

COMPTES ANUALS

FORCES SOLUCIONS S.A.U

31 DE DESEMBRE DE 2021

JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA



FEDA



FEDA

FEDA Solucions, S.A.U.

Informe d'auditoria
Comptes anuals abreujats al
31 de desembre de 2021



Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de FEDA Solucions, S.A.(Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

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

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA 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 influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

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

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

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vigara

22 de març de 2022



FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Comptes Anuals Abreujats

31 de desembre de 2021

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Passiu</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Actius No Corrents</u>			<u>Patrimoni Net (nota 12)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 6)	650.585	582.062	Capital	438.000	438.000
Immobilitzat tangible (nota 7)	-	-	Prima d'emissió	630.000	630.000
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(243.849)	(97.892)
Immobilitzat financer (nota 9.a)	-	-	Resultat de l'exercici	28.119	(145.957)
Actius per impost diferit (nota 16)	30.591	33.716	Dividend a compte	-	-
			Total Patrimoni Net	852.270	824.151
Total Actius No Corrents	681.176	615.778			
			<u>Passius No Corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 13.a)	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a LLT (nota 13.b)	502.177	53.407
			Subvencions	-	-
			Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
			Total Passius No Corrents	502.177	53.407
<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	-	-
Existències (nota 10)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	558.767	154.644	Deutes a curt termini (nota 13.d)	12.425	6.723
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	52.469	16.999
Tresoreria (nota 9.d)	331.199	255.490	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	158.884	124.632
Ajustaments per periodificació	7.083	-	Ajustaments per periodificació	-	-
Total Actius Corrents	897.049	410.134	Total Passius Corrents	223.778	148.354
Total Actiu	1.578.225	1.025.912	Total Passiu	1.578.225	1.025.912

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

FEDA SOLUCIONS, 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

(Expressats en euros)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingressos d'exploració (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	193.910	40.936
Altres ingressos d'exploració	<u>214.635</u>	<u>111.245</u>
Total ingressos d'exploració	408.545	152.181
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 15.b)	(87.686)	(141.221)
Sous, salaris i assimilats	(70.514)	(115.658)
Càrregues socials	(11.924)	(18.220)
Altres despeses socials	(5.248)	(7.343)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(21.033)	(7.063)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 15.c)	<u>(267.326)</u>	<u>(168.786)</u>
Total despeses d'exploració	(376.045)	(317.070)
Resultat d'exploració	32.500	(164.889)
Resultat financer	<u>(1.255)</u>	<u>(1.405)</u>
Resultat de les operacions	31.244	(166.294)
Altres ingressos i despeses no recurrents	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultat de l'exercici abans d'impostos	31.244	(166.294)
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	<u>(3.125)</u>	<u>20.337</u>
Resultat de l'exercici	<u>28.119</u>	<u>(145.957)</u>

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2021 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2019	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2020	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	(145.957)	(145.957)
Operacions amb socis i accionistes	378.000	630.000	(97.892)	97.892	1.008.000
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	(97.892)	97.892	-
Ampliació de capital	378.000	630.000	-	-	1.008.000
Saldos a 31/12/2020	438.000	630.000	(97.892)	(145.957)	824.151
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2021	438.000	630.000	(97.892)	(145.957)	824.151
Resultat de l'exercici 2021	-	-	-	28.119	28.119
Operacions amb socis i accionistes	-	-	(145.957)	145.957	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	(145.957)	145.957	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2021	438.000	630.000	(243.849)	28.119	852.270

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2021.

1. Naturalesa i principals activitats

FEDA SOLUCIONS, S.A.U. (d'ara endavant la Societat), amb NRT A-713332-L, va ésser constituïda com a Societat Anònima Unipersonal el 10 de setembre de l'any 2018 per un període de temps indefinit. L'accionista únic de la Societat és l'Ens FEDA.

El seu domicili social es situa a l'Avinguda de la Bartra, s/n d'Encamp.

L'objecte social de la Societat és la prestació de serveis en l'àmbit de l'energia i de l'estalvi i l'eficiència energètica i, més concretament:

- a. Serveis d'eficiència energètica, consistents en la realització d'estudis per detectar possibles estalvis energètics; la redacció de projectes d'estalvi energètic; la contractació i seguiment, per compte de tercers, de l'execució dels projectes; la proposta i coordinació de solucions per al finançament dels projectes; el comptatge i seguiment dels consums energètics i dels costos de manteniment i operació; la proposta d'actuacions adreçades a l'optimització del consum.
- b. Serveis d'assistència integral per l'execució d'instal·lacions de producció d'energia elèctrica distribuïda de petita potència i el seu emmagatzematge, consistents en la realització d'estudis de viabilitat; la redacció dels projectes; la contractació i seguiment, per compte de tercers, de l'execució dels projectes; la proposta i coordinació de solucions per al finançament dels projectes; el seguiment dels consums energètics, costos de manteniment i operació dels edificis, i tractament de les dades; l'oferiment de serveis de flexibilitat energètica i de gestió de la demanda.
- c. Serveis relacionats amb la mobilitat sostenible, consistents en la instal·lació, gestió i explotació d'una xarxa de carregadors per a vehicles elèctrics, tant en a la via pública com en aparcaments públics i privats; l'arrendament de carregadors per a vehicles elèctrics; la creació, gestió i explotació d'una plataforma digital que permeti centralitzar el pagament dels serveis relacionats amb els carregadors i la mobilitat en general; l'agregació de les dades recollides, el seu tractament, i el desenvolupament de serveis i aplicacions a partir d'elles; la realització d'estudis, informes i projectes relacionats amb la mobilitat; l'oferiment de serveis de flexibilitat energètica i gestió de la demanda.
- d. Serveis per la casa connectada, consistents en la realització d'estudis i projectes relatius a domòtica; la instal·lació, gestió i explotació d'una plataforma digital que permeti l'operació i control telemàtic de tots els aparells i sistemes de la casa susceptibles d'enviar i rebre informació; el seguiment i mesura de les dades de consum, potència, facturació i altres que permetin optimitzar la despesa energètica. Aquesta plataforma podrà ser posada a disposició d'altres empreses per la prestació de serveis susceptibles de ser-ho telemàticament, i podrà permetre la gestió de pagaments.
- e. La prestació de serveis accessoris o complementaris als esmentats en els apartats precedents, excepte les activitats pròpies del sistema financer.

La Societat també té per objecte la prestació de serveis a les Administracions Públiques. En aquest cas, la Societat pot prestar tots els serveis esmentats en l'apartat 1, i es pot fer càrrec, en tot o en part, de l'execució dels projectes i, quan es tracti de l'Administració General, també del seu finançament.

Les activitats que constitueixen l'objecte social poden ser realitzades directament per la Societat, o bé a través de la participació en el capital d'altres Societats, d'acords de col·laboració amb altres empreses, o mitjançant la contractació de prestadors de serveis.

La Societat es troba registrada amb el número el núm. 18.225, Llibre S-284, folis 251 a 260 al Registre de Societats mercantils d'Andorra.

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 2021, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net 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 2020 van ser formulats pels administradors amb data 17 de març de 2021 i aprovats per l'Accionista Únic amb data 23 de març de 2021.

b. Principis comptables generalment acceptats

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.

c. Comparació de la informació

Els Administradors presenten els comptes anuals abreujats de la Societat amb xifres comparatives de l'exercici 2020 (pel balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat i estat de canvis en el patrimoni net abreujat), per la seva informació i consideració, classificant les xifres de l'exercici anterior comparativament amb les de l'exercici actual.

3. Distribució de resultats

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2021, presentada pels administradors de la Societat i pendent d'aprovació per part de l'Accionista Únic és la següent:

	<u>Euros</u>
Reserva legal	2.812
Resultats negatius d'exercicis anteriors	<u>25.307</u>
	<u>28.119</u>

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2020, presentada pels administradors de la Societat i aprovada per part de l'Accionista Únic va ser la següent:

	<u>Euros</u>
Resultats negatius d'exercicis anteriors	<u>(145.957)</u>
	<u>(145.957)</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>
Aplicacions informàtiques	5

b. Immobilitzat tangible

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

L'amortització dels elements de les immobilitzacions tangibles es realitza sobre el valor de cost, seguint el mètode lineal.

En el cas de que els elements de les immobilitzacions tangibles estiguin vinculats a locals arrendats, la seva vida útil està vinculada a la durada del contracte de lloguer d'aquests locals.

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 immobilitzats tangibles i intangibles

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

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

c. Inversions immobiliàries

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

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

d. Actius financers**Classificació**

Els actius financers que té el negoci és classifiquen en la categoria següent:

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

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles, a excepció dels actius financers de negociació, en què els costos de transacció 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 per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable del 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 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 corresponen 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.

e. Passius financers

Classificació

Els passius financers que té el negoci és classifiquen en la categoria següent:

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

Valoració inicial i posterior

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

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

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

f. Existències

Les existències que són comercials, es presenten valorades al seu preu de cost calculat d'acord amb el mètode del preu mig ponderat, i net dels descomptes rebuts.

g. Provisions i contingències

La Societat en la formulació dels comptes anuals 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 quant el seu import i/o moment de cancel·lació.

Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals abreujats recullen totes les provisions respecte a les quals s'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, 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.

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 abreujada.

h. Reconeixement d'ingressos i despeses

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

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

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç 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.

i. 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'exploració del negoci i s'espera que es vinguin, consumeixin, liquidin o realitzin en el transcurs d'aquest. El cicle normal d'exploració és d'un any en l'activitat desenvolupada pel negoci.

j. Impost sobre beneficis

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

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

La despesa o l'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 beneficis 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 abreujat 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 "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 futurs que permetin la seva aplicació.

k. Impost general indirecte

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

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.

l. 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: La Direcció de la Societat revisa la valoració dels actius per analitzar les possibles pèrdues per deteriorament, sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies indiqui que el valor comptable no pot ser recuperable. L'import recuperable s'estima considerant el major entre el valor raonable de l'actiu menys els costos de venda o el seu valor d'ús.
- Vides útils i amortització de l'immobilitzat intangible: les vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible es determinen segons la vida tècnica estimada pels mateixos. Tanmateix, els Administradors apliquen judici per determinar el grau d'avanç de les inversions i si les mateixes ja es troben en condicions d'ús per iniciar la seva explotació.

- Actius per impost diferit: Els actius per impost diferit es registren per a totes aquelles diferències temporànies deduïbles, bases imposables 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 de el model de negoci que en el futur poden afectar a la Societat.

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 al que pertany la Societat 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 amb els 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. L'obtenció d'aquests recursos es contracta a un tipus d'interès fix de l'1,75%, 2,25% i el 3,5%.

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 facilitats de crèdit, tant del propi Grup a què pertany, com, si és el cas, d'entitats financeres externes.

6. Immobilitzat intangible

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

	Euros					Saldos a 31/12/21
	Saldos a 31/12/20	Aportació no dinerària	Altes	Baixes	Traspassos	
Cost						
Aplicacions informàtiques	103.314	-	1.368	-	4.104	108.786
Immob. intangible en curs	485.811	-	88.188	-	(4.104)	569.895
	<u>589.125</u>	<u>-</u>	<u>89.556</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>678.681</u>
Amortització acumulada						
Aplicacions informàtiques	(7.063)	-	(21.033)	-	-	(28.096)
Immob. intangible en curs	-	-	-	-	-	-
	<u>(7.063)</u>	<u>-</u>	<u>(21.033)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(28.096)</u>
Valor net comptable	<u>582.062</u>	<u>-</u>	<u>68.523</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>650.585</u>

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

	Euros					Saldos a 31/12/20
	Saldos a 31/12/19	Aportació no dinerària	Altes	Baixes	Traspassos	
Cost						
Aplicacions informàtiques	-	17.822	-	-	85.492	103.314
Immob. intangible en curs	-	405.972	165.331	-	(85.492)	485.811
	<u>-</u>	<u>423.794</u>	<u>165.331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>589.125</u>
Amortització acumulada						
Aplicacions informàtiques	-	-	(7.063)	-	-	(7.063)
Immob. intangible en curs	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7.063)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7.063)</u>
Valor net comptable	<u>-</u>	<u>423.794</u>	<u>158.268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>582.062</u>

Per dur a terme la seva activitat, amb data 1 de març de 2020, la Societat va procedir a l'ampliació del seu capital social mitjançant l'emissió de 63 noves accions a un valor nominal de 6.000 euros cadascuna (378.000 euros), amb una prima d'emissió de 10.000 euros per acció (630.000 euros) les quals van ser subscriïdes i desemborsades íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 584.206 euros, així com l'aportació no dinerària de 423.794 euros corresponent als principals actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la Societat (nota 12).

Un detall del valor comptable i fiscal dels actius aportats és com segueix:

1. Plataforma de gestió d'autobusos valorada en 17.822 euros (activada per l'entitat transmissent en data 31 de desembre de 2019).
2. Immobilitzat material en curs, consistent en els projectes del desenvolupament de la plataforma intermodal de mobilitat i de la plataforma de gestió de vehicle elèctric valorat en 405.972 euros (inversió iniciada per l'entitat transmissent en data 30 d'abril de 2019).

Els actius traspasats en motiu de l'aportació no dinerària, van ser registrats en l'actiu del balanç abreujat de la Societat per l'import corresponent al seu valor net comptable que figurava en el balanç de FEDA en el moment de l'aportació. La Societat va disposar d'un informe d'un expert independent per verificar la valoració dels elements aportats per FEDA.

A l'annex dels comptes anuals abreujats s'inclou el balanç de l'entitat transmissent.

Les inversions realitzades durant els exercicis 2021 i 2020 corresponen al desenvolupament de la plataforma intermodal que està previst finalitzar l'any 2022.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 no existeixen béns en ús totalment amortitzats.

A 31 de desembre de 2021 i 2020 la Societat no ha capitalitzat despeses financeres ni ha realitzat treballs per al seu immobilitzat intangible.

Els criteris d'amortització dels elements per a l'immobilitzat intangible s'apliquen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4(a) dels comptes anuals abreujats adjunts.

7. Immobilitzat tangible

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

8. Inversions immobiliàries

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

9. Actius financers

Un detall per categories dels actius financers a 31 de desembre de 2021 i a 31 de desembre de 2020 és com segueix:

Exercici 2021

	Euros			
	Cost amortitzat	Negociació	Cost	Total
<u>Actius corrents</u>				
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	558.767	-	-	558.767
Tresoreria	331.199	-	-	331.199
Total	<u>889.966</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>889.966</u>

Exercici 2020

	Euros			
	Cost amortitzat	Negociació	Cost	Total
<u>Actius corrents</u>				
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	154.644	-	-	154.644
Tresoreria	255.490	-	-	255.490
Total	<u>410.134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>410.134</u>

a. Immobilitzat financer

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

b. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

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

	Euros	
	2021	2020
Clients per prestacions de serveis	237.643	54.369
Clients empreses del grup (nota 17)	3.935	275
Clients entitats vinculades (nota 17)	314.133	100.000
Administracions Públiques, deutores (nota 16)	3.056	-
	<u>558.767</u>	<u>154.644</u>
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	<u>558.767</u>	<u>154.644</u>

El capítol "Clients per prestacions de serveis" correspon, principalment, al saldo acumulat que les dues empreses d'autobusos tenen pendent de liquidar amb la Societat a 31 de desembre de 2021, per serveis d'accés a la plataforma de mobilitat de la Societat.

El capítol "Clients entitats vinculades" correspon principalment al saldo pendent de liquidar per part de Govern en concepte de serveis de desenvolupament de la plataforma tecnològica de mobilitat intermodal en relació als pàrquings.

El capítol de "Deteriorament de clients per operacions comercials" correspon a provisions de saldos de clients no cobrats amb una antiguitat superior a 180 dies. Si bé a 31 de desembre de 2021 existeixen saldos que compleixen aquestes condicions, la Societat no ha considerat dotar cap provisió degut a que actualment es troba immersa en el procés de negociació del deute principalment amb les companyies d'autobusos, i a data de formulació dels comptes anuals abreujats s'ha arribat a un acord verbal amb les mateixes, establint així un calendari de pagaments per tal de facilitar la seva liquidació.

c. Inversions financeres a curt termini

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

d. Tresoreria

A 31 de desembre de 2021 i 2020 el capítol de tresoreria correspon principalment a diferents comptes corrents que manté la Societat amb diferents entitats bancàries andorranes.

10. Existències

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

11. Altres actius no corrents en venda

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

12. Patrimoni net

a. Capital subscrit

En data 1 de març de 2020, i mitjançant escriptura notarial, la Societat va procedir a realitzar una ampliació de capital amb aportació dinerària i no dinerària. En aquest sentit, l'accionista únic de la Societat, va procedir a efectuar dita ampliació mitjançant la subscripció de 63 noves accions, d'igual contingut de drets que les ja existents i amb el seu mateix valor nominal, és a dir, d'un valor nominal de 6.000 euros cadascuna i un import total de 378.000 euros, numerades correlativament del número 11 al número 73, ambdós inclosos. Així mateix, l'emissió de les noves accions es va realitzar amb una prima d'emissió total o conjunta de 630.000 euros, i per tant, amb una prima d'emissió de 10.000 euros per acció, subscrita íntegrament per l'accionista únic. Totes les noves accions tenen els mateixos drets econòmics i polítics. Un detall dels imports totals de l'esmentada ampliació de capital desglossada per conceptes va ser com segueix:

	2020
Capital	378.000
Prima d'Emissió	630.000
	<u>1.008.000</u>

El desemborsament de l'esmentada ampliació de capital es va dur a terme d'acord amb el següent detall:

	2020
Aportació dinerària	584.206
Aportació no dinerària (nota 6)	423.794
	<u>1.008.000</u>

Un detall de la composició de l'accionariat de la Societat, a 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	% de participació	
	2021	2020
Forces Elèctriques d'Andorra	<u>100%</u>	<u>100%</u>
	<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 2021 i 2020, la reserva legal està en procés de constitució.

13. Passius financers

Un detall per categories dels passius financers a 31 de desembre de 2021 i a 31 desembre de 2020 és com segueix:

Exercici 2021

	Euros		
	Cost amortitzat	Negociació	Total
<u>Passius no corrents</u>			
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	502.177	-	502.177
Total	<u>502.177</u>	<u>-</u>	<u>502.177</u>
<u>Passius corrents</u>			
Deutes a curt termini	12.425	-	12.425
Deutes amb empreses del grup a curt termini	52.469	-	52.469
Creditors comercials i altres comptes a pagar	158.884	-	158.884
Total	<u>223.778</u>	<u>-</u>	<u>223.778</u>

Exercici 2020

	Euros		
	Cost amortitzat	Negociació	Total
<u>Passius no corrents</u>			
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	53.407	-	53.407
Total	<u>53.407</u>	<u>-</u>	<u>53.407</u>
<u>Passius corrents</u>			
Deutes a curt termini	6.723	-	6.723
Deutes amb empreses del grup a curt termini	16.999	-	16.999
Creditors comercials i altres comptes a pagar	124.632	-	124.632
Total	<u>148.354</u>	<u>-</u>	<u>148.354</u>

a. Deutes a llarg termini

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

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

El detall d'aquest epígraf de balanç abreujat a 31 de desembre de 2021 i a 31 de desembre de 2020 és el següent:

Exercici 2021

Entitat	Tipus	Euros		Inici	Venciment	Tipus d'interès
		Import límit / concedit	Import disposat / pendent			
FEDA	Préstec	60.000	37.231	18/04/19	18/04/24	3,50%
FEDA	Préstec	20.000	16.176	13/02/20	13/02/25	2,25%
FEDA	Préstec	250.000	250.000	03/06/21	02/06/26	1,75%
FEDA	Préstec	250.000	250.000	01/12/21	30/11/26	1,75%
Total deutes amb empreses del grup			553.407			
Venciments a curt préstecs (nota 13.e)			(51.230)			
Total deutes a llarg termini (nota 17)			502.177			

Els dos primers préstecs tenen un calendari de pagaments anuals.

Els dos préstecs contractats aquest exercici tenen un calendari de pagaments mensuals amb un any de carència tant d'interessos com de capital.

Els préstecs concedits per la societat matriu durant l'exercici 2021 estan inclosos dins el contracte marc signat per ambdues societats amb data 1 de juny de 2021.

Exercici 2020

Entitat	Tipus	Euros		Inici	Venciment	Tipus d'interès
		Import límit / concedit	Import disposat / pendent			
FEDA	Préstec	60.000	48.811	18/04/19	18/04/24	3,50%
FEDA	Préstec	20.000	20.000	13/02/20	13/02/25	2,25%
Total deutes amb empreses del grup			68.811			
Venciments a curt préstecs (nota 13.e)			(15.404)			
Total deutes a llarg termini (nota 17)			53.407			

Amb data 18 d'abril de 2019, la Societat va firmar un contracte de préstec amb FEDA, Accionista Únic, per import de 60.000 euros amb un venciment de cinc anys.

Amb data 11 de febrer de 2020, la Societat va firmar un contracte de préstec amb FEDA, Accionista Únic, per import de 20.000 euros amb un venciment de cinc anys, amb data d'inici 13 de febrer de 2020.

Amb data 1 de juny de 2021, la Societat ha firmat un contracte marc de préstec amb venciment 31 de maig de 2023 per un import total de 1.500.000 euros amb la possibilitat de realitzar un màxim de deu operacions. Durant l'exercici 2021, s'han signat dos contractes de préstec per import de 250.000 euros cadascun amb un venciment de cinc anys.

c. Passius per impost diferit

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

d. Deutes a curt termini

Un detall d'aquest capítol de balanç abreujat, a 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Govern creditor per IGI (nota 16)	12.425	2.281
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 16)	-	3.658
Govern creditor per IRPF (nota 16)	-	784
	12.425	6.723

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

El detall dels deutes amb empreses del grup i associades a curt termini, a 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Deutes a curt termini de préstecs (nota 13.b i nota 17)	51.230	15.404
Interessos de préstecs meritats	1.239	1.595
	52.469	16.999

f. Creditors i altres comptes a pagar

El detall del present capítol, a 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Proveïdors i creditors varis	87.906	89.892
Proveïdors empreses del grup i associades (nota 17)	70.978	31.027
Altres	-	3.713
	158.884	124.632

El capítol de "Proveïdors i creditors varis" correspon a saldos meritats i pendents de liquidar amb proveïdors i creditors de la Societat, principalment amb proveïdors, com a conseqüència del contracte de manteniment de la plataforma intermodal.

El capítol de "Proveïdors i empreses del grup i associades" correspon a saldos meritats i pendents de liquidar amb FEDA, principalment per la refacturació de diversos serveis.

14. Provisions

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

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 2021 i 2020, és com segueix:

	Euros	
	2021	2020
Ingressos per prestació de serveis	193.910	40.936
Altres ingressos d'exploració	214.635	111.245
	<u>408.545</u>	<u>152.181</u>

El capítol de "Ingressos per prestació de serveis" correspon als ingressos meritats durant l'exercici per la prestació del servei de la plataforma tecnològica de mobilitat intermodal en relació als autobusos així com als ingressos per la gestió de la plataforma de vehicle elèctric.

El capítol de "Altres ingressos d'exploració" correspon, principalment, a l'ingrés procedent de Govern per import de 200.000 euros (100.000 euros a 31 de desembre de 2020), en el marc del conveni firmat el 23 de gener del 2019, amb venciment el 31 de desembre de 2024 amb el Govern d'Andorra per implantar els serveis d'aparcament de la plataforma de gestió de la mobilitat intermodal. El Govern es compromet a satisfer a la Societat l'import màxim de 200.000 euros anuals, minorat dels imports que la Societat ingressi pel concepte de prestació de serveis de la plataforma en matèria d'aparcaments. També s'inclou l'ingrés per import de 14.635 euros (11.245 euros a 31 de desembre de 2020) corresponent a refacturacions a Govern.

b. Despeses de personal

Un detall de les despeses de personal, pels exercicis acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Sous i salaris	70.514	115.658
Càrregues socials	11.924	18.220
Altres despeses de personal	5.248	7.343
	<u>87.686</u>	<u>141.221</u>

El nombre mig d'empleats que la Societat ha tingut en plantilla durant l'exercici 2021 és d'1 empleat (2 empleats durant l'exercici 2020).

Un detall del nombre mig d'empleats distribuït per categories, durant els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	2021	2020
Gerent	1	1
Tècnic superior	-	1
	<u>1</u>	<u>2</u>

Amb data 30 de setembre de 2021, el gerent de la societat va cessar en les seves funcions mentre que el tècnic superior ho va fer al mes d'abril.

c. Altres despeses d'exploració

Un detall del capítol d'altres despeses d'exploració per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i 2020, és com segueix:

	Euros	
	2021	2020
Arrendaments i cànon	12.027	-
Reparacions i conservació	202.594	133.888
Serveis de professionals independents	30.987	7.030
Serveis bancaris	250	201
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.430	19.630
Subministraments	19.096	7.123
Altres serveis exteriors	100	19
Tributs	842	895
	<u>267.326</u>	<u>168.786</u>

El capítol de "Reparacions i conservació" inclou principalment les despeses en concepte de serveis de manteniment de la plataforma intermodal prestats per part de diversos creditors.

El capítol de "Subministrament" inclou les despeses refacturades per part de l'accionista únic (FEDA) en concepte de comunicacions telefòniques necessàries pel funcionament de la plataforma d'autobusos.

16. Situació i fiscal

El detall dels saldos relatius a actius i passius fiscals relacionats amb l'impost de Societats a 31 de desembre de 2021 i 2020 és com segueix:

	Euros	
	2021	2020
<u>Actius</u>		
Actius per impost diferit	30.681	33.716
Govern deutor per IGI (nota 9.b)	3.056	-
	<u>33.737</u>	<u>33.716</u>
<u>Passius</u>		
Govern creditor per IGI (nota 13.d)	12.425	2.281
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 13.d)	-	3.658
Govern creditor per IRPF (nota 13.d)	-	784
	<u>12.425</u>	<u>6.723</u>

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 poden 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 beneficis

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 beneficis de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 és com segueix:

	Euros	Euros
	2021	2020
Resultat abans d'impostos	31.244	(166.294)
Diferències permanents	526	-
Diferències temporals	-	-
Bases de tributació negatives d'exercicis anteriors	-	-
Resultat ajustat (base de tributació)	<u>31.770</u>	<u>(166.294)</u>
Tipus aplicable	10%	10%
Quota de liquidació (càrrega impositiva teòrica)	<u>3.177</u>	-
Deduccions aplicables	<u>(3.177)</u>	-
Impost corrent	-	-

Un detall de les deduccions generades, aplicades i pendents d'aplicar que la Societat té a 31 de desembre de 2021 és el següent:

Deduccions	Any generació /caducitat	Euros				
		Saldo a 31/12/2020	Deduccions generades	Deduccions aplicades	Deduccions caducades	Saldo a 31/12/2021
Impostos comunals	2021/2024	-	526	(526)	-	-
Creació llocs de treball	2019/2022	2.252	-	(2.252)	-	-
Creació llocs de treball	2020/2023	748	-	-	(748)	-
Noves inversions	2020/2023	2.962	-	(399)	-	2.562
Noves inversions	2021/2024	-	274	-	-	274
Total deduccions		5.962	800	(3.177)	(748)	2.836

Un detall de l'origen i manteniment dels increments de plantilla fixa generadors de deducció a 31 de desembre de 2021 és el següent:

Exercici / Caducitat	Treballadors			Euros			
	Exercici anterior	Exercici	Increment	Deducció generada	Deduccions aplicades	Deduccions caducades	Import pendent d'aplicació
2019/2022	-	0,75	0,75	2.252	(2.252)	-	-
2020/2023		0,25	0,25	748	-	(748)	-
				3.000	(2.252)	(748)	-

Un detall dels crèdits fiscals per bases de tributació negativa que la Societat té pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2021 és com segueix:

	Any generació /caducitat	Euros				
		Saldo a 31/12/2020	Bases generades	Bases aplicades	Bases vençudes	Saldo a 31/12/2021
Crèdits fiscals per bases de tributació negatives	2019/2029	11.127	-	-	-	11.127
Crèdits fiscals per bases de tributació negatives	2020/2030	16.627	-	-	-	16.627
Total crèdits fiscals per bases de tributació negatives		27.754	-	-	-	27.754

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

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

	Euros 2021	Euros 2020
Impost corrent	-	-
Pagaments a compte	-	-
Quota diferencial a pagar / (retornar)	-	-

17. Saldos i transaccions amb parts vinculades

a. Saldos 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 aquests els encarregats de planificar, dirigir i controlar les activitats de la Societat.
- Qualsevol Societat o entitat del Grup FEDA

Un detall dels principals saldos amb parts vinculades a 31 de desembre de 2021 i a 31 de desembre de 2020, és com segueix:

Exercici 2021

	Euros	
	Deutors	Creditors
Saldos comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 9.b i nota 13.f)	3.935	(70.978)
Govern d'Andorra (nota 9.b)	314.133	-
Total saldos comercials	318.068	(70.978)
Saldos no comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 13.b i nota 13.e)	-	(554.646)
Total saldos no comercials	-	(554.646)

Exercici 2020

	Euros	
	Deutors	Creditors
Saldos comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 9.b i nota 13.f)	275	(31.027)
Govern d'Andorra (nota 9.b)	100.000	-
Total saldos comercials	100.275	(31.027)
Saldos no comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 13.b i nota 13.e)	-	(70.406)
Total saldos no comercials	-	(70.406)

b. Transaccions amb parts vinculades

Un detall de les principals transaccions amb parts vinculades durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 i el 31 de desembre de 2020, és com segueix:

Exercici 2021

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Transaccions comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 9.b i nota 13.f)	4.716	(36.893)
Govern d'Andorra (nota 9.b)	214.133	-
Total transaccions comercials	218.849	(36.893)
Transaccions no comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 13)	-	(1.802)
Total transaccions no comercials	-	(1.802)

Exercici 2020

	Euros	
	Ingressos	Despeses
Transaccions comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 9.b i nota 13.f)	275	(31.027)
Govern d'Andorra (nota 9.b)	100.000	-
Total transaccions comercials	100.275	(31.027)
Transaccions no comercials		
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) (nota 13)	-	(2.225)
Total transaccions no comercials	-	(2.225)

c. Remuneracions als membres de l'Òrgan d'Administració

Durant els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2021 i 2020, els membres del Consell d'Administració no han meritat cap saldo en concepte de remuneracions, dietes ni primes d'assegurances.

18. Altra informació

a. Compromisos financers

A 31 de desembre de 2021 i 2020, la Societat no té prestats avals mitjançant entitats bancàries andorranes.

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 estima que no sorgiran passius addicionals relacionats amb els esmentats riscos.

La Societat no ha incorregut en despeses ni ha rebut subvencions relacionades amb aquests riscos durant els exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2021 i 31 de desembre de 2020.

19. Fets posteriors

El 24 de febrer de 2022, Rússia ha envaït Ucraïna. El conflicte bèl·lic, a més de greus danys humans i materials als països afectats, està tenint un impacte rellevant en les relacions polítiques internacionals i en l'economia mundial. Entre els impactes immediats i més significatius en el sector i en els mercats en què opera la companyia, cal destacar el notable augment dels preus de petroli, gas i electricitat, així com la volatilitat als mercats financers i de commodities. En aquests moments, els diferents escenaris d'evolució del conflicte i les seves conseqüències presenten una incertesa elevada. La Societat està seguint el curs dels esdeveniments per identificar possibles impactes sobre la seva situació patrimonial i la marxa dels seus negocis.

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

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

El Consell d'Administració de FEDA SOLUCIONS, S.A.U. en la seva reunió celebrada el 21 de març de 2022 ha formulat els comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021 que comprenen el balanç abreujat, 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 24 pàgines, signades totes elles pel President del Consell d'Administració per tots els consellers.

SIGNAT DIGITALMENT

Albert MOLES BETRIU
President

SIGNAT DIGITALMENT

Miquel GALERA ZAMORA
Conseller

SIGNAT DIGITALMENT

Marta SUÑÉ MANICH
Consellera

SIGNAT DIGITALMENT

Marc ROSSELL SOLER
Conseller

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.
 Memòria dels comptes anuals abreujats
 31 de desembre de 2021

Annex – Últim balanç de FEDA com a societat aportant a favor de FEDA Solucions, S.A.

<u>Actiu</u>	31/12/2019	<u>Passiu</u>	31/12/2019
Actius no corrents	157.272.234	Patrimoni net	179.111.155
Immobilitzat intangible	1.656.552	Capital	-
Despeses d'establiment	-	Capital	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	Prima d'emissió	-
Fons de comerç	-	Reserves	-
Altres actius intangibles	1.656.552	Reserva legal	-
Immobilitzat tangible	123.442.953	Reserva de revaloració	-
Terrenys i construccions	18.009.599	Reserva per a accions pròpies	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	103.192.728	Reserves estatutàries	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.240.626	Altres reserves	-
Inversions immobiliàries	-	Instruments de capital propi	-
Immobilitzat financer	32.172.729	Resultats d'exercicis anteriors	164.220.017
Empreses del grup i associades	31.741.053	Romanent	164.220.017
Instruments de patrimoni	18.447.371	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-
Crèdits i comptes a cobrar	13.293.682	Resultat de l'exercici	14.891.138
Altres	-	Dividend a compte	-
Altres empreses	431.676		
Instruments de patrimoni	12.020	Passius no corrents	15.326.090
Crèdits i comptes a cobrar	-	Provisions a llarg termini	3.873.502
Altres	419.656	Deutes a llarg termini	4.762.661
		Obligacions i altres valors negociables	-
		Deutes amb entitats de crèdit	3.144.098
		Altres	1.618.563
		Deutes empreses grup i associades a llarg termini	-
		Subvencions	6.689.927
Actiu corrents	47.916.918	Passius corrents	10.751.907
Altres actius no corrents en venda	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Existències	1.119.891	Provisions a curt termini	164.076
Matèries primeres i consumibles	1.119.891	Deutes a curt termini	3.946.303
Productes en curs de fabricació	-	Obligacions i altres valors negociables	-
Productes acabats i mercaderies	-	Deutes amb entitats de crèdit	2.283.147
Bestretes a proveïdors	-	Derivats financers a curt termini	-
Altres	-	Altres	1.663.156
Crèdits i comptes per cobrar curt termini	8.430.499	Deutes empreses grup i associades a curt termini	650.000
Clients per vendes i prestacions serveis	8.006.558	Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.991.528
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	132.398	Proveïdors	3.454.114
Resta de crèdits i comptes a cobrar	291.543	Empreses del grup i associades, creditors	282.981
Inversions financeres a curt termini	22.247.598	Creditors variis	1.897.153
En empreses del grup i associades	6.626.114	Bestretes clients	257.019
Resta d'actius financers	15.621.484	Altres	100.261
Tresoreria	15.978.457	Ajustaments per periodificació	-
Ajustaments per periodificació	140.473		
Total actiu	205.189.152	Total passiu	205.189.152