ha incorporat un nou tècnic superior a la plantilla de la Societat.

d. Altres despeses d'explotació

Un detall del capítol d'altres despeses d'explotació per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i 2021, és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Arrendaments i cànon	169.911	52.198
Reparacions i conservació	223.832	234.175
Serveis de professionals independents	95.794	92.234
Primes d'assegurances	46.659	21.519
Serveis bancaris	809	1.005
Subministraments	149.519	88.664
Publicitat, propaganda i relacions públiques	8.745	8.118
Tributs	1.194	1.190
Altres serveis exteriors	19.247	8.980
	<u>715.710</u>	<u>508.083</u>

El capítol "Arrendaments i cànon" inclou principalment el cànon de calor del Comú de Canillo per import de 65.825 euros (42.531 euros al 2021).

El capítol "Reparacions i conservació" inclou principalment les despeses en concepte de manteniment i reparacions de les Centrals de Cogeneració de Soldeu i de la Comella.

El capítol "Serveis de professionals independents" inclou principalment les despeses en concepte de serveis corporatius i serveis prestats per part de l'accionista únic (FEDA) per import de 56.238 euros (58.071 euros al 2021), així com despeses de neteja, d'assessoraments jurídics, altres assessoraments i auditoria per import total de 39.556 euros (34.162 euros al 2021).

e. Ingressos i despeses no recurrents

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

16. Situació fiscal

El detall dels saldos relatius a actius i passius fiscals relacionats amb l'impost sobre societats a 31 de desembre de 2022 i 2021 és el següent:

	Euros	
	2022	2021
<u>Actius</u>		
Govern deutor per IGI (nota 9.b)	206.690	239.085
Actius per impost diferit	57.401	110.698
	<u>264.091</u>	<u>349.783</u>
<u>Passius</u>		
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora	16.685	13.475
Govern creditor per IGI	9.833	-
Govern creditor per IRPF	2.933	2.328
	<u>29.451</u>	<u>15.804</u>

nota 13.c

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el període de prescripció, actualment establert en 3 anys. La Societat té oberts a inspecció tots els exercicis des de la seva constitució per tots els impostos que li són aplicables. En opinió dels Administradors no existeixen contingències fiscals d'importos significatius que puguin derivar-se, en cas d'inspecció, de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Societat.

a. Càlcul de l'Impost sobre societats

La conciliació entre el resultat abans d'impostos, el resultat ajustat (base de tributació) i la conciliació entre la base de tributació i la despesa / (ingrés) de l'impost sobre societats de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Resultat abans d'impostos	551.602	172.160
Diferències permanents	670	670
Diferències temporals	-	-
Bases de tributació negatives d'exercicis anteriors	-	-
Resultat ajustat (base de tributació)	<u>552.272</u>	<u>172.830</u>
Tipus impositiu aplicable	10%	10%
Quota de tributació (càrrega impositiva teòrica)	55.227	17.283
Deduccions aplicables	<u>(55.227)</u>	<u>(17.283)</u>
Impost corrent	<u>-</u>	<u>-</u>

31 de desembre de 2022

Un detall de les diferències permanents de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 és com segueix:

	Euros	
	2022	2021
Impost comunal radicació	670	670
Usos i costums	-	-
Diferències permanents	<u>670</u>	<u>670</u>

Un detall de les deduccions generades, aplicades i pendents d'aplicació que la Societat té a 31 de desembre de 2022 és com segueix:

Deduccions	Any generació /caducitat	Euros				Saldo a 31/12/2022
		Saldo a 31/12/2021	Deduccions generades	Deduccions aplicades	Deduccions caducades	
Noves inversions	2020/2023	102.828	-	(53.297)	-	49.531
Noves inversions	2021/2024	500.806	-	-	-	500.806
Impost de radicació	2022/2025	-	670	(670)	-	-
Creació llocs de treball	2022/2025	-	1.260	(1.260)	-	-
Noves inversions	2022/2025	-	420.898	-	-	420.898
Total deduccions		<u>603.634</u>	<u>422.828</u>	<u>(55.227)</u>	<u>-</u>	<u>971.235</u>

Un detall de l'origen i manteniment dels increments de plantilla fixa generadors de deducció a 31 de desembre de 2022 és el següent:

Exercici / Caducitat	Treballadors			Euros		
	Exercici anterior	Exercici	Increment	Deducció generada	Deduccions aplicades	Import pendent d'aplicació
2019/2022	-	1,96	1,96	5.893	(5.893)	-
2020/2023	1,96	3,91	1,95	5.852	(5.852)	-
2021/2024	3,91	4,00	0,99	240	(240)	-
2021/2024	4,00	4,42	0,42	1.260	(1.260)	-
				<u>13.245</u>	<u>(13.245)</u>	<u>-</u>

Durant l'exercici 2022, la Societat ha reconegut una despesa per impost diferit de 53.297 euros (13.373 euros a l'exercici 2021) corresponent a l'aplicació de deduccions prèviament generades i reconegudes. La Societat no ha reconegut crèdits fiscals addicionals durant els exercicis 2022 i 2021.

31 de desembre de 2022

Un detall de les bases de tributació negatives que la Societat té pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2022, és com segueix:

	Any generació /caducitat	Euros				Saldo a 31/12/2022
		Saldo a 31/12/2021	Bases generades	Bases aplicades	Bases vençudes	
Bases de tributació negatives	2019/2029	778	-	-	-	778
Bases de tributació negatives	2020/2030	7.092	-	-	-	7.092
Total bases de tributació negatives		7.870	-	-	-	7.870

La Societat no manté cap passiu per impost diferit al 31 de desembre de 2021 i 2020.

b. Càlcul de l'impost sobre societats a pagar (retornar)

El càlcul de l'impost sobre beneficis a pagar o a retornar de la Societat és el següent:

	Euros	Euros
	2022	2021
Impost corrent	-	-
Pagaments a compte	-	-
Quota diferencial a pagar / (retornar)	-	-

17. Saldos i transaccions amb parts vinculades

S'entén com parts vinculades les següents:

- L'Accionista Únic de la Societat, que és Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)
- Entitats vinculades al Govern d'Andorra
- Els Administradors de la Societat, i els directius considerats Alta Direcció de la Societat i la seva família propera. Per "Alta Direcció de la Societat" s'entenen els directius considerats Alta Direcció de l'Accionista Únic Forces Elèctriques d'Andorra, al ser aquestes les encarregades de planificar, dirigir i controlar les activitats de la Societat.
- Qualsevol Societat o entitat del Grup FEDA

31 de desembre de 2022

 a. Saldos amb parts vinculades

Un detall dels principals saldos amb parts vinculades a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021, és com segueix:

	Euros			
	2022		2021	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
Saldos comercials				
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	462.368	(618.132)	149.930	(231.816)
CTRASA	85.294	-	-	-
Consell Superior de la Justícia	10.125	-	8.692	-
Radio i Televisió d'Andorra	2.822	-	4.792	-
Govern d'Andorra	97.919	-	62.904	(183)
Andorra Telecom	-	(161)	-	-
Total saldos comercials	658.528	(618.293)	226.318	(231.999)
	nota 9.b	nota 13.f	nota 9.b	nota 13.f
Saldos no comercials				
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	-	(5.169.578)	-	(4.032.482)
Total saldos no comercials	-	(5.169.578)	-	(4.032.482)
		notes 13.b i 13.e		notes 13.b i 13.e

 b. Transaccions amb parts vinculades

Un detall de les principals transaccions amb parts vinculades durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 i el 31 de desembre de 2021, és com segueix:

	Euros			
	2022		2021	
	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses
Transaccions comercials				
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	1.975.919	(1.871.829))	1.333.750	(1.060.893)
CTRASA	0	-	-	-
Consell Superior de la Justícia	40.199	-	10.494	-
Radio i Televisió d'Andorra	24.928	-	7.305	-
Govern d'Andorra	439.432	-	142.827	(66.947)
Andorra Telecom	-	(2.098)	-	(1.684)
Total transaccions comercials	2.480.478	(1.590.385)	1.494.376	(1.129.524)
Transaccions no comercials				
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	-	(99.115)	-	(79.539)
Radio i Televisió d'Andorra	5.289	-	-	-
CTRASA	81.621	-	-	-
Total transaccions no comercials	81.621	(99.115)	-	(79.539)

31 de desembre de 2022

Les transaccions de la Societat amb el seu accionista únic (FEDA), corresponen principalment als ingressos de serveis prestats durant l'exercici 2022 corresponents a les prestacions per transformació d'energia (ingressos de cogeneració) i a les despeses per la posterior compra de la mencionada energia a FEDA.

c. Remuneracions a l'alta direcció i els membres de l'òrgan d'administració

Durant els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2022 i 2021, els membres del Consell d'Administració no han meritat cap saldo en concepte de remuneracions ni dietes.

18. Altra informació

a. Compromisos i garanties

A 31 de desembre de 2022 la Societat té un aval tècnic prestat per import de 13.500 euros mitjançant entitats bancàries (13.500 euros a 31 de desembre de 2021).

b. Polítiques mediambientals

Els Administradors de la Societat consideren mínims, i en tot cas adequadament coberts els riscos mediambientals que es poguessin derivar de la seva activitat, i estimen que no sorgiran passius addicionals, relacionats amb els esmentats riscos. La Societat no ha incorregut amb despeses ni ha rebut subvencions relacionades amb aquests riscos durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 ni el acabat el 31 de desembre de 2021.

19. Fets posteriors

No hi ha hagut fets posteriors significatius entre el 31 de desembre de 2021 i la data de signatura dels presents comptes anuals abreujats.

31 de desembre de 2022

Annex I – informació requerida en el Decret 120/2022 d'aprovació del Pla General de Comptabilitat.

Nota 6 – Immobilitzat intangible

	Euros		
	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
<u>Actiu (Andorra)</u>			
Programes informàtics	7.357	-	-
Concessions administratives	120.103	-	-
Immob. intangible en curs	-	-	-
	120.103	-	-
<u>Actiu (Estranger)</u>			
Programes informàtics	25.018	-	-
Concessions administratives		-	
Immob. intangible en curs	-	-	-
	25.018	-	-

Nota 7 – Immobilitzat tangible

	Euros		
	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
<u>Actiu (Andorra)</u>			
Edificis i altres construccions	466.663	-	-
Equips i instal·lacions tècniques	5.058.505	-	
Mobiliari i altre immobilitzat	13.456	-	
Immob. tangible en curs	1.308.391	-	-
	6.847.015	-	-
<u>Actiu (Estranger)</u>			
Edificis i altres construccions	-	-	
Equips i instal·lacions tècniques	14.117	-	
Mobiliari i altre immobilitzat	-	-	
Immob. tangible en curs	61.627	-	-
	75.744	-	-

Nota 8 - Inversions immobiliàries

Aquest epígraf no és d'aplicació en els presents comptes anuals abreujats.

31 de desembre de 2022

Nota 9 – Actius financers
Estructura i distribució per categories

	Euros		
	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Instruments financers no corrents			
Altres actius	-	-	-
	-	-	-
Instruments financers corrents		-	
Crèdits comercials	1.290.321	-	1.290.321
Efectiu i actius equivalents	170.100	-	170.100
	1.460.421	-	1.460.421

Actius financers

	Euros		
	Augments de l'exercici	Disminucions de l'exercici	Total moviments
Actius (Andorra)			
Altres actius	-	-	-
Crèdits comercials	5.934.685	(5.692.904)	241.781
Efectiu i actius equivalents	1.735.519	(1.818.481)	(82.962)
	7.670.204	(7.511.385)	158.819

	Euros		
	Adquisicions de l'exercici	Transmissions de l'exercici	Valor en llibres
Actius (Estranger)			
Crèdits comercials	-	-	-
	-	-	-

31 de desembre de 2022

Nota 13 – Passius financers

Estructura i venciment

	Euros		
	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Valors representatius de deute	13.794.100	-	13.794.100
Deutes amb empreses del grup	4.731.254	-	4731.254
Instruments financers no corrents	18.525.354	-	18.525.354
Deutes amb empreses del grup	438.324	-	438.324
Creditors comercials	3.284.519	-	3.284.519
Altres deutes	78.601	-	78.601
Instruments financers corrents	3.801.444	-	3.801.444
Total	22.326.798	-	22.326.798

Tipus

	1 any	2 anys	3 anys	4 anys	5 anys	> 5 anys
Deutes amb empreses del grup	438.324	446.086	424.494	433.034	441.752	2.985.888
Creditors comercials	3.284.519	-	-	-	-	-
Altres creditors	78.601	-	-	-	-	-
Total	3.722.843	446.086	424.494	433.034	441.752	2.985.888

31 de desembre de 2022

Tipus

	Euros		
	Andorra	Estranger	Valor en llibres
Deutes amb empreses del grup	676.989	-	676.989
Creditors comercials	22.725.155	354.585	23.079.740
Altres creditors	433.518	-	433.518
Augment de passius	23.835.662	354.585	24.190.247
Deutes amb empreses del grup	(533.237)	-	(533.237)
Creditors comercials	(21.060.269)	(513.000)	(21.573.269)
Altres creditors	(370.720)	-	(370.720)
Disminució de passius	(21.964.226)	(513.000)	(22.477.226)
Total	1.871.436	(158.415)	1.713.021

Nota 15 – Ingressos i despeses

Ingressos

Sector d'activitat (CAEA)

	Ingressos
40 1 0 20 Producció d'energia tèrmica	-
40 1 0 50 Producció d'energia elèctrica	-
40 3 0 00 Producció i distribució de vapor i aigua calenta	4.722.874
Total	4.722.874

	Andorra	Estranger
40 1 0 20 Producció d'energia tèrmica	1.975.919	-
40 1 0 50 Producció d'energia elèctrica	-	-
40 3 0 00 Producció i distribució de vapor i aigua calenta	2.746.955	-
Total	4.722.874	-

Ingressos financers

	Euros	
	Andorra	Estranger
Altres actius financers	-	-
Total	-	-

Despeses

Compres i variacions d'existències

	Euros	
	Andorra	Estranger
Consum de mercaderies	149.883	
Consum de matèries primeres	1.588.287	-
Total	1.738.170	-

Altres despeses

	Euros	
	Andorra	Estranger
Arrendaments i cànons	169.911	-
Reparacions i conservació	201.161	22.671
Serveis de professionals independents	73.667	22.127
Primes d'assegurances	46.659	-
Serveis bancaris i similars	809	-
Publicitat, propaganda i relacions públiques	8.745	
Subministraments	149.519	-
Altres serveis	17.465	1.782
Impostos	1.194	-
Total	669.130	46.580

Despeses financeres

	Euros	
	Andorra	Estranger
Per deutes amb empreses vinculades	99.115	-
Altres deutes	194.773	
Total	293.888	-

31 de desembre de 2022

Despeses de personal

	Euros	
	Andorra	Estranger
Sous i salaris d'assalariats	316.245	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats	50.011	-
Altres despeses de personal	24.333	-
Total assalariats	390.589	-

Categories per tipus d'ocupació

	Andorra	Estranger
Personal assalariat	6	-
Personal ocupat per compte propi	-	-
Total persones ocupades	6	-

Hores treballades del personal assalariat

	Andorra	Estranger
Hores treballades del personal a temps complert	9.133	-
Hores treballades del personal a temps parcial	-	-
Hores treballades dels ocupats per compte propi	-	-
Total hores	9.133	-

Categories d'ocupats

	Andorra	Estranger
Personal directiu	1	
Tècnics associats a titulacions universitàries	2	
Tècnics de suport	1	
Empleats administratius	-	-
Operadors d'instal·lacions i maquinària	2	-
Total	6	-

31 de desembre de 2022

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

El Consell d'Administració de CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU. en la seva reunió celebrada el 20 de març de 2023 ha formulat els comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 que comprenen el balanç abreujat a, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, així com les notes a la memòria dels comptes anuals abreujats, esteses en 38 pàgines signades totes elles pel President del Consell d'Administració per tots els consellers.

SIGNAT DIGITALMENT

Albert MOLES BETRIU
President

SIGNAT DIGITALMENT

Jordi TRAVÉ OBIOLS
Conseller

ABSENT

Imma JIMENEZ GONZALEZ
Consellera