

# COMPTES ANUALS

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS  
D'ANDORRA, SAU (CTRASA)

31 DE DESEMBRE DE 2023  
JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

**Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.**

Informe d'auditoria  
Comptes anuals al  
31 de desembre de 2023



## Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A. (Societat Unipersonal):

### Opinió

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

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria 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* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

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

### Altres qüestions

Amb data 15 de març de 2023, uns altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2022 en el que van expressar una opinió favorable.

### Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals

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



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

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

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

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

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, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem 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 o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.





Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.

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.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jordi Toscas Vigara', written over a faint blue rectangular stamp.

Jordi Toscas Vigara

25 de març de 2024



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU (CTRASA)

Comptes anuals

31 de desembre de 2023

*Handwritten signature and scribbles in blue ink.*

(Expressat en euros)

|   | Actiu             |                   | Passiu            |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| <b>Actius no corrents</b>   | <b>39.436.765</b> | <b>29.260.026</b> | <b>19.658.127</b> | <b>20.273.311</b> |
| <b>Immobilitzat intangible (nota 6)</b>                                   | <b>4.520</b>      | <b>5.664</b>      | <b>3.289.700</b>  | <b>3.289.700</b>  |
| Altres actius intangibles   | 4.520             | 5.664             | 3.289.700         | 3.289.700         |
| <b>Immobilitzat tangible (nota 7)</b>                                     | <b>27.936.378</b> | <b>29.254.362</b> | <b>16.983.611</b> | <b>16.181.564</b> |
| Terrenys i construccions  | 21.401.401        | 21.993.807        | 657.940           | 657.940           |
| Equips i instal·lacions tècniques   | 6.335.835         | 7.039.683         | 1.348.740         | 1.348.740         |
| Mobiliari i altre immobilitzat tangible                                   | 199.142           | 220.872           | 14.976.931        | 14.174.884        |
| <b>Inversions immobiliàries (nota 8)</b>                                  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Immobilitzat financer (nota 9.a)</b>                                   | <b>11.495.867</b> | -                 | <b>(615.184)</b>  | <b>802.047</b>    |
| Empreses del grup i associades  | 11.495.867        | -                 | -                 | -                 |
| Instruments de patrimoni  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Crèdits i comptes a cobrar  | 11.495.867        | -                 | -                 | -                 |
| Altres empreses   | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Instruments de patrimoni  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altres  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Passius no corrents</b>  | <b>24.558.834</b> | <b>9.325.863</b>  | <b>24.558.834</b> | <b>9.325.863</b>  |
| <b>Provisions a llarg termini (nota 15.a)</b>                             | -                 | -                 | <b>4.861.710</b>  | <b>9.325.863</b>  |
| Deutes a llarg termini (nota 14.a)  | -                 | -                 | 4.861.710         | 9.325.863         |
| Deutes amb entitats de crèdit   | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altres  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)</b>      | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Subvencions - Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 18)      | -                 | -                 | <b>19.697.124</b> | -                 |
| <b>Passius corrents</b>   | <b>5.275.129</b>  | <b>4.933.695</b>  | <b>5.275.129</b>  | <b>4.933.695</b>  |
| <b>Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)</b> | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Provisions a curt termini (nota 15.b)</b>                              | <b>6.828</b>      | <b>6.828</b>      | <b>4.554.921</b>  | <b>4.305.275</b>  |
| Deutes a curt termini (nota 14.c)   | 6.828             | 6.828             | 4.554.921         | 4.305.275         |
| Deutes amb entitats de crèdit   | -                 | -                 | 4.464.153         | 4.180.882         |
| Altres  | -                 | -                 | 90.768            | 124.393           |
| <b>Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)</b>       | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)</b>          | <b>713.380</b>    | <b>621.592</b>    | <b>579.858</b>    | <b>493.937</b>    |
| Proveïdors  | 713.380           | 621.592           | 579.858           | 493.937           |
| Empreses del grup i associades, creditors                                 | -                 | -                 | 41.819            | 85.317            |
| Creditors variis  | -                 | -                 | 34.917            | -                 |
| Bestretes clients   | -                 | -                 | -                 | -                 |
| Altres  | -                 | -                 | 56.786            | 42.338            |
| <b>Ajustaments per periodificació (nota 16)</b>                           | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Total actiu</b>  | <b>49.492.090</b> | <b>34.532.869</b> | <b>49.492.090</b> | <b>34.532.869</b> |

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals a 31 de desembre de 2023.





|   | 2023               | 2022               |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Ingressos d'exploració</b>   |                    |                    |
| Import net de la xifra de negocis (nota 17.a)                           | 6.268.603          | 5.661.060          |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació     | -                  | -                  |
| Treballs realitzats per al seu immobilitzat                             | -                  | -                  |
| Altres ingressos d'exploració (nota 17.b)                               | 1.652.343          | -                  |
| <b>Total ingressos d'exploració</b>                                     | <b>7.920.946</b>   | <b>5.661.060</b>   |
| <b>Despeses d'exploració</b>  |                    |                    |
| Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.c) | (2.607.891)        | (2.630.078)        |
| Despeses de personal (nota 17.d)  | (1.516.336)        | (1.418.847)        |
| Sous, salaris i assimilats  | (1.258.696)        | (1.198.442)        |
| Càrregues socials   | (195.925)          | (186.277)          |
| Altres despeses de personal   | (61.715)           | (34.128)           |
| Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)                  | (2.074.399)        | (87.494)           |
| Amortització  | (2.042.008)        | (87.390)           |
| Resultats per venda o baixa   | (32.391)           | (104)              |
| Deteriorament del circulant   | (28.679)           | (136.978)          |
| Deteriorament d'existències (nota 10)                                   | (28.679)           | (131.427)          |
| Crèdits i comptes a cobrar  | -                  | -                  |
| Altres provisions   | -                  | (5.551)            |
| Altres despeses d'exploració (nota 17.e)                                | (1.583.918)        | (1.217.178)        |
| Arrendaments i cànon  | (55.642)           | (5.278)            |
| Reparacions i conservació   | (908.654)          | (697.901)          |
| Serveis professionals independents                                      | (276.095)          | (223.857)          |
| Subministraments  | (53.601)           | (35.667)           |
| Tributs   | (20.593)           | (19.510)           |
| Primes i assegurances   | (201.192)          | (190.782)          |
| Serveis bancaris  | (20.074)           | (4.910)            |
| Publicitat i propaganda   | (17.986)           | (16.561)           |
| Altres serveis exteriors  | (30.081)           | (22.712)           |
| <b>Total despeses d'exploració</b>                                      | <b>(7.811.223)</b> | <b>(5.490.575)</b> |
| <b>Resultat d'exploració</b>  | <b>109.723</b>     | <b>170.485</b>     |
| <b>Ingressos i despeses financers (nota 17.f)</b>                       |                    |                    |
| Ingressos financers   | 1                  | 1.764.341          |
| De participacions en instruments de patrimoni                           | -                  | -                  |
| D'altres actius financers   | 1                  | 1.764.341          |
| Despeses financeres   | (724.253)          | (1.004.195)        |
| Per deutes amb parts vinculades   | -                  | -                  |
| Altres deutes   | (724.253)          | (1.004.195)        |
| Variació valor instruments financers                                    | -                  | -                  |
| Diferències de canvi  | -                  | -                  |
| Deteriorament, venda o baixa actiu financer                             | -                  | -                  |
| Reversió / (Deteriorament)  | -                  | -                  |
| Resultats per venda o baixa   | -                  | -                  |
| <b>Resultat financer</b>  | <b>(724.252)</b>   | <b>760.146</b>     |
| <b>Resultat de les operacions</b>                                       | <b>(614.529)</b>   | <b>930.631</b>     |
| <b>Altres ingressos i despeses no recurrents</b>                        |                    |                    |
| Altres ingressos no recurrents  | 11                 | -                  |
| Altres despeses no recurrents   | (666)              | (84.184)           |
| <b>Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.g)</b>      | <b>(655)</b>       | <b>(84.184)</b>    |
| <b>Resultat abans d'impostos</b>  | <b>(615.184)</b>   | <b>846.447</b>     |
| <b>Impost sobre societats (nota 19)</b>                                 | <b>-</b>           | <b>(44.400)</b>    |
| <b>Resultat de l'exercici</b>   | <b>(615.184)</b>   | <b>802.047</b>     |

  
 Fi  
 2023

|   | Capital          | Reserva legal  | Reserva indisponible | Altres reserves   | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
|---|------------------|----------------|----------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Saldos a 31/12/2021</b>                    | <b>3.289.700</b> | <b>657.940</b> | -                    | <b>4.238.262</b>  | <b>867.861</b>         | <b>9.053.763</b>    |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| Ajustaments per errors 2021 i anteriors       | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| <b>Saldo ajustat a 01/01/2022</b>             | <b>3.289.700</b> | <b>657.940</b> | -                    | <b>4.238.262</b>  | <b>867.861</b>         | <b>9.053.763</b>    |
| Resultat de l'exercici 2022                   | -                | -              | -                    | -                 | 802.047                | 802.047             |
| Operacions amb socis i propietaris            | -                | -              | 1.348.740            | 9.936.622         | (867.861)              | 10.417.501          |
| Distribució de dividendes                     | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| Ampliacions/reduccions de capital             | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| Distribució del resultat                      | -                | -              | -                    | 867.861           | (867.861)              | -                   |
| Altres ajustaments                            | -                | -              | -                    | (69.328)          | -                      | (69.328)            |
| Altres moviments                              | -                | -              | 1.348.740            | 9.138.089         | -                      | 10.486.829          |
| <b>Saldos a 31/12/2022</b>                    | <b>3.289.700</b> | <b>657.940</b> | <b>1.348.740</b>     | <b>14.174.884</b> | <b>802.047</b>         | <b>20.273.311</b>   |
| Ajustaments per canvis de criteris comptables | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| Ajustaments per errors 2022 i anteriors       | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| <b>Saldo ajustat a 01/01/2023</b>             | <b>3.289.700</b> | <b>657.940</b> | <b>1.348.740</b>     | <b>14.174.884</b> | <b>802.047</b>         | <b>20.273.311</b>   |
| Resultat de l'exercici 2023                   | -                | -              | -                    | -                 | (615.184)              | (615.184)           |
| Operacions amb socis i propietaris            | -                | -              | -                    | 802.047           | (802.047)              | -                   |
| Distribució de dividendes                     | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| Ampliacions/reduccions de capital             | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| Distribució del resultat                      | -                | -              | -                    | 802.047           | (802.047)              | -                   |
| Altres ajustaments                            | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| Altres moviments                              | -                | -              | -                    | -                 | -                      | -                   |
| <b>Saldos a 31/12/2023</b>                    | <b>3.289.700</b> | <b>657.940</b> | <b>1.348.740</b>     | <b>14.976.931</b> | <b>(615.184)</b>       | <b>19.658.127</b>   |



|  | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>                           |                    |                    |
| <b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>                                   | <b>(615.184)</b>   | <b>846.447</b>     |
| <b>Ajustaments del resultat</b>  | <b>1.174.987</b>   | <b>2.750.475</b>   |
| Amortització d'immobilitzat intangible i tangible                                | 2.042.008          | 87.390             |
| Correccions valoratives per deteriorament  | 28.679             | -                  |
| Variació de provisions   | -                  | 136.978            |
| Imputació de subvencions   | (1.652.343)        | -                  |
| Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible          | 32.391             | 104                |
| Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers                       | -                  | -                  |
| Ingressos financers  | (1)                | (1.764.341)        |
| Despeses financeres  | 724.253            | 1.004.195          |
| Altres ingressos i despeses  | -                  | 3.286.149          |
| <b>Canvis en el capital corrent</b>  | <b>692.084</b>     | <b>(403.497)</b>   |
| Existències  | (63.332)           | (17.268)           |
| Deutors i altres comptes a cobrar  | 681.310            | (366.467)          |
| Altres actius corrents   | (17.682)           | 188.695            |
| Creditors i altres comptes a pagar   | 91.788             | (208.457)          |
| <b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>                    | <b>(789.213)</b>   | <b>641.666</b>     |
| Pagaments d'interessos   | (724.253)          | (1.004.195)        |
| Cobraments d'interessos  | 1                  | 1.645.861          |
| Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis                                | (64.961)           | -                  |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració</b>                           | <b>462.674</b>     | <b>3.835.091</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                             |                    |                    |
| <b>Pagaments per inversions</b>  | <b>(823.271)</b>   | <b>(430.478)</b>   |
| Immobilitzat intangible  | (823.271)          | (1.400)            |
| Immobilitzat tangible  | -                  | (429.078)          |
| <b>Cobraments per desinversions</b>  | <b>4.994.800</b>   | <b>-</b>           |
| Immobilitzat tangible  | 68.000             | -                  |
| Altres actius financers  | 4.926.800          | -                  |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</b>                             | <b>4.171.529</b>   | <b>(430.478)</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                         |                    |                    |
| <b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>                 | <b>(4.171.746)</b> | <b>(3.915.991)</b> |
| Emissió  |                    |                    |
| Altres   | 90.768             | -                  |
| Devolució i amortització de  |                    |                    |
| Deutes amb entitats de crèdit  | (4.180.882)        | (3.915.991)        |
| Altres   | (81.632)           | -                  |
| <b>Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| Dividends  | -                  | -                  |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>                         | <b>(4.171.746)</b> | <b>(3.915.991)</b> |
| <b>EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>                             | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>                      | <b>462.457</b>     | <b>(511.378)</b>   |
| <b>Efectiu o equivalents a l'inici del període</b>                               | <b>2.736.388</b>   | <b>3.247.766</b>   |
| <b>Efectiu o equivalents al final del període</b>                                | <b>3.198.845</b>   | <b>2.736.388</b>   |





## 1. Naturalesa i activitat de la Societat, organització i informació financera

Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU (d'ara endavant la Societat o CTRASA), va ésser constituïda mitjançant l'aprovació pel Consell General en la seva sessió del dia 31 d'octubre de 2002, de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa". La Societat es troba registrada amb el número 10.587, Llibre S-128, folis 41 a 48 al Registre de societats mercantils d'Andorra del 4 de febrer de 2003. El seu número de registre tributari és el L-705736-P. Així mateix, és propietària del comerç amb el número 918706-L anomenat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, situat a la carretera de la Comellar d'Andorra la Vella.

El seu domicili social es troba a la Carretera de la Comella, d'Andorra la Vella.

L'objecte social de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU és la prestació del servei públic de valorització energètica i de tractament dels residus generats al Principat d'Andorra i altres residus que autoritzi l'Administració, mitjançant el desenvolupament i l'explotació de l'actual Centre de Tractament de Residus, i tota classe d'activitats relatives al tractament de residus i la seva valorització mitjançant la producció, la distribució i la venda d'energia elèctrica o tèrmica (fred o calor útil) o el proveïment a tercers per comercialitzar-la, en el marc de la legislació vigent sobre activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.

Igualment pot efectuar de forma accessòria, les activitats complementàries de l'objecte social indicat per a un desenvolupament millor del Centre.

Els termes de la concessió es recollen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i ulterior explotació en règim de servei públic", del 6 de febrer de 2003, signat entre el Govern d'Andorra i CTRASA i posterior modificació del mateix amb data 22 de gener de 2020. L'esmentat contracte definia la durada de la Societat en funció de la concessió atorgada pel Govern, i les seves eventuais prorroques, de conformitat amb el plec de bases de l'adjudicació de la concessió, més dos anys.

Un detall dels principals acords reflectits en el contracte de concessió de data 6 de febrer de 2003 és com segueix:

- El Govern d'Andorra cedia en règim de concessió administrativa el projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, en règim de servei públic, per un període de vint (20) anys. L'administració podia prorrogar el termini inicial de vigència de la prestació del servei públic per un període de 5 anys, prorrogable de 5 en 5 anys, fins a arribar a un màxim de 25 anys.
- El Centre està constituït per una Planta d'Emmagatzematge, una Deixalleria, una Planta de Tractament Tèrmic i una Instal·lació de Compactació de RSU en bales. El contracte contemplava l'enderrocament de la Planta de Tractament Tèrmic clausurada pel Govern en data 21 de desembre de 2002.
- El Concessionari actuava com a constructor "claus en mà" del Centre de Tractament de Residus assumint, entre altres, les següents obligacions:
  - Lliurament dels locals i àrees connexes preparades per a la prestació del servei.
  - Subministrament i instal·lació del conjunt d'equips necessaris associats al servei.
  - Serveis d'enginyeria, direcció i supervisió dels treballs de muntatge d'aquestes instal·lacions tècniques.
  - Comprovació del correcte funcionament de les instal·lacions mitjançant proves.
  - Tot altre servei necessari per a què les instal·lacions fossin plenament operatives en el moment de ser lliurades i s'obtinguessin els paràmetres de rendiment senyalats als Plecs i a la seva Oferta.

- Enderrocament de la Planta de Tractament Tèrmic clausurada i restitució del terreny de referència.
- Disposició en tot moment, del personal suficient per assolir el bon dir de la construcció i el respecte del calendari d'obra.
- El cost de la construcció, claus en mà, del Centre de Tractament de Residus, tancat i no revisable, fou de 43.862.676 euros.
- El Concessionari repercutia a l'Administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus de 6,13% anual (cànon d'inversió RO més interessos) quantificats en 2.603.739 euros, imports que conjuntament ascendien a 46.914.926 euros.
- El Concessionari estava obligat a contractar pòlisses d'Assegurança suficients en quan a riscos tant en el període de construcció com en la posterior gestió del Centre.
- El règim econòmic de la fase d'explotació incloïa una remuneració pel funcionament de la unitat d'incineració (cànon RI), i una remuneració pel funcionament de la deixalleria i el centre d'emmagatzematge (cànon R2). Aquesta remuneració era fixada a partir d'un compte d'explotació provisional establert pel concessionari i annexat al Contracte de Concessió
- CTRASA té dret a que el Govern li garanteixi el manteniment de l'equilibri financer del servei en els supòsits previstos en la Llei de Contractació Pública.

Un detall dels drets de Concessionari era el següent:

- Rebre els residus en la qualitat i quantitat previstes en els Plecs per al seu ulterior tractament.
- Percebre els pagaments previstos en aquest Contracte.
- Disposar dels productes i subproductes derivats de l'explotació de les instal·lacions, inclosa l'energia generada a vendre a FEDA, amb les restriccions legals i contractuals aplicables.
- Disposar de la col·laboració de l'Administració en la prestació del servei i, en particular, en la necessària coordinació amb altres administracions andorranes competents en matèria de residus.
- Rebre suport de l'Administració per tal d'optimitzar el destí dels residus valoritzables i del rebuig del Centre.

El 22 de març del 2007, el Consell General del Principat d'Andorra va aprovar la Llei 5/2007 de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la revisió de preus de la construcció del Centre per un import de 6.069.783 euros. Aquesta revisió de preus fou acordada entre les parts com a penalització i compensació econòmica pel retard (atribuïble a Govern) en l'inici del període d'explotació.

El 27 de novembre del 2014, el Consell General del Principat d'Andorra va aprovar la Llei 31/2014 de modificació d'estatuts de CTRASA amb la finalitat d'adaptar els Estatuts Socials de la Societat a la legislació societària actualment vigent a Andorra. En aquest sentit, en data 2 d'abril de 2015, la Junta General Universal i Extraordinària de la Societat va acordar procedir a l'adaptació dels Estatuts de la mateixa.

En data 16 d'abril de 2015, mitjançant escriptura pública amb número de protocol 1045, la Societat va realitzar els corresponents canvis d'estatuts. Les principals modificacions en els esmentats estatuts són els següents:



- Reducció del Capital Social

El Capital Social es va fixar en 3.289,700 euros dividit en 1.000 accions nominatives de 3.289,70 euros de valor nominal cadascuna, numerades correlativament de l'1 al 1000, Aquesta modificació va suposar una reducció del Capital Social a la meitat (anteriorment 6.579.400 euros) amb la finalitat de retornar aportacions als accionistes.

- Ampliació de l'objecte social

L'objecte social de la Societat s'amplià als efectes d'incloure en el mateix la possibilitat de realitzar tota classe d'activitats relatives al tractament i valoració de residus així com la venda i distribució de calor.

- Declaració de substitució d'Estatuts

La Societat va procedir a declarar la substitució dels seus estatuts de conformitat amb el que estableix La Llei 31/2014, del 27 de novembre, adaptant-los així a La Llei 20/2007, del 18 de desembre, de Societat Anònimes i de Responsabilitat Limitada.

El 22 de gener de 2020, el Govern d'Andorra va modificar el contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra i ulterior explotació en regim de servei públic amb l'objectiu d'ajustar la Concessió al nou model d'explotació del Centre, tot integrant-hi la transformació dels residus tractats al Centre en Energia Tèrmica, i la posterior venda d'aquest producte energètic a FEDA.

Amb data 17 de juliol de 2020 CTRASA i FEDA van signar un contracte en el que CTRASA es comprometia a vendre en exclusiva a FEDA la totalitat del calor produït al centre, i FEDA es comprometia a adquirir-la a canvi d'un preu pactat. Així mateix també es va acordar que CTRASA s'encarregaria d'instal·lar, construir, provar i operar les instal·lacions necessàries per generar calor d'acord amb la normativa legal aplicable.

Llei 2/2022, del 20 de gener per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa

El Govern del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 20 de gener de 2022, va aprovar la nova Llei per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa.

Amb aquesta Llei, el Govern d'Andorra, pretenia completar la reorganització accionarial de CTRASA i facilitar que tot el seu capital quedés concentrat en mans de FEDA, en un procés de filialització que converteix CTRASA en una de les societats dependents de FEDA que preveu la Llei 5/2016, del 10 de març, que regula la Societat pública Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor. Aquest fet, porta a configurar la societat CTRASA com a instrument de gestió directa en mans del sector públic. En aquest sentit, aquesta Llei té per objectiu dur a terme l'adaptació del règim de concessió sota el qual va ser constituïda CTRASA, i transformar-lo per tal que es reconegui la condició instrumental de la Societat, com a mitjà propi del Govern per a la gestió dels seus serveis de tractament de residus i de valorització energètica.

Un detall dels principals assumptes reflectits en l'esmentada Llei és com segueix:

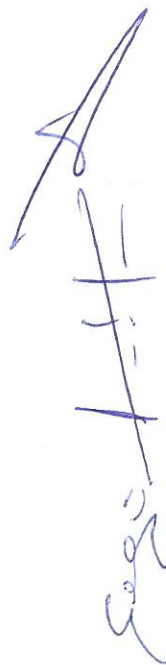
- La societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (CTRASA) té la consideració d'instrument de gestió directa per a la prestació del servei públic de tractament de residus, mitjançant el desenvolupament i l'explotació del Centre de Tractament de Residus de la Comella, i tota classe d'activitats relatives al tractament de residus i la seva valorització energètica mitjançant la producció i la venda d'energia elèctrica i d'energia tèrmica (fred o calor útil).



- Aquesta Llei i els instruments jurídics que s'adoptin per aplicar-la desplacen i substitueixen el règim de concessió derivat de la Llei del 31 de desembre del 2002, relativa a la construcció i l'exploració del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, així com el contracte de concessió de data 6 de febrer del 2003 signat entre el Govern, com a Administració concedent, i la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, com a concessionària.
- La totalitat del capital de la Societat ha de ser de titularitat pública, directament o indirectament a través d'entitats parapúbliques o de dret públic.
- Atesa la condició de CTRASA d'instrument de gestió directa, aquesta Societat ha de sotmetre la seva actuació a les instruccions de l'Administració i resta sota la seva tutela, amb l'obligació d'efectuar els treballs que l'Administració general li encomani en les matèries que formin part del seu objecte social.
- En virtut d'aquesta Llei, s'integren en el patrimoni de CTRASA els béns de titularitat de l'Administració general que utilitza actualment l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social. Si es tracta de béns demaniais, perden aquesta condició passen a tenir la de patrimonials. Els terrenys que formen part de la concessió conserven la condició de béns demaniais i son adscrits a CTRASA que n'adquireix un dret d'administració però no la propietat. S'integren també en el patrimoni de CTRASA, per subrogació, tots els drets concedits a l'Administració general i que utilitza actualment aquesta Societat per dur a terme les activitats del seu objecte social.
- El valor dels béns de domini públic a què es refereix l'apartat anterior ha de ser objecte d'un reflex comptable diferenciat de la resta d'actius en els comptes de la Societat i té la naturalesa d'indisponible.
- Sens perjudici de l'efecte directe de l'afectació prevista a l'apartat anterior, en el termini de sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, l'Administració i CTRASA han de formalitzar les corresponents actes de Lliurament i recepció dels béns que s'integren al patrimoni de CTRASA en virtut d'aquesta Llei.
- En cas que en el futur li fos retirada la gestió del servei de tractament de residus que se li encarrega, CTRASA tindrà dret a les compensacions necessàries per cobrir els costos d'exploració i els costos d'inversió que la Societat hagi suportat, així com el cost del seu finançament.
- S'autoritza Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) per adquirir al Govern les accions de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA que actualment siguin titularitat del Govern, i s'autoritza el Govern per transmetre a FEDA aquestes accions.
- S'aprova la modificació dels estatuts de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, que han de quedar redactats com consta en l'annex 1 de l'esmentada Llei.

Aquesta Llei deroga la "Llei relativa a la construcció i l'exploració del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", del 31 de desembre del 2002, i qualsevol altra disposició d'igual o inferior rang que s'oposi a aquesta Llei.

En data 7 de març de 2022, i a l'empara de la Llei 2/2022 atès el canvi del règim de concessió administrativa sota el qual va ser constituïda la mercantil "CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, S.A.", pel règim de gestió directa de servei públic, la durada de la Societat es desvincula de la durada de la concessió, passant la Societat a tenir una durada indefinida.



Amb data 29 de desembre de 2022, el Govern d'Andorra i la societat CTRASA van procedir a formalitzar i protocol·litzar notarialment una acta de lliurament de béns, mitjançant la qual en execució de les previsions de la Llei 2/2022, el Govern formalitza el lliurament a CTRASA de la totalitat dels béns mobles i immobles que utilitza l'esmentada Societat per dur a terme la seva activitat. Així mateix, i mitjançant l'esmentada acta, CTRASA accepta els béns en l'estat en què es troben, i els incorpora al seu patrimoni com a béns propis, donant per complimentada l'obligació establerta a la disposició final segona de la Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública CTRASA com a instrument de gestió directa.

Amb data 30 de desembre de 2022, i d'acord amb allò establert a la Llei 2/2022 del 20 de gener, el M.I Govern d'Andorra va vendre a l'Ens públic FEDA les 283 accions de les quals era titular fins al moment de la societat CTRASA, corresponents al 28,3% del capital social de l'esmentada societat. En aquest sentit, i un cop executada dita transacció, FEDA va passar a ser titular del 100% de les accions de CTRASA. Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública notarial amb el número de protocol 4464 de la notar la Isidre Bartumeu Martínez.

Posteriorment a la compravenda esmentada i després d'haver esdevingut soci únic de la societat CTRASA, en ser titular de totes les accions en que es divideix el seu capital social, amb data 30 de desembre de 2022 l'ens públic FEDA va procedir a declarar la unipersonalitat de l'esmentada societat, passant a ser qualificada com "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU" (societat unipersonal). Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública notarial amb el número de protocol 4465 de la notar la Isidre Bartumeu Martínez.

L'import de les accions venia determinat pel valor del patrimoni de CTRASA, un cop rebuts els actius per part de Govern, i degut a que en data d'adquisició no es comptava amb els comptes anuals auditats, es va realitzar un pagament a compte en base al pressupostat de 4.200.000 euros. Un cop auditats els comptes, es va calcular el valor del patrimoni i l'ajust del preu de compra, resultant en 1.537.347 euros que es van fer efectius el 18 de setembre de 2023. Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública notarial amb el número de protocol 3233 de la notaria Isidre Bartumeu Martínez.

La Llei 2/2022 del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa, estableix en el seu Article 6 que l'instrument jurídic a través del qual s'estableixen les condicions generals sota les quals l'Administració general encomana la gestió de serveis a CTRASA, de conformitat amb el seu pla de negoci, és l'encàrrec-programa.

Aquest encàrrec-programa es va signar el 25 de gener de 2023 i estableix entre d'altres:

- Les obligacions de les parts, tant per part de l'administració, sent les principals:
  - Abonar a CTRASA els imports derivats de les encomanes de gestió en els terminis i condicions pactats.
  - Vetllar per l'equilibri financer de CTRASA i promoure, si escau, les operacions adients per garantir que la societat compta amb ingressos suficients per fer-se càrrec de les inversions i les despeses que hagi d'assumir.
  - Garantir l'ús o l'aprofitament dels béns de la seva titularitat afectes a les activitats desenvolupades per CTRASA.
  - Compensar a CTRASA, en cas que en el futur li fos retirada la gestió del servei, per tal de cobrir els costos d'explotació i els costos d'inversió que la dita societat hagi suportat, així com el seu finançament.



- Supervisar i controlar l'adequada gestió del Centre, així com el compliment de les obligacions derivades de l'encàrrec programa.
- Prestar suport i col·laborar amb CTRASA amb la prestació de serveis encomanats, particularment en la coordinació amb altres administracions andorranes competents en matèria de residus.
- com per part de CTRASA, sent les principals:
  - Afrontar la prestació dels serveis encomanats per l'Administració de forma continuada i vigent, d'acord amb a normativa vigent i assumint les despeses associades, restant sota la tutela de l'Administració.
  - Vendre l'energia elèctrica produïda a FEDA, a la vegada que se li permet produir distribuir i vendre energia tèrmica a FEDA per a la seva comercialització.
  - Explotar el centre d'acord amb el Manual d'Explotació.
  - Explotar el centre sota criteris tècnics que garanteixin en tot moment el compliment de la normativa vigent, incorporant criteris d'eficiència econòmica.
  - Tractar residus generats al Principat d'Andorra i d'altres que autoritzi l'administració.
  - Explotar les unitats que conformen el Centre amb els mitjans humans i tècnics del propi de CTRASA permetent-se la subcontractació només dins dels límits establerts en el propi encàrrec-programa.
  - Adequada gestió dels residus inclosos els generats pel propi Centre.
- el règim econòmic i de finançament de les activitats encomanades establint-se dos tipus de retribució:
  - Assistència per atendre el cost associat (finançament) a la construcció del Centre pendent d'amortitzar. L'import pendent a data de signatura de l'Encàrrec-programa era de 21.349.467 €. Aquest import es preveu cobrar-lo en un període de quatre anys i quatre mesos, fent coincidir aquest pla de cobraments amb el del préstec associat a la construcció. Per tant, s'estableix un import a cobrar per part de Govern a raó de 4.926.000 euros anuals. L'ingrés corresponent a la retribució de l'exercici en curs s'inclou en la tresoreria de l'exercici. Simultàniament en el compte de resultats, es reconeix l'ingrés periodificat en funció del ritme d'amortització dels actius associats al finançament.

Retribució associada al serveis i l'explotació del Centre d'acord al règim econòmic establert Aquesta retribució es calcula en funció de la fórmula especificada en el mateix encàrrec-programa: la remuneració provisional mensual consistirà en la diferència entre les despeses provisionals mensuals (establertes a pressupost), incrementades amb el marge industrial establert, i els ingressos reals mensuals de CTRASA, consistents primordialment en els ingressos de venda d'energia tèrmica i elèctrica a FEDA i els ingressos d'importació de residus.

A les despeses provisionals mensuals s'inclouen les despeses d'explotació del centre i se'n exclou l'amortització dels elements aportats pel propi Govern. L'amortització de la resta d'actius es retribueix sense marge industrial.

Un cop tancat l'exercici d'explotació i aprovat el compte d'explotació definitiu, s'ajusta el càlcul a la despesa real i es regularitza l'import, positiu o negatiu en l'exercici següent.





- la creació d'una comissió tècnica de seguiment que s'encarregarà d'elaborar propostes en tot supòsit que comporti un canvi substancial per a les despeses d'exploració i noves inversions del centre. Sotmetent, si s'escau aquestes propostes a l'aprovació de l'Administració.

## 2. Bases de presentació

### a. Imatge fidel

Els presents comptes anuals es componen del balanç, l'estat de canvis del patrimoni net a 31 de desembre de 2023, així com del compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria per a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Aquests comptes anuals han estat preparats pels Administradors de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023 i dels resultats de les seves operacions i dels fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat a la mateixa data.

Aquests comptes anuals 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 seran aprovats sense variacions significatives.

Els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 van ser formulats pels Administradors amb data 15 de març de 2023 i aprovats per l'Accionista Únic amb data 21 de març de 2023.

### b. Principis comptables aplicats

En l'elaboració d'aquests comptes anuals 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 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

Els Administradors de la Societat han presentat els comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023, no existint un risc en la continuïtat de la seva activitat.

La Societat presenta al 31 de desembre de 2023 un fons de maniobra (actius corrents menys passius corrents) positiu per un import de 4.780.196 euros (339.148 euros positius per l'exercici 2022).

Atès aquest fet, els Administradors de la Societat no consideren que hi hagi un risc significatiu de no continuïtat d'empresa en funcionament.

d. Comparació de la informació

Els Administradors presenten els comptes anuals als socis de la Societat amb xifres comparatives del període anterior (pel balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria), per la seva informació i consideració, classificant les xifres de l'exercici anterior comparativament amb les de l'exercici actual.

e. Canvis de criteri comptable

No hi hagut canvis de criteris comptables ni correcció d'errors durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

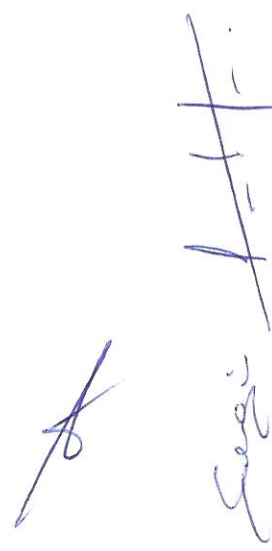
3. Distribució del resultat

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2023, presentada pels Administradors de la Societat i pendent d'aprovació per part de l'Accionista Únic ha estat la següent:

|  | Euros            |
|--|------------------|
| <b>Base d'aplicació</b>                  |                  |
| De resultat de l'exercici                | (615.184)        |
| <b>Total base d'aplicació</b>            | <b>(615.184)</b> |
| <b>Aplicació</b>                         |                  |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | (615.184)        |
| <b>Total aplicació</b>                   | <b>(615.184)</b> |

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2022, presentada pels Administradors de la Societat i aprovada per part del de l'Accionista Únic va ser la següent:

|                               | Euros          |
|-------------------------------|----------------|
| <b>Base d'aplicació</b>       |                |
| De resultat de l'exercici     | 802.047        |
| <b>Total base d'aplicació</b> | <b>802.047</b> |
| <b>Aplicació</b>              |                |
| Altres reserves               | 802.047        |
| <b>Total aplicació</b>        | <b>802.047</b> |



#### 4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels presents comptes anuals, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat d'Andorra, han estat les 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 corresponen a aplicacions informàtiques i s'amortitzen linealment durant una vida útil estimada de 4 a 10 anys.

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.

##### 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.

L'amortització dels elements de les immobilitzacions materials 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                | 25-50                    |
| Instal·lacions tècniques     | 3-20                     |
| Maquinària                   | 5-15                     |
| Utillatge                    | 4-15                     |
| Altres instal·lacions        | 5-8                      |
| Mobiliari                    | 1-12                     |
| Equips procés d'informació   | 1-15                     |
| Altres immobilitzat tangible | 1-10                     |

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 d'una pèrdua de valor irreversible dels actius tangibles diferent de l'amortització sistemàtica, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixen 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, estimat a partir de la projecció de fluxos d'efectiu de l'actiu.

##### c. Inversions immobiliàries

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



d. Actius financers

Classificació

Els actius financers que té la Societat es 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 la Societat, 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, 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 es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys 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 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.

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 d'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).

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.

e. Existències

Les existències es corresponen a recanvis i materials per a consum. Aquestes es presenten valorades al preu d'adquisició d'acord amb el mètode del preu mig ponderat que inclou, a més del preu de compra més els impostos que no són recuperables posteriorment de les autoritats fiscals, les despeses de transport i emmagatzematge i altres costos directament atribuïbles a l'adquisició dels materials.

Les peces de recanvi es comptabilitzen habitualment com a existències i es reconeixen en el resultat de l'exercici quan es consumeixen (manteniment).

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 depreciació sigui reversible. Quan la depreciació sigui irreversible aquesta circumstància s'haurà de tenir en compte a l'hora de valorar les existències.

f. Passius financers

Classificació

Els passius financers que té la Societat es classifiquen en la categoria següent:

- 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'ls 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.

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.

g. Provisions i contingències

La Societat en la formulació dels presents 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 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 son 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.

#### 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. Els ingressos i les despeses es valoren pel valor raonable de la contraprestació 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 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, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

No obstant l'anterior, cal esmentar que, durant els exercicis precedents i fins al 31 de desembre de 2022, en compliment de la CINIIF 12 (actiu financer), una part de la totalitat dels ingressos es reconeixien com "Ingressos per operacions i manteniment" en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de pèrdues i guanys. Aquests ingressos estaven destinats a cobrir les despeses d'estructura i les despeses d'explotació de la planta incineradora i s'obtenen de l'aplicació del marge estimat que té l'explotació de la planta incineradora sobre les despeses incorregudes pels serveis realitzats.

El diferencial entre l'import realment facturat pels serveis realitzats (Cànon RO, Cànon R1, Cànon R2, electricitat, importació i altres ingressos per la venda de deixalles) i els "Ingressos de manteniment" es consideraven "Ingressos lliures" i es destinaven a la recuperació de la inversió realitzada inicialment en forma d'actiu financer.

#### i. Classificació corrent / no corrent

Els actius i passius es presenten en el balanç 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.



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 de desembre 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.

Els obligats tributaris han de determinar en cada període de liquidació el deute tributari, minorant l'impost general indirecte repercutible en el període, per les quotes de l'impost general indirecte suportat que tinguin el caràcter de deduïble.

Les liquidacions de l'impost general indirecte es poden realitzar anualment, semestralment, trimestralment o mensualment depenent de la xifra anual de negocis de les activitats dutes a terme per l'obligat tributari l'any immediatament anterior. En el cas de CTRASA les liquidacions es realitzen de forma mensual donat que durant l'exercici anterior a xifra de negoci de la Societat superava el llindar dels 3.600.000 euros.

k. 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.

S'estableix un tipus de gravamen del 10% sobre els beneficis de les societats.

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, excloses 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 "Actius per impost diferit" i "Passius per impost diferit" del balanç 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.

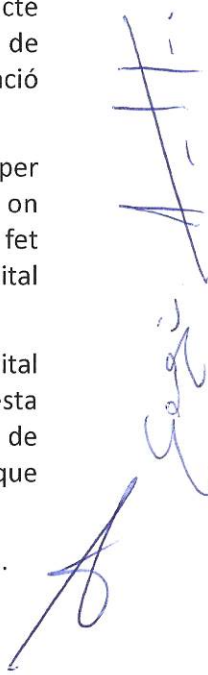
#### I. Impost sobre la renda de les persones físiques

El Consell General del Principat d'Andorra en la seva sessió del 24 d'abril de 2014, va aprovar la Llei 5/2014 de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Aquesta Llei va ser objecte de modificació pel Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió de data 11 de desembre de 2014, en què es va aprovar la Llei 42/2014, de l'11 de desembre, de modificació de la Llei 5/2014.

L'impost de la renda de les persones físiques té com a finalitat gravar la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència del pagador. En particular, constitueixen el fet generador de l'impost els rendiments següents: rendes del treball, rendes de capital (mobiliari i immobiliari), rendes d'activitats econòmiques i guanys i pèrdues de capital.

La normativa indicada anteriorment exigeix als pagadors de les rendes del treball o del capital que satisfacin l'obligació de practicar la corresponent retenció o ingrés a compte. Aquesta obligació únicament recau sobre els pagadors dels rendiments que rebien la consideració de persones jurídiques o persones físiques que realitzin activitats econòmiques sempre que siguin residents fiscals al territori andorrà.

Aquesta Llei és d'aplicació als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.





m. Estimacions i hipòtesis comptables significatives

La preparació dels comptes anuals 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.

Quan l'import recuperable és menor que el valor net comptable de l'actiu, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys 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. Els actius, 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.

- Provisions: la Societat realitza una estimació dels imports a liquidar en el futur, incloent els corresponents a obligacions contractuals, litigis pendents, compromisos per pensions, 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 per subvencions: tal com s'estableix en l'encàrrec-programa, l'Administració proveirà a CTRASA d'una assistència per atendre al cost associat als préstecs contractats per la construcció del Centre pendent d'amortitzar. Aquesta subvenció es transfereix a resultats durant la vida útil de l'immobilitzat generador d'aquest cost.
- Vida útil de l'immobilitzat tangible: la Societat determina les vides útils estimades i els corresponents càrrecs per amortització. Aquesta estimació es basa en els cicles de vida projectats de l'immobilitzat. Això podria canviar significativament com a conseqüència d'innovacions tècniques. La Direcció incrementarà el càrrec per amortització quan les vides útils siguin inferiors a les vides estimades anteriorment o amortitzarà o eliminarà actius obsolets tècnicament que s'hagin abandonat o venut.

n. 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 de la volatilitat dels costos energètics, problemes a les cadenes de subministrament, volatilitat als mercats financers i un increment 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.

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, Bielorrússia 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 vendes dels negocis. 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, deute públic a llarg i curt termini, 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. En aquest sentit, cal indicar que els principals actius financers de la Societat són a cobrar amb FEDA o amb el Govern d'Andorra.

**b. Risc de tipus d'interès**

El risc de tipus d'interès sorgeix principalment dels comptes financers que la Societat té establerts amb entitats financeres. L'obtenció d'aquests recursos es contracta a un tipus d'interès fix:

- del 6,98% pel préstec contractat l'any 2003
- i del 4,70% pel préstec contractat el 2007

Adicionalment, la Societat disposa d'una pòlissa de crèdit amb garantia hipotecària amb un límit de 3 milions d'euros i venciment 5 de juny de 2027. Aquest pòlissa de crèdit té un tipus d'interès del 0,20%.

**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 de la Societat com del seu Grup, com, si és el cas, d'entitats financeres externes.

*[Handwritten signature and initials in blue ink]*



## 6. Immobilitzat intangible

Un detall del capítol de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2023 i 2022 així com el seu moviment durant l'exercici 2023, es presenta a continuació:

|                                 | Euros                |                |        |            | Saldos a<br>31/12/23 |
|---------------------------------|----------------------|----------------|--------|------------|----------------------|
|                                 | Saldos a<br>31/12/22 | Altes          | Baixes | Traspassos |                      |
| <u>Cost</u>                     |                      |                |        |            |                      |
| Aplicacions informàtiques       | 34.813               | -              | -      | -          | 34.813               |
| Immobilitzat intangible en curs | -                    | -              | -      | -          | -                    |
|                                 | <b>34.813</b>        | -              | -      | -          | <b>34.813</b>        |
| <u>Amortització acumulada</u>   |                      |                |        |            |                      |
| Aplicacions informàtiques       | (29.149)             | (1.144)        | -      | -          | (30.293)             |
|                                 | <b>(29.149)</b>      | <b>(1.144)</b> | -      | -          | <b>(30.293)</b>      |
| <u>Valor net comptable</u>      | <b>5.664</b>         | <b>(1.144)</b> | -      | -          | <b>4.520</b>         |

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

|                                 | Euros                |                |        |            | Saldos a<br>31/12/22 |
|---------------------------------|----------------------|----------------|--------|------------|----------------------|
|                                 | Saldos a<br>31/12/21 | Altes          | Baixes | Traspassos |                      |
| <u>Cost</u>                     |                      |                |        |            |                      |
| Aplicacions informàtiques       | 33.413               | 1.400          | -      | -          | 34.813               |
| Immobilitzat intangible en curs | -                    | -              | -      | -          | -                    |
|                                 | <b>33.413</b>        | <b>1.400</b>   | -      | -          | <b>34.813</b>        |
| <u>Amortització acumulada</u>   |                      |                |        |            |                      |
| Aplicacions informàtiques       | (27.769)             | (1.380)        | -      | -          | (29.149)             |
|                                 | <b>(27.769)</b>      | <b>(1.380)</b> | -      | -          | <b>(29.149)</b>      |
| <u>Valor net comptable</u>      | <b>5.644</b>         | <b>20</b>      | -      | -          | <b>5.664</b>         |

A 31 de desembre de 2023, existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 28.793 euros (23.222 euros a 31 de desembre de 2022).

A 31 de desembre de 2023 i 2022, la Societat no ha capitalitzat despeses financeres en el seu immobilitzat intangible.

## 7. Immobilitzat tangible

Un detall del capítol de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2023 i 2022 així com el seu moviment durant l'exercici 2023, es presenta a continuació:

|                                   | Euros                |                    |                  |            | Saldos a<br>31/12/23 |
|-----------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|
|                                   | Saldos a<br>31/12/22 | Altes              | Baixes           | Traspassos |                      |
| <u>Cost</u>                       |                      |                    |                  |            |                      |
| Edificis i altres construccions   | 30.779.796           | -                  | -                | -          | 30.779.796           |
| Equips i instal·lacions tècniques | 31.215.468           | 706.550            | (291)            | -          | 31.921.727           |
| Mobiliari i altre immobilitzat    | 985.668              | 116.721            | (177.595)        | -          | 924.794              |
| Immobilitzat tangible en curs     | -                    | -                  | -                | -          | -                    |
|                                   | <b>62.980.932</b>    | <b>823.271</b>     | <b>(177.886)</b> | <b>-</b>   | <b>63.626.317</b>    |
| <u>Amortització acumulada</u>     |                      |                    |                  |            |                      |
| Edificis i altres construccions   | (8.785.989)          | (592.405)          | -                | -          | (9.378.394)          |
| Equips i instal·lacions tècniques | (24.175.785)         | (1.410.399)        | 291              | -          | (25.585.893)         |
| Mobiliari i altre immobilitzat    | (764.796)            | (38.060)           | 77.204           | -          | (725.652)            |
|                                   | <b>(33.726.570)</b>  | <b>(2.040.865)</b> | <b>77.495</b>    | <b>-</b>   | <b>(35.689.939)</b>  |
| <u>Valor net comptable</u>        | <b>29.254.362</b>    | <b>(1.217.593)</b> | <b>(100.391)</b> | <b>-</b>   | <b>27.936.378</b>    |

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

|                                   | Euros                |                       |                 |              |                 | Saldos a<br>31/12/22 |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------------|
|                                   | Saldos a<br>31/12/21 | Adscripció de<br>béns | Altes           | Baixes       | Traspassos      |                      |
| <u>Cost</u>                       |                      |                       |                 |              |                 |                      |
| Edificis i altres construccions   | -                    | 30.600.589            | 179.207         | -            | -               | 30.779.796           |
| Equips i instal·lacions tècniques | 567.718              | 30.180.672            | 181.307         | (299)        | 286.070         | 31.215.468           |
| Mobiliari i altre immobilitzat    | 892.907              | 24.197                | 68.564          | -            | -               | 985.668              |
| Immobilitzat tangible en curs     | -                    | -                     | -               | -            | -               | -                    |
|                                   | <b>1.460.625</b>     | <b>60.805.458</b>     | <b>429.078</b>  | <b>(299)</b> | <b>286.070</b>  | <b>62.980.932</b>    |
| <u>Amortització acumulada</u>     |                      |                       |                 |              |                 |                      |
| Edificis i altres construccions   | -                    | (8.782.008)           | (3.981)         | -            | -               | (8.785.989)          |
| Equips i instal·lacions tècniques | (322.452)            | (23.743.139)          | (41.031)        | 195          | (69.358)        | (24.175.785)         |
| Mobiliari i altre immobilitzat    | (699.601)            | (24.197)              | (40.998)        | -            | -               | (764.796)            |
|                                   | <b>(1.022.053)</b>   | <b>(32.549.344)</b>   | <b>(86.010)</b> | <b>195</b>   | <b>(69.358)</b> | <b>(33.726.570)</b>  |
| <u>Valor net comptable</u>        | <b>438.572</b>       | <b>28.526.114</b>     | <b>343.068</b>  | <b>(104)</b> | <b>216.712</b>  | <b>29.254.362</b>    |

D'acord amb allò previst a la Llei 2/2022, del 20 de gener, Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa (veure nota 1), amb data 31 de desembre de 2022 el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció d'elements de l'immobilitzat tangible per un valor total de 28.256.114 euros a la Societat, amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA, tant els béns que són titularitat de l'Administració General i que utilitza l'esmentada societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social (béns patrimonials), com els béns dels quals n'adquireix l'ús i administració però no la propietat (terrenys), els quals passen a tenir la condició de béns demaniais.

Els actius adscrits a CTRASA, van ser registrats en l'actiu del balanç de situació de la Societat per l'import corresponent al seu valor net comptable que figurava en el balanç del M.I. Govern d'Andorra en el moment de l'aportació, d'acord amb els principis i les normes de valoració establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Un detall de l'immobilitzat tangible que ha estat adscrit a la Societat és com segueix:

| Adscripció de béns                | Euros             |
|-----------------------------------|-------------------|
|                                   | 2022              |
| Terrenys cedits en adscripció     | 1.348.740         |
| Edificis i altres construccions   | 20.469.841        |
| Equips i instal·lacions tècniques | 6.437.533         |
|                                   | <u>28.256.114</u> |

El capítol de "Terrenys" (béns demaniais), correspon a l'adscripció dels terrenys que formen part de la concessió i que conserven la condició de béns demaniais però que són adscrits a CTRASA que n'adquireix un dret d'ús i d'administració però no la propietat i pels quals la Societat ha registrat una Reserva Indisponible (veure nota 13.c).

Aquests terrenys els conformen els terrenys de Cal Rosselló, terrenys del Torrent de la Comella, terrenys del Forn Incinerador, terreny de la Comella, el terreny per ampliació de la planta de tractament de residus, i el terreny Bohiga de Cal Closca.

El capítol de "Construccions" (béns patrimonials), correspon a l'aportació dels edificis i les construccions relatius al centre. En aquesta categoria es destaca la planta incineradora, en la qual s'inclou els actius de la zona industrial i les oficines, així com la planta de deixalleria que també incorpora les oficines de la mateixa, la seva urbanització, la zona de transferència, la zona de triturat, els magatzems, el cercat i les proteccions.

El capítol d' "Instal·lacions tècniques" (béns patrimonials), i la resta de capítols subjectes a l'adscripció de béns i que el saldo dels quals es troba totalment amortitzat (Maquinària, Utillatge, Mobiliari i Equips per processos d'informació), inclouen el material d'informàtica, els electrodomèstics, els elements de seguretat i comunicacions, els equips d'oficina, la maquinària general, l'electrònica de xarxa, els aparells de mesura i laboratori, el mobiliari, les instal·lacions tècniques i l'utilatge, entre altres.

L'esmentada adscripció, pel que fa al valor dels béns que passen a tenir la condició de béns patrimonials, es va registrar contra l'epígraf d' "Altres reserves" del patrimoni net per import de 26.907.374 euros (veure nota 13.d).

Les altes de l'exercici 2023 corresponen principalment:

- Pel que fa a mobiliari i altre immobilitzat a la compra d'una pala carregadora pel transport de residus per 98 mil euros, sent la resta de l'epígraf compra d'equips informàtics i contenidors pels residus especials de la deixalleria.
- A equips i instal·lacions tècniques destacaria la instal·lació d'un equip analitzador de gasos en continu per 170 mil euros, la renovació de tremuges del filtre de manegues del forn incinerador per 130 mil euros, l'execució de la primera fase del projecte de climatització de l'edifici d'oficines per 129 mil euros, la migració del sistema de control de planta per 102 mil euros i la implantació d'un sistema d'extinció d'incendis a la zona del TGBT per 70 mil euros.
- Resta de petites inversions per valor de 105 milers d'euros.



Les baixes de l'exercici 2023 corresponen a ventes d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici, representant l'impacte net de les mateixes una pèrdua de 32.391 euros, que s'ha registrat sota l'epígraf de "Resultats per venda o baixa".

A 31 de desembre de 2023 existeixen béns en ús totalment amortitzats per un valor de 5.291.457 euros (5.277.644 euros a 31 de desembre de 2022).

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 de la Societat 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.

## 9. Actius financers

Un detall per categories dels actius financers a 31 de desembre de 2023 és com segueix:

|   | Euros             |            |          |                   |
|---|-------------------|------------|----------|-------------------|
|   | Cost amortitzat   | Negociació | Cost     | Total             |
| <u>Actius no corrents</u>                 |                   |            |          |                   |
| Immobilitzat financer                     | 11.495.867        | -          | -        | 11.495.867        |
|   | <u>11.495.867</u> | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>11.495.867</u> |
| <u>Actius corrents</u>                    |                   |            |          |                   |
| Crèdits i comptes a cobrar a curt termini | 5.895.187         | -          | -        | 5.895.187         |
| Inversions financeres a curt termini      | -                 | -          | -        | -                 |
| Tresoreria                                | 3.198.845         | -          | -        | 3.198.845         |
|   | <u>9.094.032</u>  | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>9.094.032</u>  |

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

|   | Euros            |            |          |                  |
|---|------------------|------------|----------|------------------|
|   | Cost amortitzat  | Negociació | Cost     | Total            |
| <u>Actius no corrents</u>                 |                  |            |          |                  |
| Immobilitzat financer                     | -                | -          | -        | -                |
|   | <u>-</u>         | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>-</u>         |
| <u>Actius corrents</u>                    |                  |            |          |                  |
| Crèdits i comptes a cobrar a curt termini | 1.627.497        | -          | -        | 1.627.497        |
| Inversions financeres a curt termini      | -                | -          | -        | -                |
| Tresoreria                                | 2.736.388        | -          | -        | 2.736.388        |
|   | <u>4.363.885</u> | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>4.363.885</u> |

**a. Immobilitzat financer**

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022 és com segueix:

|   | Euros             |          |
|---|-------------------|----------|
|   | 2023              | 2022     |
| Crèdits i compte a cobrar a llarg termini | 11.495.867        | -        |
|   | <u>11.495.867</u> | <u>-</u> |

L'Administració encomana la gestió de serveis a CTRASA, com a instrument de gestió directa i mitjà propi de l'Administració, l'explotació i desenvolupament del Centre de Tractament de Residus. Les condicions generals sota les que es realitza aquest servei queden establertes en l'encàrrec-programa signat entre Govern i CTRASA el 25 de gener de 2023. Aquest encàrrec-programa defineix també el règim econòmic i finançament de les activitats encomanades, establint-se dos tipus de retribució:

1. Assistència per atendre al cost associat (finançament) a la construcció del Centre pendent d'amortitzar: L'immobilitzat financer recull la part del compromís de pagament a llarg termini (en aquest cas de 2025 a 2027), establerta a 31 de desembre de 2023 en 11.495.867 euros.
2. Retribució associada als serveis i l'explotació del Centre d'acord al règim econòmic establert (nota 1).

**b. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**

Un detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022 és com segueix:

|   | Euros            |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 2023             | 2022             |
| Clients per prestació de serveis                | 132.901          | 169.240          |
| Clients empreses del grup (nota 19.a)           | 5.736.476        | 1.450.562        |
| Administracions Públiques, deutores (nota 18)   | 27.880           | 7.695            |
| Bestretes i partides pendents d'aplicació       | (2.070)          | -                |
|   | <u>5.895.187</u> | <u>1.627.497</u> |
| Deteriorament clients per operacions comercials | -                | -                |
|   | <u>5.895.187</u> | <u>1.627.497</u> |

El capítol de "Clients per vendes i prestacions de serveis" correspon al saldo pendent de cobrament que la Societat manté amb clients diversos corresponent a la gestió de residus.

El capítol empreses del grup correspon als imports que la Societat té pendents de cobrament:

- Amb FEDA per les factures de venda d'energia elèctrica i tèrmica per valor de 168.133 euros,



- amb Govern d'Andorra, segons consta a l'encàrrec programa, per la factura corresponent a l'explotació del centre per valor de 641.543 euros.

A l'encàrrec-programa s'estableix que Govern proveirà a CTRASA la retribució adequada pels serveis i l'explotació del centre (nota 1).

Els 641.543 euros es corresponen a part de l'import de la factura de novembre que està pendent de pagament i a la totalitat de l'import de desembre del 2023.

- amb Govern d'Andorra per l'import a curt termini de l'Assistència a la construcció del centre per valor de 4.926.800 euros (veure nota 9.a).

c. Inversions financeres a curt termini

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

d. Tresoreria

A 31 de desembre de 2023 i 2022, el capítol de tresoreria correspon a diferents comptes corrents que manté la Societat amb entitats bancàries andorranes.

**10. Existències**

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022 és com segueix:

|                 | Euros            |                  |
|-----------------|------------------|------------------|
|                 | 2023             | 2022             |
| Consumibles     | 98.092           | 111.090          |
| Recanvis        | 1.074.072        | 1.011.101        |
| Magatzem d'olis | 19.995           | 14.633           |
| Vestuari        | 16.271           | 8.274            |
|                 | <u>1.208.430</u> | <u>1.145.098</u> |
| Provisió        | <u>(269.187)</u> | <u>(240.508)</u> |
|                 | <u>939.243</u>   | <u>904.590</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 instal·lacions.

El detall del saldo i del moviment de la provisió d'existències a 31 de desembre de 2023 i 2022 és com segueix:

|                               | Euros            |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
|                               | 2023             | 2022             |
| Saldo a l'inici de l'exercici | (240.508)        | (109.081)        |
| Dotació de l'exercici         | (28.679)         | (131.427)        |
| Recuperacions de l'exercici   | -                | -                |
| Aplicacions de l'exercici     | -                | -                |
|                               | <u>(269.187)</u> | <u>(240.508)</u> |

L'efecte net de la dotació de l'exercici i les recuperacions de l'exercici es presenta al compte de pèrdues i guanys dins de l'epígraf de "Deteriorament d'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.

**12. Ajustaments per periodificació**

L'import d'aquest epígraf correspon principalment a la periodificació de despeses pagades per anticipat comptabilitzades d'acord amb el principi de meritament.

**13. Patrimoni net**
**a. Capital Social**

A 31 de desembre de 2023 i 2022 el capital està representat per 1.000 accions nominatives de 3.289,70 euros nominals cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades, totes amb els mateixos drets econòmics i polítics.

Un detall de la composició de l'Accionista Únic de la Societat a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

|                              | % de participació |      |
|------------------------------|-------------------|------|
|                              | 2023              | 2022 |
| Forces Elèctriques d'Andorra | 100%              | 100% |
|                              | 100%              | 100% |

El Consell General, en la seva sessió del 27 de novembre de 2014, va aprovar la Llei 31/2014 de modificació d'estatuts de la Societat (BOPA 24/12/2014), que permet a CTRASA adaptar els seus estatuts a la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada. Aquesta modificació d'estatuts va comportar una reducció del capital de 6.579.400 euros a 3.289.700 euros, mitjançant la reducció del valor nominal de l'acció de 6.579,40 euros a 3.289,70 euros i mantenint el mateix número d'accions.

Amb data 30 de desembre de 2022, i d'acord amb allò establert a la Llei 2/2022 del 20 de gener (veure nota 1), el M.I Govern d'Andorra va vendre a l'ens públic FEDA les 283 accions de les quals era titular fins al moment de la societat CTRASA, corresponents al 28,3% del capital social de l'esmentada societat. En aquest sentit, i un cop executada dita transacció, FEDA va passar a ser titular del 100% de les accions de CTRASA. Aquest fet es va formalitzar mitjançant escriptura pública notarial amb el número de protocol 4464 de la notar la Isidre Bartumeu Martínez.

**b. Reserva legal**

D'acord amb la Llei de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada aprovada pel Consell General el 18 de desembre de 2007, en vigor des del 22 de novembre de 2007, les societats anònimes han de dotar una reserva legal d'un import mínim equivalent al 10% dels beneficis anuals fins assolir la xifra del 20% del capital social.

A 31 de desembre de 2023 i 2022, la Societat té constituïda l'esmentada reserva en la seva totalitat.

c. Reserva indisponible

Un detall del saldo d'aquest capítol del balanç és com segueix:

|                           | Euros     |           |
|---------------------------|-----------|-----------|
|                           | 2023      | 2022      |
| Béns cedits en adscripció | 1.348.740 | 1.348.740 |
|                           | 1.348.740 | 1.348.740 |

Tal i com s'esmenta a les notes 1 i 7 de la memòria dels presents comptes anuals, amb data 31 de desembre de 2022 i en virtut de la Llei 2/2022, el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció de béns a la Societat, amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA, tant els béns que eren titularitat de l'Administració General i que utilitzava l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social (béns patrimonials), com els béns dels quals n'adquiria l'ús i administració però no la propietat (terrenys), els quals passaven a tenir la condició de béns demaniais.

D'acord amb l'esmentada Llei, els terrenys conserven la condició de béns demaniais, registrant-se amb abonament a una "reserva indisponible" de la Societat pel seu valor comptable en el balanç del Govern d'Andorra.

d. Altres reserves

Aquest capítol del balanç incorpora beneficis no distribuïts d'anys anteriors i és de lliure disposició per part de l'Accionista Únic de la Societat.

Tal i com s'esmenta a les notes 1 i 7 de la memòria dels presents comptes anuals, amb data 31 de desembre de 2022 i en virtut de la Llei 2/2022, el M.I. Govern d'Andorra va realitzar una adscripció de béns a la Societat, amb la finalitat d'integrar en el patrimoni de CTRASA, tant els béns que eren titularitat de l'Administració General i que utilitzava l'esmentada Societat per dur a terme les activitats que formen part del seu objecte social (béns patrimonials), com els béns dels quals n'adquiria l'ús i administració però no la propietat (terrenys), els quals passaven a tenir la condició de béns demaniais.

D'acord amb l'esmentada Llei, les construccions i altre immobilitzat tangible adquirien la condició de béns patrimonials, registrant-se per import de 26.907.374 euros amb abonament a "Altres reserves" de la Societat pel seu valor net comptable en el balanç del Govern d'Andorra.

Addicionalment en la mateixa data, la Societat va procedir a registrar la baixa del valor de l'actiu financer per import de 17.769.285 euros corresponent al dret contractual incondicional a rebre per part del Govern d'Andorra efectiu o altres actius per finançar els serveis de Construcció del forn incinerador, els quals estaven especificats en el contracte de concessió que ha quedat derogat per l'esmentada Llei. L'esmentada operació va ser registrada amb càrrec a l'epígraf "Altres reserves" de la Societat.

D'altra banda, es va ajustar l'import de 69.328 euros corresponent a l'amortització acumulada dels exercicis anteriors de les inversions que van ser registrades com a més valor de l'actiu financer en el moment de la seva adquisició, i que com a conseqüència de l'aplicació de la Llei 2/2022, van passar a ser registrats com a més valor de l'actiu tangible pel seu valor net comptable.

**14. Passius financers**

Un detall dels passius financers per categories a 31 de desembre de 2023 és com segueix:

|   | Euros             |            |                   |
|---|-------------------|------------|-------------------|
|   | Cost amortitzat   | Negociació | Total             |
| <u>Passius no corrents</u>                    |                   |            |                   |
| Deutes a llarg termini                        | 4.861.710         | -          | 4.861.710         |
|   | <u>4.861.710</u>  | <u>-</u>   | <u>4.861.710</u>  |
| <u>Passius corrents</u>                       |                   |            |                   |
| Deutes a curt termini                         | 4.554.921         | -          | 4.554.921         |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | 713.380           | -          | 713.380           |
|   | <u>5.268.301</u>  | <u>-</u>   | <u>5.268.301</u>  |
|   | <u>10.130.011</u> | <u>-</u>   | <u>10.130.011</u> |

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

|   | Euros             |            |                   |
|---|-------------------|------------|-------------------|
|   | Cost amortitzat   | Negociació | Total             |
| <u>Passius no corrents</u>                    |                   |            |                   |
| Deutes a llarg termini                        | 9.325.863         | -          | 9.325.863         |
|   | <u>9.325.863</u>  | <u>-</u>   | <u>9.325.863</u>  |
| <u>Passius corrents</u>                       |                   |            |                   |
| Deutes a curt termini                         | 4.305.275         | -          | 4.305.275         |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | 621.592           | -          | 621.592           |
|   | <u>4.926.867</u>  | <u>-</u>   | <u>4.926.867</u>  |
|   | <u>14.252.730</u> | <u>-</u>   | <u>14.252.730</u> |

**a. Deutes a llarg termini**

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

|   | Euros            |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 2023             | 2022             |
| Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini | 4.861.710        | 9.325.863        |
|   | <u>4.861.710</u> | <u>9.235.863</u> |



Un detall de les condicions dels préstecs que componen el capítol "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini" a 31 de desembre de 2023 és el següent:

| Entitat        | Tipus                                  | Euros           |                  | Inici      | Venciment  | Tipus d'interès |
|----------------|--|-----------------|------------------|------------|------------|-----------------|
|                |  | Import concedit | Import pendent   |            |            |                 |
| Crèdit Andorrà | Préstec                                | 40.335.527      | 5.594.445        | 23/07/2003 | 05/07/2025 | 7,12% (*)       |
| Crèdit Andorrà | Préstec                                | 15.000.000      | 3.731.418        | 02/05/2007 | 05/06/2027 | 4,70%           |
| Crèdit Andorrà | Pòlissa hipotecària                    | 3.000.000       | -                | 31/12/2022 | 05/06/2027 | 0,20%           |
|                | Total deutes                           |                 | 9.325.863        |            |            |                 |
|                | Venciments a curt préstecs (nota 14.c) |                 | (4.464.153)      |            |            |                 |
|                | Total deutes a llarg termini           |                 | <u>4.861.710</u> |            |            |                 |

(\*) correspon al tipus d'interès efectiu el qual difereix del tipus d'interès segons contracte al incloure en el càlcul la comissió inicial per import de 448 milers d'euros. El tipus nominal del préstec és de 6,98 %.

En data 23 de juliol de 2003 la Societat va contractar un préstec hipotecari concedit per l'entitat Crèdit Andorrà per un import inicial de 40.335.527 euros amb venciment el 5 de juliol del 2025 i amb un tipus d'interès del 6,98 %. A 31 de desembre de 2023 el saldo pendent de retornar és de 5.594.445 euros (8.816.984 euros a 31 de desembre de 2022).

En data 2 de maig de 2007 la Societat va contractar un segon préstec hipotecari concedit per l'entitat Crèdit Andorrà per un import inicial de 15.000.000 euros amb venciment el 5 de juny del 2027 i amb un tipus d'interès del 4,70%. A 31 de desembre de 2023 el saldo pendent de retornar és de 3.731.418 euros (4.689.761 euros a 2022).

Amb data 31 de desembre de 2022, la Societat va contractar una pòlissa de crèdit amb garantia hipotecària amb Crèdit Andorra amb un límit de 3 milions d'euros i venciment 5 de juny de 2027. El tipus d'interès aplicable és el 0,20%.

Un detall de les condicions dels préstecs que componen el capítol "Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini" a 31 de desembre de 2022 és el següent:

| Entitat        | Tipus                                  | Euros           |                  | Inici      | Venciment  | Tipus d'interès |
|----------------|--|-----------------|------------------|------------|------------|-----------------|
|                |  | Import concedit | Import pendent   |            |            |                 |
| Crèdit Andorrà | Préstec                                | 40.335.527      | 8.816.984        | 23/07/2003 | 05/07/2025 | 7,12% (*)       |
| Crèdit Andorrà | Préstec                                | 15.000.000      | 4.689.761        | 02/05/2007 | 05/06/2027 | 4,70%           |
| Crèdit Andorrà | Pòlissa hipotecària                    | 3.000.000       | -                | 31/12/2022 | 05/06/2027 | 0,20%           |
|                | Total deutes                           |                 | 13.506.745       |            |            |                 |
|                | Venciments a curt préstecs (nota 14.c) |                 | (4.180.882)      |            |            |                 |
|                | Total deutes a llarg termini           |                 | <u>9.325.863</u> |            |            |                 |

(\*) correspon al tipus d'interès efectiu el qual difereix del tipus d'interès segons contracte al incloure en el càlcul la comissió inicial per import de 448 milers d'euros. El tipus nominal del préstec és de 6,98 %.

Un detall dels venciments del principal dels deutes amb entitats de crèdit per anys, és el següent:

|                            | Euros            |                   |
|----------------------------|------------------|-------------------|
|                            | 2023             | 2022              |
| Menys d'un any (nota 13.e) | 4.464.153        | 4.180.882         |
| D'1 a 2 anys               | 3.187.266        | 4.464.153         |
| De 2 a 3 anys              | 1.103.156        | 3.187.266         |
| De 3 a 4 anys              | 571.288          | 1.103.156         |
| De 4 a 5 anys              | -                | 571.288           |
|                            | <u>9.325.863</u> | <u>13.506.745</u> |

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

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

c. Deutes a curt termini

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

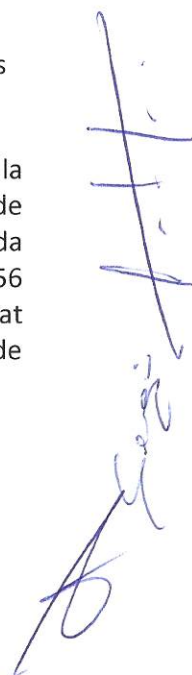
|  | Euros            |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | 2023             | 2022             |
| Deutes amb entitats de crèdit a curt termini (nota 14.a) | 4.464.153        | 4.180.882        |
| Altres deutes a curt termini (nota 18)                   | 90.768           | 124.393          |
|  | <u>4.554.921</u> | <u>4.305.275</u> |

El capítol "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini" correspon a la part a curt termini dels préstecs contrets amb Crèdit Andorrà.

El capítol "Altres deutes a curt termini" correspon principalment als deutes que manté la Societat amb el Govern d'Andorra en concepte de l'Impost General Indirecte per import de 28.891 euros (30.286 euros a 31 de desembre de 2022), en concepte de l'Impost de la Renda dels No Residents per import de 11.387 euros (1.956 euros a 31 de desembre de 2022), 2.556 euros per IRPF (2.232 a 31 de desembre de 2022) i el deute amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social per import de 47.934 euros (47.158 euros a 31 de desembre 2022). Al 31 de desembre de 2022 també s'inclouen 42.760 euros creditors per impost de societats.

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

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





e. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

|   | Euros          |                |
|---|----------------|----------------|
|   | 2023           | 2022           |
| Creditors                               | 614.775        | 493.937        |
| Creditors empreses del grup (nota 20.a) | 41.819         | 85.317         |
| Altres                                  | 56.786         | 42.338         |
|   | <u>713.380</u> | <u>621.592</u> |

El capítol "Creditors" correspon al saldo pendent de liquidar a 31 de desembre de 2023 i 2022 que la Societat manté amb els seus proveïdors d'immobilitzat i serveis.

El capítol "Creditors empreses del grup" correspon a saldos pendents de liquidar amb empreses del grup, corresponents bàsicament als serveis intercompanyia prestats per la matriu i al subministrament d'energia tèrmica realitzat el mes de desembre per Capçalera d'infraestructures energètiques, S.A.U..

El capítol "Altres" correspon a la retenció de la mútua interna dels treballadors de la Societat a 31 de desembre de 2023 i a l'import de remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre de 2023.

**15. Provisions**

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

|                            | Euros        |              |
|----------------------------|--------------|--------------|
|                            | 2023         | 2022         |
| Provisions a llarg termini | -            | -            |
| Provisions a curt termini  | 6.828        | 6.828        |
|                            | <u>6.828</u> | <u>6.828</u> |

CTRASA segueix el principi de prudència en la valoració de totes aquelles possibles i probables despeses en relació al funcionament habitual de la Societat, classificant-les en el epígrafs corresponents de provisions del balanç adjunt.

a. Provisions a llarg termini

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

**b. Provisions a curt termini**

Un detall del saldo d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2023, així com el seu moviment durant l'exercici 2023, és com segueix:

|                   | Euros                |       |             |            | Saldos a<br>31/12/23 |
|-------------------|----------------------|-------|-------------|------------|----------------------|
|                   | Saldos a<br>31/12/22 | Altes | Aplicacions | Traspassos |                      |
| Altres provisions | 6.828                |       | -           | -          | 6.828                |
|                   | <u>6.828</u>         | -     | -           | -          | <u>6.828</u>         |

No s'han realitzat noves dotacions a l'exercici 2023, corresponent-se la provisió actual a un litigi pendent.

**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.

A 31 de desembre de 2023, en opinió dels Administradors de la Societat, no existeix constància de procediments judicials instats, a part del ja aprovisionat (veure nota 15.b) que puguin tenir efectes significatius en els presents comptes anuals.

**16. Ajustaments per periodificació de passiu**

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

**17. Ingressos i despeses**
**a. Import net de la xifra de negocis**

Un detall del saldo d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

|  | Euros            |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | 2023             | 2022             |
| Ingressos venda energia tèrmica        | 371.692          | -                |
| Ingressos venda energia elèctrica      | 1.196.300        | -                |
| Retribució encàrrec programa           | 4.024.422        | -                |
| Importació residus                     | 646.982          | -                |
| Altres ingressos                       | 29.207           | -                |
| Ingressos per operacions i manteniment | -                | 5.661.060        |
|  | <u>6.268.603</u> | <u>5.661.060</u> |





**b. Altres ingressos d'exploració**

Un detall del saldo d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

|                          | Euros            |          |
|--------------------------|------------------|----------|
|                          | 2023             | 2022     |
| imputació de subvencions | 1.652.343        | -        |
|                          | <u>1.652.343</u> | <u>-</u> |

Aquest epígraf inclou l'import reconegut com a ingrés en l'exercici per l'assistència per atendre al cost associat a la construcció del Centre retribuïda per Govern segons l'encàrrec-programa. Aquest import es reconeix en la mateixa proporció que els immobilitzats aportats pel Govern d'Andorra es van amortitzant (notes 9.a i 14.c).

**c. Aprovisionaments**

Un detall del saldo d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

|   | Euros            |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 2023             | 2022             |
| Compres de matèries primes              | 268.162          | 303.881          |
| Compres d'altres aprovisionaments       | 696.192          | 579.002          |
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.706.869        | 1.764.463        |
| Variació d'existències                  | (63.332)         | (17.268)         |
|   | <u>2.607.891</u> | <u>2.630.078</u> |

El capítol de compres de matèries primeres inclou els consumibles necessaris per el funcionament del centre, sent la principal despesa la de combustible i compra de reactius i productes químics per la combustió.

A compres d'altres aprovisionaments s'inclouen peces i material de recanvi per el funcionament de la planta.

El capítol "Treballs realitzats per altres empreses" correspon principalment als serveis prestats per empreses externes per a l'eliminació i tractament dels residu que no es tracten a la planta.



d. Despeses de personal

Un detall de les despeses de personal per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022 és com segueix:

|                             | Euros            |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 2023             | 2022             |
| Sous i salaris              | 1.258.696        | 1.198.442        |
| Càrregues socials           | 195.925          | 186.277          |
| Altres despeses de personal | 61.715           | 34.128           |
|                             | <u>1.516.336</u> | <u>1.418.847</u> |

La plantilla mitja de la Societat per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023, ha estat de 33 treballadors amb contracte fix (35 treballadors per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022).

Un detall del nombre de treballadors a 31 de desembre de 2023 i 2022 distribuïts per categories és com segueix:

|               | 2023      | 2022      |
|---------------|-----------|-----------|
| Gerència      | 1         | 1         |
| Quadres medis | 8         | 7         |
| Altres        | 24        | 27        |
|               | <u>33</u> | <u>35</u> |

e. Altres despeses d'explotació

Un detall de les "Altres despeses d'explotació" per als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2023 i 2022, és com segueix:

|                                       | Euros            |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | 2023             | 2022             |
| Arrendaments i cànon                  | 55.642           | 5.278            |
| Reparacions i manteniment             | 908.654          | 697.901          |
| Serveis de professionals independents | 276.095          | 223.857          |
| Subministraments                      | 53.601           | 35.667           |
| Tributs                               | 20.593           | 19.510           |
| Primes i assegurances                 | 201.192          | 190.782          |
| Serveis bancaris                      | 20.074           | 4.910            |
| Publicitat i propaganda               | 17.986           | 16.561           |
| Altres serveis exteriors              | 30.081           | 22.712           |
|                                       | <u>1.583.918</u> | <u>1.217.178</u> |

La partida de "Reparacions i conservacions" incorpora la despesa de manteniment de les instal·lacions del Centre.

La partida de "Assegurances" correspon a les assegurances contractades per la Societat referents a responsabilitat civil, tot risc de l'edifici i vehicles.

*Handwritten signature and scribbles in blue ink.*

La partida de "Serveis de professionals independents" incorpora entre altres, les despeses d'anàlisi i proves medi ambientals, despeses jurídiques, serveis de seguretat i l'import corresponent als serveis prestats per la matriu del Grup.

f. Ingressos i despeses financeres

Aquest epígraf inclou els interessos pagats per la Societat corresponents als préstecs contractats amb Crèdit Andorra (nota 14.a).

g. Altres ingressos i despeses no recurrents

Un detall de l'epígraf "Altres ingressos i despeses no recurrents" per als exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2023 i 2022 és com segueix:

|                                | Euros        |                 |
|--------------------------------|--------------|-----------------|
|                                | 2023         | 2022            |
| Altres ingressos no recurrents | 11           | -               |
| Altres despeses no recurrents  | (666)        | (84.184)        |
|                                | <u>(655)</u> | <u>(84.184)</u> |

18. Subvencions - Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Aquest capítol inclou l'import corresponent a l'assistència per part de Govern (regulada en l'encàrrec-programa) per atendre el cost associat als préstecs contractats per la construcció del centre pendent d'amortitzar. S'inclou tant, la part pendent dels exercicis 2024 al 2027 (16.422.667 euros) com, la part que havent sigut cobrada en l'exercici 2023, no s'ha reconegut com a ingrés degut a la periodificació del mateix en funció del ritme d'amortització dels actius aportats (3.274.457 euros) (veure nota 9.a).





**19. Situació fiscal**

El detall de saldos relatius a actius i passius amb Administracions Públiques a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

|   | Euros         |                |
|---|---------------|----------------|
|   | 2023          | 2022           |
| <u>Actius corrents</u>                        |               |                |
| Govern deutor per IGI                         | 4.261         | 6.276          |
| Govern deutor per Impost indirecte inversions | 1.419         | 1.419          |
| Govern per pagament acompte IS                | 22.200        | -              |
|   | <u>27.880</u> | <u>7.695</u>   |
| Nota 9.b                                      |               |                |
| <u>Passius corrents</u>                       |               |                |
| CASS creditora                                | 47.934        | 47.158         |
| Govern creditor per IGI                       | 28.891        | 30.286         |
| Govern creditor per IS                        | -             | 42.761         |
| Govern creditor per IRNR                      | 11.387        | 1.956          |
| Govern creditor per IRPF                      | 2.556         | 2.232          |
|   | <u>90.768</u> | <u>124.393</u> |
| Nota 14.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 els 3 darrers exercicis per tots els impostos que li són aplicables. En opinió de la direcció de la Societat, així com dels seus assessors fiscals, 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 societats**

La conciliació entre el resultat abans d'impostos de l'exercici i el resultat ajustat (base de tributació) de l'Impost sobre societats, és el següent:

|  | Euros            |                |
|--|------------------|----------------|
|  | 2023             | 2022           |
| Resultat abans d'impostos                        | (615.184)        | 846.447        |
| +/- Diferències permanents                       | 16.581           | 7.437          |
| +/- Diferències temporals                        | -                | -              |
| Resultat ajustat (base de tributació prèvia)     | <u>(598.603)</u> | <u>853.884</u> |
| Bases de tributació negatives                    | -                | -              |
| Resultat ajustat (base de tributació definitiva) | <u>(598.603)</u> | <u>853.884</u> |

La conciliació entre la base de tributació i la despesa / (ingrés) per l'Impost sobre societats, és la següent:

|  | Euros |          |
|--|-------|----------|
|  | 2023  | 2022     |
| Resultat ajustat (base de tributació)  | -     | 853.884  |
| x Tipus impositiu                      | 10%   | 10%      |
| Import brut (càrrega positiva teòrica) | -     | 85.388   |
| - Deduccions aplicades                 | -     | (40.988) |
| Quota de liquidació (Impost corrent)   | -     | 44.400   |

b. Detall de les Bases de Tributació Negatives i deduccions pendents d'aplicació

A 31 de desembre de 2023, la Societat ha generat les següents Bases de Tributació Negatives pendents d'aplicar:

|                                     | Any generació /caducitat | Euros              |                 |                 |                | Saldo a 31/12/2023 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|
|                                     |                          | Saldo a 31/12/2022 | Bases generades | Bases aplicades | Bases vençudes |                    |
| Bases de tributació negatives       | 2023/2033                | -                  | 598.603         | -               | -              | 598.603            |
| Total bases de tributació negatives |                          | -                  | 598.603         | -               | -              | 598.603            |

Un detall de les deduccions que la Societat té pendent d'aplicar a 31 de desembre de 2023 és com segueix:

| Deduccions          | Any generació /caducitat | Euros              |                      |                      |                      | Saldo a 31/12/2023 |
|---------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|                     |                          | Saldo a 31/12/2022 | Deduccions generades | Deduccions aplicades | Deduccions caducades |                    |
| Impost de radicació | 2023/2026                | -                  | 5.468                | -                    | -                    | 5.468              |
| Noves inversions    | 2023/2026                | -                  | 40.647               | -                    | -                    | 40.647             |
|                     |                          | -                  | 46.115               | -                    | -                    | 46.115             |

D'acord amb l'article 24 de la Llei de l'impost sobre societats, els obligats tributaris poden minorar la seva quota de tributació aplicant un 5% a l'import de noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial.

L'import total de les noves inversions reconegudes durant l'exercici ha estat de 812.940 euros (715.148 euros al 2022), que implica un total de deduccions per noves inversions de 40.647 euros (35.757 euros al 2022). La Societat preveu mantenir aquests actius durant un mínim de cinc anys.

Un detall de l'origen i manteniment de les inversions generadores de deduccions a 31 de desembre de 2023 es troba a l'annex I dels presents comptes anuals.

La Societat registra els actius per impost diferit d'acord amb la millor estimació previsible dels resultats futurs i en funció del termini de recuperació de les bases imposables negatives i d'aplicació de les deduccions pendents. La Societat no ha reconegut els actius per impost diferit pels crèdits fiscals de les bases imposables negatives i les deduccions pendents d'aplicar.

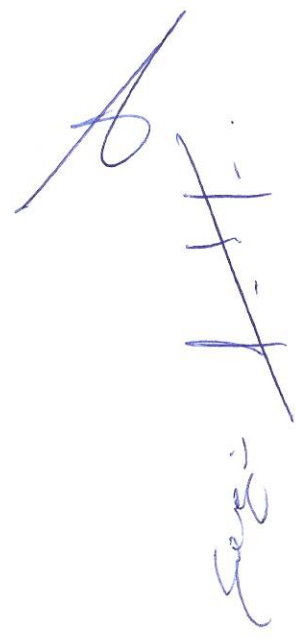
La despesa / (ingrés) per Impost sobre societats es desglossa com segueix:

|   | Euros |        |
|---|-------|--------|
|   | 2023  | 2022   |
| Impost corrent  | -     | 44.400 |
| Actius diferits   | -     | -      |
| Passius diferits  | -     | -      |
| Ajust pèrdua de beneficis fiscals de períodes anteriors | -     | -      |
| Despesa / (ingrés) per Impost sobre societats           | -     | 44.400 |

c. Càlcul de l'Impost sobre societats a liquidar

El càlcul de l'Impost sobre societats a pagar és el següent:

|   | Euros |         |
|---|-------|---------|
|   | 2023  | 2022    |
| Quota de liquidació (Impost corrent)          | -     | 44.400  |
| Pagaments a compte                            | -     | (1.639) |
| Despesa / (ingrés) per Impost sobre societats | -     | 42.761  |





**20. Transaccions amb empreses 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

**a. Saldos amb parts vinculades**

Un detall dels saldos comercials amb parts vinculades a 31 de desembre de 2023, és com segueix:

|  | Euros             |                 |                  |                 |
|--|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|  | 2023              |                 | 2022             |                 |
|  | Deutors           | Creditors       | Deutors          | Creditors       |
| <b>Saldos comercials</b>                       |                   |                 |                  |                 |
| FEDA   | 168.133           | (41.574)        | 178.076          | (23)            |
| Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU | -                 | (245)           | -                | (85.294)        |
| <b>Total saldos comercials</b>                 | <b>168.133</b>    | <b>(41.819)</b> | <b>178.076</b>   | <b>(85.317)</b> |
| Notes  | 9.a.3 i 19        | 14.e i 19       | 9.a.3 i 19       | 14.f i 19       |
| <b>Saldos no comercials</b>                    |                   |                 |                  |                 |
| Govern d'Andorra                               | 17.064.210        | -               | 1.272.486        | -               |
| <b>Total saldos no comercials</b>              | <b>17.064.210</b> | <b>-</b>        | <b>1.272.486</b> | <b>-</b>        |
| Notes  | 9.a.2 i 9.c       |                 | 9.a.2 i 9.c      |                 |

**b. Transaccions amb parts vinculades**

Un detall de transaccions amb parts vinculades a 31 de desembre de 2023, és com segueix:

|  | Euros            |                  |                  |                 |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
|  | 2023             |                  | 2022             |                 |
|  | Ingressos        | Despeses         | Ingressos        | Despeses        |
| <b>Transaccions comercials</b>                 |                  |                  |                  |                 |
| FEDA   | 1.567.992        | (151.127)        | 1.550.346        | (28.271)        |
| Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU | -                | (234)            | -                | -               |
| Govern d'Andorra                               | 4.024.422        | -                | 5.661.060        | -               |
| <b>Total transaccions comercials</b>           | <b>5.592.414</b> | <b>(151.361)</b> | <b>7.211.406</b> | <b>(28.271)</b> |
| <b>Transaccions no comercials</b>              |                  |                  |                  |                 |
| Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU | -                | -                | -                | (81.621)        |
| Govern d'Andorra                               | 1.652.343        | -                | 1.764.341        | -               |
| <b>Total transaccions no comercials</b>        | <b>1.652.343</b> | <b>-</b>         | <b>1.764.341</b> | <b>(81.621)</b> |

**c. Remuneracions i saldos amb personal d'alta direcció i membres de l'òrgan d'administració**

Durant els exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2023 i 2022, la Societat no ha meritat cap import en concepte de remuneracions i dietes al Consell d'Administració de la Societat. Així mateix, la Societat tampoc ha satisfet primes o subscrit contractes d'assegurança de vida, ni aportacions a plans de pensions o similars. A 31 de desembre 2023 la Societat no manté cap saldo amb els membres del Consell d'Administració.

Durant els exercicis 2023 i 2022 els membres de l'Alta Direcció de la Societat han meritat retribucions per import de 95.290 euros i 97.983 euros respectivament. No se'ls ha concedit cap bestreta ni crèdit, ni s'ha contret amb ells cap tipus d'obligació en matèria d'assegurances de vida. Igualment, la Societat té contrets amb els membres de l'Alta Direcció les obligacions en matèria de pla d'estalvi que es detallen a la nota 15.

Així mateix a 31 de desembre de 2023 i 2022 la Societat no presenta saldos deutors ni creditors per bestretes, crèdits concedits ni per cap altre concepte amb els membres del Consell d'Administració ni amb la direcció de la Societat.

**21. Altra informació****a. Avals**

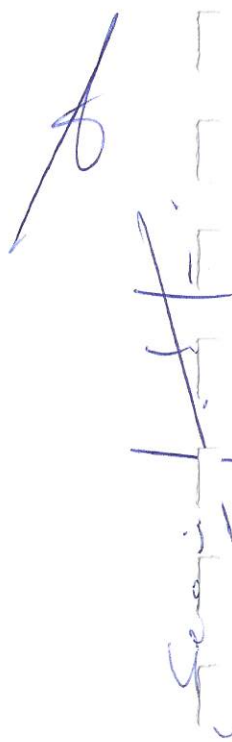
A 31 de desembre de 2023, la Societat tenia prestats avals per import total de 194.802 euros (208.686 euros a 31 de desembre de 2022).

**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 amb despeses, ni ha rebut subvencions relacionades amb aquests riscos durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

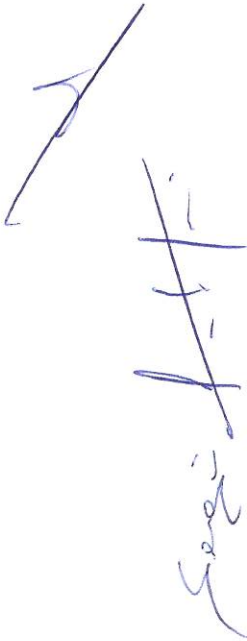
**c. Fets posteriors**

No hi ha hagut fets posteriors addicionals significatius entre el 31 de desembre de 2023 i la data de signatura dels presents comptes anuals.





# ANNEXES



**Annex I – Origen i manteniment de les inversions generadores de deduccions a 31 de desembre de 2023.**

Euros

| Tipologia d'immobilitzat          | Any                  |  | Any finalització permanència | Import altes | Base de la deducció | Deducció (5%) | Deduccions aplicades | Import              |                           |
|-----------------------------------|----------------------|--|------------------------------|--------------|---------------------|---------------|----------------------|---------------------|---------------------------|
|                                   | generació /caducitat |  |                              |              |                     |               |                      | pendent d'aplicació | romanent a l'immobilitzat |
| Equips i instal·lacions tècniques | 2023/2028            |  | 2028                         | 706.550      | 706.550             | 35.327        | -                    | 35.327              | 706.550                   |
| Mobiliari i altre immobilitzat    | 2023/2028            |  | 2028                         | 106.390      | 106.390             | 5.320         | -                    | 5.320               | 106.390                   |
|                                   |                      |  |                              | 812.940      | 812.940             | 40.647        | -                    | 40.647              | 812.940                   |







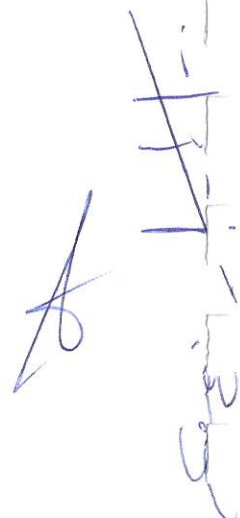
**Nota 9 – Actius financers**
Estructura i distribució per categories

|   | Euros             |                |                   |
|---|-------------------|----------------|-------------------|
|   | Andorra           | Estranger      | Valor en llibres  |
| <b>Instrumentes financers no corrents</b> |                   |                |                   |
| Empreses del grup i associades            | 11.495.867        | -              | 11.495.867        |
|   | <u>11.495.867</u> | <u>-</u>       | <u>11.495.867</u> |
| <b>Instrumentes financers corrents</b>    |                   |                |                   |
| Crèdits comercials                        | 5.767.617         | 127.570        | 5.895.187         |
| Efectiu i actius equivalents              | 3.198.845         | -              | 3.198.845         |
|   | <u>8.966.462</u>  | <u>127.750</u> | <u>9.094.032</u>  |

Actius financers

|                                | Euros                  |                            |                   |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|
|                                | Augments de l'exercici | Disminucions de l'exercici | Total moviments   |
| <b>Actius (Andorra)</b>        |                        |                            |                   |
| Empreses del grup i associades | 16.422.667             | (4.926.800)                | 11.495.867        |
| Crèdits comercials             | 33.023.661             | (28.720.706)               | 4.302.955         |
| Efectiu i actius equivalents   | 12.148.979             | (11.686.523)               | 462.456           |
|                                | <u>61.595.307</u>      | <u>(45.334.029)</u>        | <u>16.261.278</u> |

|                           | Euros                      |                             |                  |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|
|                           | Adquisicions de l'exercici | Transmissions de l'exercici | Valor en llibres |
| <b>Actius (Estranger)</b> |                            |                             |                  |
| Crèdits comercials        | 646.982                    | (682.247)                   | (35.265)         |
|                           | <u>646.982</u>             | <u>(682.247)</u>            | <u>(35.265)</u>  |



**Nota 13 – Passius financers**
Estructura i venciment

|  | Euros            |                |                   |
|--|------------------|----------------|-------------------|
|  | Andorra          | Estranger      | Valor en llibres  |
| Valors representatius de deute           | 4.861.711        | -              | 4.861.711         |
| Deutes amb empreses del grup             | -                | -              | -                 |
| <b>Instruments financers no corrents</b> | <b>4.861.711</b> | <b>-</b>       | <b>4.861.711</b>  |
| Deutes amb empreses del grup             | 41.819           | -              | 41.819            |
| Deutes a curt termini                    | 4.554.921        | -              | 4.554.921         |
| Proveïdors i creditors comercials        | 379.309          | 235.466        | 614.775           |
| Altres deutes                            | 56.786           | -              | 56.786            |
| <b>Instruments financers corrents</b>    | <b>5.032.835</b> | <b>235.466</b> | <b>5.268.301</b>  |
| <b>Total</b>                             | <b>9.894.546</b> | <b>235.466</b> | <b>10.130.012</b> |

Tipus

|                               | 1 any            | 2 anys           | 3 anys           | 4 anys         | 5 anys   | > 5 anys |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------|----------|
| Deutes amb empreses del grup  | 41.819           | -                | -                | -              | -        | -        |
| Deutes amb entitats de crèdit | 4.464.153        | 3.187.266        | 1.103.157        | 571.288        | -        | -        |
| Creditors comercials          | 614.775          | -                | -                | -              | -        | -        |
| Altres creditors              | 147.554          | -                | -                | -              | -        | -        |
| <b>Total</b>                  | <b>5.268.301</b> | <b>3.187.266</b> | <b>1.103.157</b> | <b>571.288</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

Tipus

|  | Euros               |                    |                     |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
|  | Andorra             | Estranger          | Valor en llibres    |
| Valors representatius de deute           | -                   | -                  | -                   |
| <b>Instruments financers no corrents</b> | -                   | -                  | -                   |
| Deutes amb empreses del grup             | 158.172             | -                  | 158.172             |
| Deutes a curt termini                    | 5.023.195           | -                  | 5.023.195           |
| Proveïdors i creditors comercials        | 7.560.894           | 2.602.173          | 10.163.067          |
| Altres creditors                         | 1.264.131           | -                  | 1.264.131           |
| <b>Instruments financers corrents</b>    | <b>14.006.392</b>   | <b>2.602.173</b>   | <b>16.608.565</b>   |
| <b>Augment de passius</b>                | <b>14.006.392</b>   | <b>2.602.173</b>   | <b>16.608.565</b>   |
| Valors representatius de deute           | (4.464.153)         | -                  | (4.464.153)         |
| <b>Instruments financers corrents</b>    | <b>(4.464.153)</b>  | -                  | <b>(4.464.153)</b>  |
| Deutes amb empreses del grup             | (201.670)           | -                  | (201.670)           |
| Deutes a curt termini                    | (4.773.548)         | -                  | (4.773.548)         |
| Proveïdors i creditors comercials        | (7.532.637)         | (2.509.592)        | (10.042.229)        |
| Altres creditors                         | (1.249.683)         | -                  | (1.249.683)         |
| <b>Instruments financers corrents</b>    | <b>(13.757.538)</b> | <b>(2.509.592)</b> | <b>(16.267.130)</b> |
| <b>Disminució de passius</b>             | <b>(18.221.691)</b> | <b>(2.509.592)</b> | <b>(20.731.283)</b> |
| <b>Total</b>                             | <b>-4.215.299</b>   | <b>92.581</b>      | <b>-4.122.718</b>   |

**Nota 15 – Ingressos i despeses**
Ingressos

Sector d'activitat (CAEA)

|  | Ingressos        |           |
|--|------------------|-----------|
| 40 10 Producció i distribució d'energia                    | 1.567.992        |           |
| <b>Total</b>   | <b>1.567.992</b> |           |
|  | Andorra          | Estranger |
| 40 1 0 20 Producció d'energia tèrmica                      | 371.692          | -         |
| 40 1 0 Producció i distribució d'energia elèctrica         | 1.196.300        | -         |
| 40 3 0 00 Producció i distribució de vapor i aigua calenta | -                | -         |
| <b>Total</b>   | <b>1.567.992</b> | <b>-</b>  |



## Ingressos financers

|                                       | Euros    |           |
|---------------------------------------|----------|-----------|
|                                       | Andorra  | Estranger |
| Participacions instruments patrimonis | -        | -         |
| Altres actius financers               | 1        | -         |
| <b>Total</b>                          | <b>1</b> | <b>-</b>  |

Despeses

## Compres i variacions d'existències

|                             | Euros            |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | Andorra          | Estranger        |
| Consum de mercaderies       | 1.330.291        | 1.072.771        |
| Consum de matèries primeres | 60.110           | 144.719          |
| <b>Total</b>                | <b>1.390.401</b> | <b>1.217.490</b> |

## Altres despeses

|  | Euros          |                |
|--|----------------|----------------|
|  | Andorra        | Estranger      |
| Arrendaments i cànon                         | 55.642         | -              |
| Reparacions i conservació                    | 302.371        | 606.283        |
| Serveis de professionals independents        | 211.161        | 64.934         |
| Primes d'assegurances                        | 201.192        | -              |
| Serveis bancaris i similars                  | 20.074         | -              |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 9.202          | 8.784          |
| Subministraments                             | 53.601         | -              |
| Altres serveis                               | 24.369         | 5.712          |
| Impostos                                     | 20.593         | -              |
| <b>Total</b>                                 | <b>898.205</b> | <b>685.713</b> |

## Despeses financeres

|                                   | Euros          |           |
|-----------------------------------|----------------|-----------|
|                                   | Andorra        | Estranger |
| Per deutes amb entitats de crèdit | 724.253        | -         |
| <b>Total</b>                      | <b>724.253</b> | <b>-</b>  |

## Despeses de personal

|   | Euros            |           |
|---|------------------|-----------|
|   | Andorra          | Estranger |
| Sous i salaris d'assalariats                        | 1.258.696        | -         |
| Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats | 195.925          | -         |
| Altres despeses de personal                         | 61.716           | -         |
| <b>Total assalariats</b>                            | <b>1.516.337</b> | <b>-</b>  |

## Categories per tipus d'ocupació

|                                  | Andorra   | Estranger |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Personal assalariat              | 33        | -         |
| Personal ocupat per compte propi | -         | -         |
| <b>Total persones ocupades</b>   | <b>33</b> | <b>-</b>  |

## Hores treballades del personal assalariat

|   | Andorra  | Estranger |
|---|----------|-----------|
| Hores treballades del personal a temps complert | 53.807   | -         |
| Hores treballades del personal a temps parcial  | -        | -         |
| Hores treballades dels ocupats per compte propi | -        | -         |
| <b>Total hores</b>                              | <b>-</b> | <b>-</b>  |

## Categories d'ocupats

|                              | Andorra   | Estranger |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Personal directiu – Gerència | 1         | -         |
| Quadres medis                | 8         | -         |
| Altres                       | 24        | -         |
| <b>Total</b>                 | <b>33</b> | <b>-</b>  |



**ANNEX II – LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

A continuació es presenta la liquidació pressupostària de CTRASA per a l'exercici 2023.

| DESESES                                      | Pressupostat         | Liquidat             | Pressupostat         | Pressupostat         | Liquidat             | Liquidat      | Liquidat<br>23/22<br>% | Plurianuals |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|------------------------|-------------|
|  | inicial<br>2022      | 2022                 | inicial<br>2023      | final<br>2023        | 2023                 | 2023          |                        |             |
| DESESES PERSONAL                             | 1.243.367,00         | 1.418.847,00         | 1.450.621,86         | 1.450.621,86         | 1.516.336,01         | 6,87%         |                        |             |
| DESESES CORRENTS                             | 3.741.433,00         | 3.904.014,00         | 4.221.933,84         | 4.221.933,84         | 4.171.734,45         | 6,86%         |                        |             |
| DESESES FINANCERES                           | 1.009.445,00         | 1.009.105,60         | 744.486,86           | 744.486,86           | 744.326,92           | -26,24%       |                        |             |
| TRANSFERÈNCIES CORRENTS                      |                      |                      |                      |                      |                      |               |                        |             |
| <b>DESESES DE FUNCIONAMENT</b>               | <b>5.994.245,00</b>  | <b>6.331.966,60</b>  | <b>6.417.042,56</b>  | <b>6.417.042,56</b>  | <b>6.432.397,38</b>  | <b>1,59%</b>  | <b>0,00</b>            |             |
| INVERSIONS REALS                             | 660.743,00           | 429.078,00           | 299.546,00           | 299.546,00           | 823.270,99           | 91,87%        |                        |             |
| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                    |                      |                      |                      |                      |                      |               |                        |             |
| <b>DESESES D'INVERSIÓ</b>                    | <b>660.743,00</b>    | <b>429.078,00</b>    | <b>299.546,00</b>    | <b>299.546,00</b>    | <b>823.270,99</b>    | <b>91,87%</b> | <b>0,00</b>            |             |
| ACTIUS FINANCERS                             | 18.987,00            | 0,00                 | 343.747,00           | 343.747,00           | 0,00 -               |               |                        |             |
| PASSIUS FINANCERS                            | 3.929.491,00         | 3.929.491,00         | 4.190.723,00         | 4.190.723,00         | 4.190.723,22         | 6,65%         |                        |             |
| <b>VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS</b> | <b>4.609.221,00</b>  | <b>4.358.569,00</b>  | <b>4.834.016,00</b>  | <b>4.834.016,00</b>  | <b>5.013.994,21</b>  | <b>15,04%</b> | <b>0,00</b>            |             |
| <b>TOTAL PRESSUPOST DE DESESES</b>           | <b>10.603.466,00</b> | <b>10.690.535,60</b> | <b>11.251.058,56</b> | <b>11.251.058,56</b> | <b>11.446.391,59</b> | <b>7,07%</b>  | <b>0,00</b>            |             |

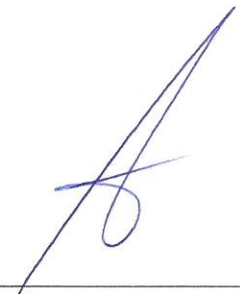


|                                     | Pressupostat         | Liquidat             | Pressupostat         | Pressupostat         | Liquidat             | Liquidat     |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                                     | Inicial<br>2022      | 2022                 | Inicial<br>2023      | final<br>2023        | 2023                 | 23/22<br>%   |
| <b>INGRESSOS</b>                    |                      |                      |                      |                      |                      |              |
| 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS        |                      |                      |                      |                      |                      |              |
| 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS         |                      |                      |                      |                      |                      |              |
| 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS          | 10.603.466,00        | 10.587.860,00        | 11.251.059,56        | 11.251.059,56        | 11.195.403,00        | 5,74%        |
| 6.- VENDA D'INVERSIONS REALS        |                      |                      |                      |                      |                      |              |
| 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL       |                      |                      |                      |                      |                      |              |
| 8.- ROMANENT DE TRESORERIA          |                      |                      |                      |                      |                      |              |
|                                     | 10.603.466,00        | 10.587.860,00        | 11.251.059,56        | 11.251.059,56        | 11.195.403,00        | 5,74%        |
|                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |              |
| <b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b> | <b>10.603.466,00</b> | <b>10.587.860,00</b> | <b>11.251.059,56</b> | <b>11.251.059,56</b> | <b>11.195.403,00</b> | <b>5,74%</b> |

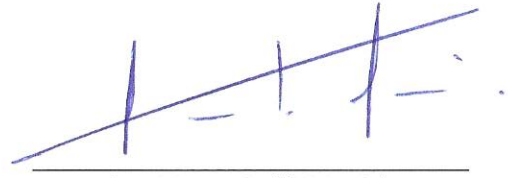


**CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU****DILIGÈNCIA DE SIGNATURA**

El Consell d'Administració de CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU. en la seva reunió celebrada el 19 de març de 2024 ha formulat els comptes anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2023 i 31 de desembre de 2023, els quals venen constituïts pels documents adjunts, que procedeixen a aquest escrit constitutiu, que es componen pel balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria, així com les notes a la memòria dels comptes anuals esteses en 50 pàgines, signades totes elles pel President del Consell d'Administració i per tots els consellers



Sr. Albert Moles Betriu  
President



Sra. Marta Suñé Manich  
Vicepresidenta



Sr. Sergio Millán Barrera  
Conseller