

**EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ
INDUSTRIAL DE CATALUNYA, S.A.**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número: A-8.545

An independent member of



ÍNDEX

| | Pàgina |
|----------------------------------|--------|
| Informe d'auditoria | 2 |
| Comptes anuals | 6 |

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

A l'Accionista Únic
d'**Empresa de Promoció i Localització Industrial De Catalunya, S.A.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'**Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, S.A.** (la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, tots ells abreujats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) 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 la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Aspecte rellevant

Treball realitzat

Inversions financeres (nota 7 i 8 de la memòria)

Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria, la Societat és la dominant d'un grup d'empreses en els termes que preveu l'article 42 del Codi de Comerç i la seva activitat principal es la creació i participació en projectes d'empreses. Com a conseqüència, figuren a l'actiu de la Societat imports significatius corresponents al valor de les participacions així com de crèdits destinats al finançament d'empreses. A efectes de la seva valoració, la Societat aplica el mètode que considera més adequat en cada cas a fi de determinar el valor de les participacions al tancament de l'exercici.

Tenint en compte la rellevància de les xifres expressades com a inversions financeres, així com per la necessitat d'aplicació de diferents procediments de valoració per determinar el valor de les participacions, s'ha considerat un aspecte rellevant en els nostres treballs d'auditoria.

Subvencions, donacions i llegats rebuts i Deutes amb empreses del grup a curt termini (nota 2.7, 14 i 11.2 de la memòria)

Tal i com s'indica a la nota 2.7 de la memòria, en aplicació de la Resolució de l'Interventor General, de 19 d'octubre de 2022, per la qual s'aprova la instrucció sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital i sobre el control dels excessos de les transferències, la Societat ha realitzat un canvi de criteri adequat als seus registres comptables a aquesta instrucció, reexpressant les xifres comparatives de l'exercici 2022.

Per la correcta aplicació dels criteris establerts es necessari el manteniment d'un sistema d'informació que permeti identificar l'origen del finançament de les inversions realitzades.

Tenint en compte la rellevància de les xifres en el conjunt dels comptes anuals i de l'efecte vinculat al canvi de criteri comptable, així com per la necessitat de mantenir un controls exhaustiu sobre la font de finançament de cada inversió, s'ha considerat un aspecte rellevant en els nostres treballs d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'enteniment del procés seguit per la Societat per obtenir la informació que ha servit de base, així com l'avaluació dels indicadors de deteriorament i de la metodologia i hipòtesis emprades en l'estimació del valor recuperable, contrastant la informació continguda en els models amb els plans de negoci de les diferents societats participades, els fons propis de les mateixes a data de tancament, així com valoracions en base a plusvàlues tàcites que puguin contenir les diferents societats integrants.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la verificació dels procediments seguits per la Societat per la identificació del destí de les transferències rebudes, l'adequació dels registres comptables i reexpressió de les xifres comparatives d'acord amb els criteris establerts la instrucció sobre el registre comptable d'aquestes operacions, així com els procediments establerts sobre el control dels excessos de les transferències.

Així mateix, hem avaluat l'adequació dels detalls d'informació facilitats a la Memòria requerits pel marc d'informació financera que li resulta d'aplicació.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció que a les notes 18.4 i 18.6, en que es detalla les desviacions de finançament considerades per la societat i els imports considerats com a romanents afectats. En aquest sentit la societat considera despesa amb finançament afectat, la despesa pressupostària de les diferents línies de concessió de préstecs que es financen en tot o en part, amb les aportacions de capítol 8 que efectua l'Administració de la Generalitat per destinar-les a la concessió de préstecs a tercers, i tenen la consideració de subvencions reintegrables als efectes comptables des que es reben per l'entitat i fins que, o bé són objecte de retenció o bé es produeix el deteriorament o la baixa definitiva al balanç. En el cas que els òrgans competents consideressin que les inversions realitzades no estan vinculades amb un finançament afectat, els romanents afectats i les desviacions de finançament informats en aquests punts de la memòria, podrien ser modificats pels imports considerats com a finançament no finalista.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb la qüestió anterior.

Altres qüestions

La societat ostenta una participació en IDIADA Automotive Technology, S.A. per un import net de 12.775 milions d'euros. Amb data 12 de març, mitjançant Acord de Govern 61/2024 s'autoritza a la societat a traspasar, mitjançant cessió gratuïta o reducció de capital, a l'Administració de la Generalitat de Catalunya les accions que manté de la societat IDIADA Automotive Technology, SA. A data del present informe no consta que s'hagi pres cap decisió sobre aquest fet.

Responsabilitat 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 Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

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

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, 21 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC S0206

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/13194 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Enric Ripoll Ros
Núm. ROAC 17892

An independent member of



**EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ
INDUSTRIAL DE CATALUNYA, S.A.**

Comptes anuals exercici 2023

**EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ
INDUSTRIAL DE CATALUNYA, SA
(AVANÇSA)**

Comptes anuals abreujats de l'exercici 2023

| Balanços abreujats dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022 | | | |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| (Xifres expressades en euros) | | | |
| Actiu | | | |
| | Notes a la Memòria | 31/12/2023 | Reexpressat 31/12/2022 |
| A) Actiu no corrent | | | |
| I. Immobilitzat immaterial | 5 | 34.848,00 € | - |
| II. Immobilitzat material | 6 | 24.488,43 € | 12.349,55 € |
| IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini | 7-8 | 80.441.285,75 € | 77.137.397,67 € |
| V. Inversions financeres a llarg termini | 7 | 47.126.242,84 € | 53.484.830,17 € |
| VI. Actius per Impost diferit | 12 | 10.699.853,74 € | 11.361.759,26 € |
| | | 138.326.718,76 € | 141.996.336,65 € |
| B) Actiu corrent | | | |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | | |
| 3. Deutors | 7 | 7.849.254,36 € | 762.197,46 € |
| V. Inversions financeres a curt termini | 7 | 11.595.660,46 € | 5.625.476,00 € |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 9 | 35.622.465,23 € | 35.708.017,04 € |
| | | 55.067.380,05 € | 42.095.690,50 € |
| | | | |
| Total Actiu | | 193.394.098,81 € | 184.092.027,15 € |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria abreujada són part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2023

Balanços abreujats dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022

(Xifres expressades en euros)

| Patrimoni net i Passiu | | | |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Notes a la Memòria | 31/12/2023 | Reexpressat 31/12/2022 |
| A) Patrimoni net | | | |
| A-1) Fons propis | 10 | 97.353.771,01 € | 89.321.082,93 € |
| I. Capital | | | |
| 1. Capital escriturat | | 22.775.000,00 € | 22.775.000,00 € |
| III. Reserves | | 25.846.082,93 € | 25.154.857,17 € |
| V. Resultats d'exercicis anteriors | | 0,00 € | -33.850.986,17 € |
| VI. Aportacions de socis | | 40.700.000,00 € | 68.339.138,43 € |
| VII. Resultat de l'exercici | 3 | 8.032.688,08 € | 6.903.073,50 € |
| A-3)Subvencions, donacions i llegats rebuts | 14 | 32.099.561,20 € | 34.085.277,75 € |
| | | 129.453.332,21 € | 123.406.360,68 € |
| C) Passiu no corrent | | | |
| IV. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini | 11 | 43.995.776,54 € | 37.453.400,00 € |
| IV. Passius per Impost diferit | 12 | 10.699.853,74 € | 11.361.759,26 € |
| | | 54.695.630,28 € | 48.815.159,26 € |
| C) Passiu corrent | | | |
| IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 11 | 9.151.132,66 € | 11.812.414,45 € |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | | | |
| 2. Altres creditors | 11 | 94.003,66 € | 58.092,76 € |
| | | 9.245.136,32 € | 11.870.507,21 € |
| Total Patrimoni net i Passiu | | 193.394.098,81 € | 184.092.027,15 € |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria abreujada són part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2023

Comptes de pèrdues i guanys abreujats corresponents als exercicis 2023 i 2022

(Xifres expressades en euros)

| | Notes a la Memòria | Exercici 2023 | Exercici 2022 |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5. Altres ingressos d'explotació | 13.1. | 0,00 € | 0,00 € |
| 6. Despeses de Personal | 13.2. | -589.233,38 € | -472.017,63 € |
| 7. Altres despeses d'explotació | 13.3. | -262.170,24 € | -258.007,05 € |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | 5-6 | -5.943,62 € | -4.964,35 € |
| A) Resultat d'explotació | | -857.347,24 € | -734.989,03 € |
| 14. Ingressos financers | 12.4. | 9.574.818,91 € | 3.977.688,89 € |
| 16. Variació de valor raonable en instruments financers | | 0,00 € | 0,00 € |
| 18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers | 7-8 | -22.878,07 € | 3.579.894,32 € |
| B) Resultat financer | | 9.551.940,84 € | 7.557.583,21 € |
| C) Resultat abans d'impostos | | 8.694.593,60 € | 6.822.594,18 € |
| 20. Impost sobre beneficis | | -661.905,52 € | 80.479,32 € |
| D) Resultat de l'exercici | | 8.032.688,08 € | 6.903.073,50 € |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria abreujada son part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2023

| Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023 i 2022 | | | |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| (Xifres expressades en euros) | | | |
| | Notes | 2023 | 2022 |
| A) Resultat del compte de pèrdues i guanys | 3 | 8.032.688,08 € | 6.903.073,50 € |
| Ingressos i despeses imputats directament al Patrimoni net | | | |
| I. Per valoració d'instruments financers | | | |
| 1. Actius financers disponibles per a la venda | | | |
| 2. Altres ingressos/despeses | | | |
| III. Subvencions, donacions i llegats rebuts | | | 2.000.000,00 € |
| IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos | | | |
| V. Efecte impositiu | | | -500.000,00 € |
| B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V) | 14 | 0,00 € | 1.500.000,00 € |
| Transferències al compte de pèrdues i guanys | | | |
| VI. Per valoració d'instruments financers | | | |
| 1. Actius financers disponibles per a la venda | | -647.622,07 € | -1.678.082,72 € |
| 2. Altres ingressos/despeses | | | |
| VII. Per cobertures de fluxes d'efectiu | | | |
| VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts | | -2.000.000,00 € | |
| IX. Efecte impositiu | | 661.905,52 € | 419.520,68 € |
| Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net | 14 | -1.985.716,55 € | -1.258.562,04 € |
| C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX) | | | |
| TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C) | | 6.046.971,53 € | 7.144.511,46 € |
| Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria abreujada són part part integrant de l'estat abreujat dels ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis tancats el 31 de desembre de 2023 i 2022 | | | |

| Estat abreujat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|
| finalitzat a 31 de desembre de 2023 i 2022 | | | | | | | | |
| (Xifres expressades en euros) | | | | | | | | |
| | Capital | | Resultats | | | | Subvencions | |
| | escripturat | Reserves | d'exercicis | Aportacions | Resultat | Ajustos per | donacions | |
| | | | anteriors | de socis | de l'exercici | canvis de valor | i llegats | TOTAL |
| | | | | | | | rebutos | |
| Saldo final de l'any 2021 | 22.775.000,00 € | 14.697.571,72 € | -36.916.444,77 € | 131.444.254,18 € | 3.406.065,11 € | 0,00 € | 3.493.802,98 € | 138.900.249,22 € |
| II. Ajustaments per canvi de criteri comptable | | 10.116.678,94 € | | -63.105.115,75 € | | | 30.350.036,81 € | -22.638.400,00 € |
| Saldo inici de l'any 2022 | 22.775.000,00 € | 24.814.250,66 € | -36.916.444,77 € | 68.339.138,43 € | 3.406.065,11 € | 0,00 € | 33.843.839,79 € | 116.261.849,22 € |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | | | | | 6.903.073,50 € | | 241.437,96 € | 7.144.511,46 € |
| II. Operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | 0,00 € |
| 1. Augments de capital | | | | | | | | 0,00 € |
| 2. (-) Reduccions de capital | | | | | | | | 0,00 € |
| 3. Altres variacions del patrimoni net | | 340.606,51 € | 3.065.458,60 € | | | | | 3.406.065,11 € |
| 2. Reduccions de capital | | | | | | | | 0,00 € |
| 3. Altres operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | 0,00 € |
| III. Altres variacions del patrimoni net | | | | | -3.406.065,11 € | | | -3.406.065,11 € |
| Saldo, final de l'any 2022 | 22.775.000,00 € | 25.154.857,17 € | -33.850.986,17 € | 68.339.138,43 € | 6.903.073,50 € | 0,00 € | 34.085.277,75 € | 123.406.360,68 € |
| II. Ajustaments per canvi de criteri comptable | | | | | | | | |
| Saldo ajustat, final de l'any 2022 | 22.775.000,00 € | 25.154.857,17 € | -33.850.986,17 € | 68.339.138,43 € | 6.903.073,50 € | 0,00 € | 34.085.277,75 € | 123.406.360,68 € |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | | | | | 8.032.688,08 € | | -1.985.716,55 € | 6.046.971,53 € |
| II. Operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | 0,00 € |
| 1. Augments de capital | | | | | | | | 0,00 € |
| 2. (-) Reduccions de capital | | | | | | | | 0,00 € |
| 3. Altres variacions del patrimoni net | | 918,41 € | 27.638.220,02 € | -27.639.138,43 € | | | | 0,00 € |
| 2. Reduccions de capital | | | | | | | | 0,00 € |
| 3. Altres operacions amb socis o propietaris | | | | | | | | 0,00 € |
| III. Altres variacions del patrimoni net | | 690.307,35 € | 6.212.766,15 € | | -6.903.073,50 € | | | 0,00 € |
| Saldo, final de l'any 2023 | 22.775.000,00 € | 25.846.082,93 € | 0,00 € | 40.700.000,00 € | 8.032.688,08 € | 0,00 € | 32.099.561,20 € | 129.453.332,21 € |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria abreujada són part part integrant de l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2023 i 2022

**Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA
(AVANÇSA)**

**Memòria abreujada corresponent als comptes
Anuals abreujats de l'exercici 2023**

Nota 1. Informació general i activitat de l'empresa

1.1 - Constitució i normativa

La Societat es va constituir com a Societat Anònima el 24 de juliol de 1985 amb el nom d'Empresa de Promoció Industrial de Catalunya, SA (endavant AVANÇSA o la Societat). El canvi de denominació per l'actual Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya SA es va produir en data 8 d'octubre de 1985. Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, Tom 23.150, foli 53, full número B-53.076 Inscripció primera. El seu NIF és A-58047408.

El domicili social inscrit en el Registre Mercantil es troba a la Avinguda Diagonal, 403 1era.Planta de Barcelona. El seu objecte social és:

- La creació, organització, gestió, administració i assessorament tècnic, administratiu i econòmic d'empreses.
- La participació en projectes de reconversió i reindustrialització d'empreses.
- El foment d'accions comunes entre empreses per a la millora d'estructures i organitzacions empresarials.
- La realització d'estudis i desenvolupament de programes per a la promoció de la qualitat industrial.

La normativa específica a la qual es troba subjecte es detalla a continuació:

- Codi de Comerç i la restant legislació mercantil.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies
- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de l'estatut de l'empresa Pública Catalana.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

- Lleis per les que s'aproven els Pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

El 19 d'octubre de 2022 la Intervenció General va emetre una instrucció (5/2022) sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions corrents i de capital i sobre el control dels excessos de transferències.

Aquesta instrucció té per objecte la regulació del procediment de control, per part de la Intervenció General, dels excessos dels ingressos per transferències a entitats públiques, així com l'establiment dels criteris comptables amb relació a determinats procediments i operacions relacionades amb subvencions, transferències i aportacions corrents i de capital que no consten recollits de forma expressa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.

És en aquest Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya en el seu article 3 on es determinen els Plans de comptabilitat que li són d'aplicació al sector públic de la Generalitat de Catalunya i concretament en l'apartat 3.1.c) es diu que la comptabilitat de les societats mercantils amb participació majoritària, directament o indirectament, de la Generalitat de Catalunya es regeix pel Pla general de comptabilitat de l'empresa i les seves adaptacions.

Igualment, la Societat queda sotmesa a qualsevol altra disposició que li sigui d'aplicació.

Aquests comptes anuals abreujats es presenten en euros doncs és aquesta la moneda de l'entorn econòmic principal en el que opera la Societat.

1.2 - Òrgans de Govern

L'Òrgan de Govern superior d'AVANÇSA és la Generalitat de Catalunya, com a accionista únic de la Societat.

La composició del Consell d'Administració de la Societat, nomenat pel seu accionista únic es detalla a continuació:

| Nom | Càrrec |
|-------------------------------|------------------------|
| Roger Torrent i Ramió | President |
| Oriol Sagrera i Saula | Vocal |
| Albert Castellanos i Maduell | Vocal |
| Oriol Alcoba i Malaspina | Vocal |
| Jonatan Ferreras Roman | Vocal |
| Josep Maria Sanchez i Pascual | Vocal |
| Antoni Guillen i Vidal | Secretari no conseller |

Els següents consellers de la Societat són membres integrants de la Generalitat de Catalunya amb els càrrecs que s'indiquen:

| Nom | Càrrec | Càrrec |
|-------------------------------|------------------------|---|
| Roger Torrent i Ramió | President | Conseller d'Empresa i Treball |
| Oriol Sagrera i Saula | Vocal | Secretari General del Departament d'Empresa i Treball |
| Albert Castellanos i Maduell | Vocal | Secretari d'Empresa i Competitivitat del Departament |
| Oriol Alcoba i Malaspina | Vocal | Director General d'Indústria |
| Jonatan Ferreras Roman | Vocal | Director General de Patrimoni del DEH |
| Josep Maria Sanchez i Pascual | Vocal | Director General de Política Financera, Assegurances i Tresor del DEH |
| Antoni Guillen i Vidal | Secretari no conseller | |

1.3 - Consideració d'entitats del grup

La Societat està participada al 100% per la Generalitat de Catalunya. Es troba adscrita al Departament d'Empresa i Treball.

La Societat s'inclou en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

La Societat es troba classificada com Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes des de l'inici de la normativa.

AVANÇSA és la Societat Dominant del Grup AVANÇSA, que integra a diverses societats amb una gestió i accionariat comuns i, segons la legislació vigent, està obligada a formular comptes anuals consolidats. Els comptes anuals consolidats es formulen separatament i són dipositats en el Registre Mercantil de Barcelona.

Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals abreujats

2.1 - Imatge fidel

- Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2023 s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que inclou totes aquelles disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes en el Codi de Comerç, en la Llei de societats de capital i en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre i successives modificacions en el seu cas, a l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.
- No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.
- Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2023 son formulats pel Consell d'Administració i seran sotmesos a l'aprovació de l'Accionista Únic, considerant que seran aprovats sense cap modificació. Els comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 van ser aprovats pel seu accionista únic el 29 de juny de 2023.

2.2 - Principis comptables

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, el Consell d'Administració ha formulat aquests comptes anuals abreujats tenint en compte la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els esmentats comptes anuals. No existeix cap principi comptable que, essent obligatori, no s'hagi aplicat.

2.3 - Responsabilitat de la informació i estimacions realitzades

La informació continguda en aquests comptes anuals abreujats és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat.

En l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2023 s'han utilitzat estimacions realitzades pel Consell d'Administració de la Societat per a valorar els actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- ✓ Les hipòtesis utilitzades pel càlcul del valor raonable dels instruments financers i la valoració dels mateixos per a determinar l'existència de pèrdues per deteriorament.
- ✓ La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.

Tot i que aquestes estimacions es realitzen en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a la data de tancament d'aquests comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria a partir d'aquell moment de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

El Consell formula els comptes anuals en el moment de disposar dels tancaments comptables i formulació de comptes de les societats participades per tal d'evitar rectificacions que siguin conseqüència de modificacions en els tancaments de les participades.

2.4- Importància relativa i prudència valorativa

La Societat aplica totes les normes comptables en funció del principi d'importància relativa i pren en consideració el principi de prudència valorativa el qual, no tenint caràcter preferencial sobre la resta de principis, s'utilitza per formar criteri en relació amb les estimacions comptables.

2.5- Principi d'empresa en funcionament

L'activitat de la Societat ha generat recursos suficients per fer front a les despeses pressupostades i generar beneficis per import de 8 milions d'euros. D'acord amb les indicacions de la Intervenció General, Avançsa va deixar de percebre transferències de capítol 4 per part de la Generalitat a partir de l'exercici 2022 (veure nota 13.1).

Els membres del Consell d'Administració formulen els comptes anuals de l'exercici 2023 en base al principi d'empresa en funcionament, considerant que els actius es realitzaran i els passius es liquidaran pels imports i la classificació pels quals figuren enregistrats. Tanmateix la seva continuïtat, resta supeditada al fet que la Generalitat de Catalunya consigni de forma anual i específica en els seus Pressupostos Generals els imports precisos per a continuar la seva activitat.

2.6- Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2023 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable amb l'exercici 2022.

2.7- Canvi de criteri comptable

En relació a les aportacions de capital que anualment rep la Societat per al finançament dels préstecs participatius que atorga a tercers, si bé en un moment inicial es registraven dins l'epígraf de Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent, en el moment d'atorgament del

préstec, i fins a l'exercici 2021, es procedia al seu traspàs a l'epígraf Aportacions de socis del Patrimoni net, pel nominal del préstec concedit per Avançsa. El saldo d'aquest epígraf es mantenia inalterable malgrat produir-se deterioraments de la inversió financera o, arribat el venciment del préstec, la seva amortització. En aquest darrer cas, el flux d'efectiu, fruit de l'amortització, serveix per a nodrir de més recursos la línia de finançament corresponent o bé crear-ne una de nova, sense passar novament per comptes de passiu corrent.

Per tant, es consideraven aportacions de socis totes aquelles transferències de capítol 8 del pressupost anual que rebia la Societat per part de la Generalitat que anaven aplicades a les diferents línies d'actuació.

A partir de l'exercici 2022, en el moment d'atorgament del préstec, el traspàs s'efectua a l'epígraf de Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini, seguint el criteri establert en la Resolució de l'interventor general, de 19 d'octubre de 2022, per la qual s'aprova la Instrucció 5/2022 sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital que afecta directament a Avançsa pel que fa a les transferències rebudes de capítol 8. (veure nota 10.c)

La instrucció d'Intervenció, determina que:

3.1. En el cas dels préstecs:

- Quan es reben les aportacions de la Generalitat amb la finalitat d'atorgament préstecs, han de quedar registrades a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent fins a la seva aplicació al finançament de préstecs.
- En el moment d'atorgament del préstec al tercer, l'entitat ha de traspasar l'aportació de capital a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini pel nominal del préstec concedit.
- En el cas que s'hagués de deteriorar el préstec, s'ha de carregar l'import corresponent de l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini i s'imputarà com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la correcció valorativa per deteriorament o, si escau, baixa en balanç.
- Al venciment de l'operació de préstec i reemborsament del mateix, cal traspasar novament l'import recuperat a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent, fins el moment en que s'aprovi una nova concessió de préstec o un altre destí, o bé sigui objecte de retenció en aplicació de la Llei de pressupostos anual, que regula el tractament dels romanents de tresoreria no afectats ni compromesos.

3.2. En el cas de participacions:

- En el moment de formalització de la participació, l'entitat ha de traspasar l'aportació de capital a l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts del patrimoni net, pel nominal de l'operació.
- En el cas que s'hagués de deteriorar l'instrument financer generat per la participació patrimonial, es carregarà l'import corresponent de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts del patrimoni net i s'imputarà com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la correcció valorativa per deteriorament o, si escau, la baixa en balanç.
- En el moment d'alienació de la participació, cal traspasar l'import recuperat a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent, fins el moment en què s'aprovi una nova destinació, segons document de resolució de la transferència o subvenció, o bé sigui objecte de retenció en aplicació de la Llei de pressupostos anual, que regula el tractament dels romanents de tresoreria no afectats ni compromesos.

A 31 de desembre de 2022 el saldo de les "Aportacions de socis" en els comptes d'Avançsa era de 131.444.254,18 euros corresponent a les transferències rebudes de capítol 8 aplicades a fer inversions tant en participacions, com en préstecs i que han estat reclassificades en l'exercici 2023 en funció del

destí de les mateixes, tal i com es descriu a continuació:

- 40.466.715,75 euros s'han reclassificat al compte de “Subvencions, donacions i llegats rebuts” en tant que han estat destinades a fer inversions en capital. Aquesta valoració s'efectua tenint en compte l'efecte impositiu, per import de 10.116.678,94 euros (veure nota 12.4).
- 21.138.400,00 euros s'han reclassificat al compte de “Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini” en tant que han estat destinades a la concessió de préstecs a tercers que a dia d'avui segueixen vius.
- 1.500.000,00 euros corresponen als préstecs retornats (Ulabox i Digital Legends) que, d'acord amb la instrucció, s'han reclassificat al compte de “Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini” del passiu corrent, fins el moment en que s'aprovi una nova concessió de préstec o un altre destí, o bé sigui objecte de retenció en aplicació de la Llei de pressupostos anual, que regula el tractament dels romanents de tresoreria no afectats ni compromesos.

Així doncs, d'haver aplicat la instrucció en l'exercici 2022, l'efecte en els diferents epígrafs de l'Actiu, el Patrimoni net i passiu serien els següents:

| EEFF | Descripció | Saldo a 31/12/2022 | Variacions | 31/12/2022 Reexpressat |
|-------------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| | A-1) Fons Propis | 142.309.519,74 | -52.988.436,81 | 89.321.082,93 |
| PATRIMONI NET | Capital social | 22.775.000,00 | | 22.775.000,00 |
| | Reserva legal | 15.038.178,23 | | 15.038.178,23 |
| | Reserva voluntària | | 10.116.678,94 | 10.116.678,94 |
| | Resultats exercicis anteriors | -33.850.986,17 | | -33.850.986,17 |
| | Aportacions de socis | 131.444.254,18 | -63.105.115,75 | 68.339.138,43 |
| | Resultat de l'exercici | 6.903.073,50 | | 6.903.073,50 |
| | A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts | 3.735.240,94 | 30.350.036,81 | 34.085.277,75 |
| | TOTAL PATRIMONI NET | 146.044.760,68 | -22.638.400,00 | 123.406.360,68 |
| PASSIU NO CORRENT | Deutes amb empreses del grup i associades a l/T | 16.315.000,00 | 21.138.400,00 | 37.453.400,00 |
| | Passius per import diferit | 1.245.080,32 | 10.116.678,94 | 11.361.759,26 |
| | TOTAL PASSIU NO CORRENT | 17.560.080,32 | 31.255.078,94 | 48.815.159,26 |
| PASSIU CORRENT | Deutes amb empreses del grup i associades a C/T | 10.312.414,45 | 1.500.000,00 | 11.812.414,45 |
| | Creditors comercials i altres comptes a pagar | 58.092,76 | 0,00 | 58.092,76 |
| | TOTAL PASSIU CORRENT | 10.370.507,21 | 1.500.000,00 | 11.870.507,21 |
| | TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU | 173.975.348,21 | 10.116.678,94 | 184.092.027,15 |
| ACTIU NO CORRENT | Immobilitzat material | 12.349,55 | | 12.349,55 |
| | Inversions en empreses del grup i associades | 77.137.397,67 | | 77.137.397,67 |
| | Inversions financeres a llarg termini | 53.484.830,17 | | 53.484.830,17 |
| | Actius per impost diferit | 1.245.080,32 | 10.116.678,94 | 11.361.759,26 |
| | TOTAL ACTIU NO CORRENT | 131.879.657,71 | 10.116.678,94 | 141.996.336,65 |
| ACTIU CORRENT | TOTAL ACTIU CORRENT | 42.095.690,50 | | 42.095.690,50 |
| | TOTAL ACTIU | 173.975.348,21 | 10.116.678,94 | 184.092.027,15 |

En la mesura que les subvencions van destinades a la compra d'accions i/o participacions i s'imputen en l'epígraf del Patrimoni net, la valoració s'efectua tenint en compte l'efecte impositiu, per import de 10.116.678,94 euros (veure nota 12.4).

Tanmateix, l'efecte impositiu de les bases imposables negatives pendents de compensació, considerant el

tipus impositiu esperat en el moment de la reversió, i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment, es registren fins al límit de l'import i termini de reversió dels passius per impost diferit (veure nota 12.4).

Nota 3. Aplicació de resultats

El Consell d'Administració proposarà a l'Accionista únic l'aprovació de l'aplicació de resultats de l'exercici 2023 que s'indica a continuació:

| | (Euros) | |
|--|--------------|--------------|
| | 2.023 | 2.022 |
| <u>Base de repartiment</u> | | |
| Resultat de l'exercici | 8.032.688,08 | 6.903.073,50 |
| | 8.032.688,08 | 6.903.073,50 |
| <u>Aplicació</u> | | |
| A reserva legal | 803.268,81 | 690.307,35 |
| A Resultats negatius d'exercicis anteriors | 0,00 | 6.212.766,15 |
| A Reserves voluntàries | 7.229.419,27 | 0,00 |
| Total | 8.032.688,08 | 6.903.073,50 |

No s'han distribuït dividendes a compte durant l'exercici.

Nota 4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels presents comptes anuals abreujats, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

4.1 - Immobilitzat material

Els béns de l'immobilitzat material es valoren pel preu d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i, si procedís, per les correccions valoratives per deteriorament de valor. L'immobilitzat material inclou equips informàtics que són objecte d'amortització d'acord amb la seva vida útil estimada de 4 anys.

4.2 - Instruments financers

D'acord amb la definició continguda en el Pla General de Comptabilitat, un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es reconeix un instrument financer en el balanç quan l'empresa es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic, d'acord amb les seves disposicions.

4.2.1. Actius Financers

Considerem actiu financer a qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

a) Actius financers a cost amortitzat

Els actius financers classificats en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació

lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Això no obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Posteriorment, els actius financers inclosos en aquesta categoria es valoraran pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Això no obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si cal comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

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

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitzarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es podran utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminuís per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixeran com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor.

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

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici seguirà les regles generals, sens perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import serà objecte de recuperació i, si escau, comptabilitzi la pèrdua per deteriorament corresponent.

b) Actius financers a cost

Les inversions incloses en aquesta categoria es valoraran inicialment al cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i s'haurà d'aplicar, si escau, en relació amb les empreses del grup, el criteri inclòs a l'apartat 2 de la norma relativa a operacions entre empreses del grup, i els criteris per determinar el cost de la combinació establerts a la norma sobre combinacions de negocis.

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

Formarà part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si escau,

s'hagin adquirit.

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

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

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per exercitar-los, l'import del cost dels drets disminuirà el valor comptable dels actius respectius. Aquest cost es determina aplicant alguna fórmula valorativa de general acceptació.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'empresa com a partícip no gestor, i menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'aplicarà aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, bé perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita a l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè calculeu exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Si a més d'un interès contingent s'acorda un interès fix irrevocable, aquest últim es comptabilitzarà com un ingrés financer en funció de la meritació. Els costos de transacció s'imputaran al compte de pèrdues i guanys de manera lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

Almenys al tancament de l'exercici, cal fer les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable.

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

Llevat de millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcularà en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit alhora en una altra, s'ha de tenir en compte el patrimoni net inclòs als comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les normes de desenvolupament.

Quan l'empresa participada tingui el domicili fora del territori espanyol, el patrimoni net a prendre en consideració és expressat en les normes que conté aquesta disposició. No obstant això, si hi hagués altes taxes d'inflació, els valors a considerar seran els resultants dels estats financers ajustats en el sentit exposat a la norma relativa a moneda estrangera.

Amb caràcter general, el mètode indirecte d'estimació a partir del patrimoni net es pot utilitzar en aquells casos en què pot servir per demostrar un valor recuperable mínim sense la necessitat de fer una anàlisi més complexa quan se'n dedueix que no hi ha deteriorament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si escau, la seva reversió, es registraran com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor.

No obstant això, en el cas que s'hagués produït una inversió a l'empresa, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i amb anterioritat a aquesta qualificació, s'haguessin realitzat ajustaments valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de tal inversió, aquests ajustaments

es mantindran després de la qualificació fins a l'alienació o baixa de la inversió, moment en què es registraran al compte de pèrdues i guanys, o fins que es produeixin les circumstàncies següents:

- En el cas d'ajustos valoratius previs per augments de valor, les correccions valoratives per deteriorament es registraran contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustos valoratius prèviament practicats fins a l'import dels mateixos, i l'excés, si escau, registrarà al compte de pèrdues i guanys. La correcció valorativa per deteriorament imputada directament al patrimoni net no revertirà.
- En el cas d'ajustos valoratius previs per reduccions de valor, quan posteriorment l'import recuperable sigui superior al valor comptable de les inversions, aquest últim s'incrementarà, fins al límit de la reducció de valor indicada, contra la partida que hagi recollit els ajustaments valoratius previs i a partir d'aquell moment el nou import sorgit es considera cost de la inversió. No obstant això, quan hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de la inversió, les pèrdues acumulades directament al patrimoni net es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

c) Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i els dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

d) Baixa d'actius financers

L'empresa donarà de baixa un actiu financer, o part del mateix, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i caldrà que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluaran comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entendrà que s'han cedit substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer (tal com les vendes en ferm d'actius, les cessions de crèdits comercials en operacions de factoring en què l'empresa no retengui cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent no retengui finançaments subordinats ni concedeixi cap mena de garantia o assumeixi algun altre tipus de risc).

4.2.2. Passius Financers

Considerem que existeix un passiu financer quan l'empresa manté una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

a) Passius financers a cost amortitzat

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials:

- Debèits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb pagament ajornat, i
- Debèits per operacions no comercials: són els passius financers que, tot i no ser instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en

aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi amb un tipus d'interès zero o sota mercat.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.3 - Impost sobre Societats

La despesa per l'Impost sobre beneficis de l'exercici, es calcula mitjançant la suma de l'Impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits procedeixen de les diferències temporànies definides com els imports que es preveuen que es recuperaran o pagaran en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deducció fiscal no aplicades fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant a la diferència temporània o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Al tancament de l'exercici es revisen els impostos diferits registrats (tan actius com passius) amb l'objectiu de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats de l'anàlisi realitzat.

4.4 - Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

4.5 - Provisions i contingències

a) Provisions

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el fet i les seves conseqüències, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al seu meritament. Les provisions són re-estimades en ocasió de cada tancament comptable i s'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes, procedint a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir.

No ha estat necessària la dotació de provisions durant els exercicis 2023 i 2022.

b) Passius contingents

Són passius contingents aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, on la seva materialització futura està condicionada a que passi, o no, un o més esdeveniments

futurs no controlables per la Societat, o bé que no es pot estimar amb fiabilitat el seu import. Els passius contingents no són objecte de registre comptable, informant sobre els mateixos a la memòria, quan fos necessari.

4.6 - Despeses de personal

a) Indemnitzacions per acomiadament

D'acord amb la normativa laboral vigent, existeix l'obligació d'indemnitzar a aquells empleats que siguin acomiadats sense cap causa justificada. No existeixen raons objectives que facin necessària la comptabilització d'una provisió per aquest concepte.

b) Plans de pensions

La Societat no té ni gestiona un pla específic de pensions de jubilacions pels seus empleats, estant totes les obligacions al respecte cobertes pel sistema de la Seguretat Social de l'Estat.

4.7 - Subvencions, donacions i llegats

En data 19 d'octubre de 2022, la intervenció de la Generalitat resol la Instrucció 5/2022 sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferències. Aquesta instrucció afecta directament a Avançsa respecte al registre comptable de les aportacions de la Generalitat per a la concessió de préstecs a tercers així com per l'adquisició de participacions en altres entitats. La instrucció d'Intervenció, determina que:

3.1. En el cas dels préstecs:

- Quan es reben les aportacions de la Generalitat amb la finalitat d'atorgament préstecs, han de quedar registrades a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent fins a la seva aplicació al finançament de préstecs.
- En el moment d'atorgament del préstec al tercer, l'entitat ha de traspasar l'aportació de capital a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini pel nominal del préstec concedit.
- En el cas que s'hagués de deteriorar el préstec, s'ha de carregar l'import corresponent de l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini i s'imputarà com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la correcció valorativa per deteriorament o, si escau, baixa en balanç.
- Al venciment de l'operació de préstec i reemborsament del mateix, cal traspasar novament l'import recuperat a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent, fins el moment en que s'aprovi una nova concessió de préstec o un altre destí, o bé sigui objecte de retenció en aplicació de la Llei de pressupostos anual, que regula el tractament dels romanents de tresoreria no afectats ni compromesos.

3.2. En el cas de participacions:

- En el moment de formalització de la participació, l'entitat ha de traspasar l'aportació de capital a l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts del patrimoni net, pel nominal de l'operació.
- En el cas que s'hagués de deteriorar l'instrument financer generat per la participació patrimonial, es carregarà l'import corresponent de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts del patrimoni net i s'imputarà com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la correcció valorativa per deteriorament o, si escau, la baixa en balanç.
- En el moment d'alienació de la participació, cal traspasar l'import recuperat a l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent, fins el moment en què s'aprovi una nova destinació, segons document de resolució de la transferència o subvenció, o bé sigui objecte de retenció en aplicació de la Llei de pressupostos anual, que regula el tractament dels romanents de tresoreria no afectats ni compromesos.

Pel que fa a les transferències de capítol 4, d'acord amb les indicacions de la Intervenció General Avançsa va deixar de percebre-les a partir de l'exercici 2022 en tant que rep ingressos suficients per a fer front a les despeses d'explotació de capítol 1 i 2 del seu pressupost (veure nota 18.4).

Les subvencions, donacions i llegats inclosos en el Patrimoni net relacionades amb inversions financeres s'imputen com a ingressos de l'exercici quan es produeix l'alienació d'aquestes, correcció valorativa per deteriorament o baixa del balanç.

4.8 - Operacions entre empreses del grup

Les operacions entre parts vinculades independentment del grau de vinculació es realitzen a valors de mercat.

4.9- Combinacions de negoci

En data 18 de desembre de 2012 el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar la fusió per absorció de la Societat Catalana d'Inversió en Empreses de base Tecnològica SA (Invertec) i AVANÇSA, fusió realitzada amb efectes 1 de gener de 2013. Aquesta fusió es va efectuar, en els termes previstos en els articles 22 i següents de la Llei 3/2009 i es va acollir al règim fiscal especial establert en el Capítol VIII del Títol VII del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre societats aprovat pel Reial decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, vigent en aquell moment. En la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2013 es va detallar l'oportuna informació sobre aquesta operació.

Nota 5. Immobilitzacions immaterials

En data 28 de juny de 2023, el consell d'administració va acordar la contractació de la darrera versió del programa de comptabilitat SAGE X3 que Avançsa utilitza per al registre comptable, contractació que va fer-se per mitjà d'un procediment negociat sense publicitat, en tant que és només SAGE qui disposa de la llicència del programari. La seva implantació s'anirà fent al llarg de l'exercici 2024.

A 31 de desembre de 2023 s'ha enregistrat una inversió per import de 34.848,00 euros. L'amortització d'aquesta inversió s'iniciarà un cop es posi en marxa el programari a inicis de l'exercici 2024.

Nota 6. Immobilitzacions materials

6.1 - Anàlisi del moviment durant l'exercici

La composició i el moviment de l'exercici 2023 i 2022 en els diferents comptes de l'immobilitzat material i de les corresponents amortitzacions acumulades són els següents:

| Immobilitzacions materials | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------|-----------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| (Euros) | | | | | | | |
| Descripció | Saldo a 31-12-2021 | Altes 2022 | Baixes 2022 | Saldo a 31-12-2022 | Altes 2023 | Baixes 2023 | Saldo a 31-12-2023 |
| • Altres immobilitzacions materials | 19.242,75 | 5.612,06 | (1.019,24) | 23.835,57 | 18.082,50 | | 41.918,07 |
| | 19.242,75 | 5.612,06 | (1.019,24) | 23.835,57 | 18.082,50 | - | 41.918,07 |
| Amortització acumulada | | | | | | | |
| (Euros) | | | | | | | |
| Amortització acumulada | Saldo a 31-12-2021 | Dotacions 2022 | Baixes 2022 | Saldo a 31-12-2022 | Dotacions 2023 | Baixes 2023 | Saldo a 31-12-2023 |
| • Altres immobilitzacions materials | 6.818,95 | 4.964,35 | (297,28) | 11.486,02 | 5.943,62 | | 17.429,64 |
| | 6.818,95 | 4.964,35 | (297,28) | 11.486,02 | 5.943,62 | - | 17.429,64 |
| Valor net comptable | 12.423,80 | 647,71 | (721,96) | 12.349,55 | 12.138,88 | - | 24.488,43 |

Nota 7. Instruments Financers – Actius financers

7.1. Categories d'actius financers i classificació per venciments

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers, amb excepció de les inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades que es detallen en la nota 8, es mostra a continuació:

| | Actius financers al 31.12.2023 | | | | | | |
|--|--------------------------------|----------------------------|---------------|--------------------------|----------------------------|---------------|---------------|
| | Llarg termini | | | Curt termini | | | Total |
| | Instruments de patrimoni | Crèdits, derivats i altres | Total | Instruments de patrimoni | Crèdits, derivats i altres | Total | |
| Actius financers a cost amortitzat: | | | | | | | |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | | | | 7.849.254,36 | 7.849.254,36 | 7.849.254,36 |
| Actius financers a cost: | | | | | | | |
| Inversions en Patrimoni | 3.922.453,63 | - | 3.922.453,63 | - | - | - | 3.922.453,63 |
| Inversions financeres | - | 43.203.789,21 | 43.203.789,21 | - | 11.595.660,46 | 11.595.660,46 | 54.799.449,67 |
| Crèdits a empreses del grup i associades | - | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | - | - | - | 3.000.000,00 |
| | 3.922.453,63 | 46.203.789,21 | 50.126.242,84 | - | 11.595.660,46 | 11.595.660,46 | 61.721.903,30 |
| | 3.922.453,63 | 46.203.789,21 | 50.126.242,84 | - | 19.444.914,82 | 19.444.914,82 | 69.571.157,66 |

| | Actius financers al 31.12.2022 | | | | | | |
|--|--------------------------------|----------------------------|---------------|--------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
| | Llarg termini | | | Curt termini | | | Total |
| | Instruments de patrimoni | Crèdits, derivats i altres | Total | Instruments de patrimoni | Crèdits, derivats i altres | Total | |
| Actius financers a cost amortitzat: | | | | | | | |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar | | | | | 762.197,46 | 762.197,46 | 762.197,46 |
| Actius financers a cost: | | | | | | | |
| Inversions en Patrimoni | 4.570.075,70 | - | 4.570.075,70 | - | - | - | 4.570.075,70 |
| Inversions financeres | - | 48.914.754,47 | 48.914.754,47 | - | 5.625.476,00 | 5.625.476,00 | 54.540.230,47 |
| Crèdits a empreses del grup i associades | - | 11.700.000,00 | 11.700.000,00 | - | - | - | 11.700.000,00 |
| | 4.570.075,70 | 60.614.754,47 | 65.184.830,17 | - | 5.625.476,00 | 5.625.476,00 | 70.810.306,17 |
| | 4.570.075,70 | 60.614.754,47 | 65.184.830,17 | - | 6.387.673,46 | 6.387.673,46 | 71.572.503,63 |

La classificació per venciments dels actius financers que conformen la categoria de “Préstecs i partides a cobrar” a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

| | Venciments dels actius financers al 31.12.23 | | | | | | Total |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Resta | |
| Prèstecs i partides a cobrar: | | | | | | | |
| Crèdits a empreses del grup i associades | - | 3.000.000,00 | - | - | - | - | 3.000.000,00 |
| Inversions financeres | 11.595.660,46 | 4.748.007,20 | 7.006.452,00 | 12.265.193,21 | 12.049.136,80 | 7.135.000,00 | 54.799.449,67 |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 7.849.254,36 | - | - | - | - | - | 7.849.254,36 |
| | <u>19.444.914,82</u> | <u>7.748.007,20</u> | <u>7.006.452,00</u> | <u>12.265.193,21</u> | <u>12.049.136,80</u> | <u>7.135.000,00</u> | <u>65.648.704,03</u> |

| | Venciments dels actius financers al 31.12.22 | | | | | Total | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | | Resta |
| Prèstecs i partides a cobrar: | | | | | | | |
| Crèdits a empreses del grup i associades | - | 6.257.144,00 | 5.442.856,00 | - | - | - | 11.700.000,00 |
| Inversions financeres | 5.625.476,00 | 11.794.518,42 | 4.685.000,00 | 11.625.900,00 | 11.630.000,00 | 9.179.336,05 | 54.540.230,47 |
| Deutors comercials i altres comptes a cobrar | 762.197,46 | - | - | - | - | - | 762.197,46 |
| | <u>6.387.673,46</u> | <u>18.051.662,42</u> | <u>10.127.856,00</u> | <u>11.625.900,00</u> | <u>11.630.000,00</u> | <u>9.179.336,05</u> | <u>67.002.427,93</u> |

7.2. Correccions valoratives per deteriorament

Els moviments dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament es detallen a continuació:

| | Moviments de les correccions valoratives per deteriorament 2023 | | | | |
|-------------------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | Pèrdues per deteriorament a 1.01.23 | Dotacions | Reversions | Altes/Baixes | Pèrdues per deteriorament a 31.12.23 |
| | Prèstecs i partides a cobrar: | | | | |
| Inversions financeres llarg termini | 17.724.135,66 | 3.500.000,00 | (131.656,21) | (5.273.116,90) | 15.819.362,55 |
| Inversions financeres curt termini | 591.868,95 | 4.526.943,46 | - | 1.956.250,00 | 7.075.062,41 |
| Deutors comercials | 495.510,54 | 445.340,24 | (248.775,20) | (18.789,17) | 673.286,41 |
| | <u>18.811.515,15</u> | <u>8.472.283,70</u> | <u>(380.431,41)</u> | <u>(3.335.656,07)</u> | <u>19.567.711,37</u> |
| Actius disponibles per a la venda | 316.394,08 | - | - | (309.135,29) | 7.258,79 |
| | <u>19.127.909,23</u> | <u>8.472.283,70</u> | <u>(380.431,41)</u> | <u>(3.644.791,36)</u> | <u>19.574.970,16</u> |
| | Moviments de les correccions valoratives per deteriorament 2022 | | | | |
| | Pèrdues per deteriorament a 1.01.22 | Dotacions | Reversions | Altes/Baixes | Pèrdues per deteriorament a 31.12.22 |
| | Prèstecs i partides a cobrar: | | | | |
| Inversions financeres llarg termini | 14.567.229,86 | 3.156.905,80 | - | - | 17.724.135,66 |
| Inversions financeres curt termini | 279.268,95 | 500.000,00 | - | (187.400,00) | 591.868,95 |
| | <u>14.846.498,81</u> | <u>3.656.905,80</u> | | <u>(187.400,00)</u> | <u>18.316.004,61</u> |
| Actius disponibles per a la venda | 311.955,74 | 4.438,34 | - | - | 316.394,08 |
| | <u>15.158.454,55</u> | <u>3.661.344,14</u> | | <u>(187.400,00)</u> | <u>18.632.398,69</u> |

En aplicació a la instrucció 5/2022 sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital s'ha procedit a la seva imputació com a ingressos dins de l'exercici les següents dotacions i/o pèrdues dels següents préstecs, l'explicació dels quals es detalla dins de les correccions valoratives a la nota 7.3. i tot seguit:

| Projecte | Imputació com a ingressos dins del compte de PiG |
|--|--|
| Reby Rides SL (subvenció de ICAEN) | 2.000.000,00 |
| Three dimensional Printers SL (BCN 3D) | 1.276.943,46 |
| Win life Electric Vehicles SL (Ray electric) | 1.500.000,00 |
| | <u>4.776.943,46</u> |

7.3. Altra informació rellevant

Crèdits a empreses del grup i associades inclou:

| EMPRESES DEL GRUP | ANY | 2023 | 2022 |
|--------------------------|------|---------------------|----------------------|
| Comercial de la Forja SA | 2015 | 0,00 | 3.000.000,00 |
| Comercial de la Forja SA | 2017 | 0,00 | 5.700.000,00 |
| Circuits de Catalunya SL | 2017 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| TOTAL | | 3.000.000,00 | 11.700.000,00 |

- a) En data 14 de febrer de 2023, el Govern de la Generalitat autoritza Avançsa a convertir en capital els dos préstecs participatius que va concedir a la societat COMFORSA (Comercial de la Forja, SA) el 16 de març de 2015 (modificat per l'addenda de 15 d'abril de 2015) i el 19 de juliol de 2017, per un import global de 8.700.000 euros, subscriuint una ampliació de capital de COMFORSA, per un import de 8.699.997,87 euros mitjançant l'emissió i posada en circulació d'1.447.587 noves accions, numerades correlativament del número 10719365 al 12166951, ambdós incloses, d'un valor nominal cadascuna de 6,01 euros, de manera que el nou capital social de Comforsa quedarà fixat en 73.123.375,51 euros, representat per 12.166.951 accions de 6,01 euros de valor nominal unitari.
- b) Un préstec participatiu a la societat Circuits de Catalunya SL formalitzat el 27 d'octubre de 2017 i amb venciment 27 d'octubre de 2025 per import de 3.000.000 euros amb garantia hipotecaria. El préstec merita interessos amb un tram fix a un tipus d'interès revisable a Euríbor + 3,5 punts. El tram variable es calcula a raó del 1,50% sobre Ebitda.
- c) Inversions financeres inclou els préstecs atorgats a diferents empreses fora del perímetre grup i associades a l'empara de les diverses línies d'actuació aprovades pel Consell d'administració de la Societat.

El detall dels préstecs formalitzats al llarg dels exercicis 2023 i 2022, detallats per línies d'actuació han estat els que tot seguit s'indiquen:

| <i>LINIES D'ACTUACIÓ D'AVANÇSA</i> | <i>2.023</i> | <i>2.022</i> |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Linia REACTIVACIÓ INDUSTRIAL</i> | | |
| Aluminera Extrusió SA | | 1.200.000,00 |
| Formin SA | | 1.635.000,00 |
| Sedatex SL | | 3.000.000,00 |
| | 0,00 | 5.835.000,00 |
| <i>Linia INNOVA CREIXEMENT</i> | | |
| Blooming Experience SL | | 2.000.000,00 |
| Stockcrowd Fanraising SL | | 300.000,00 |
| Coffee is Incapto SL | 200.000,00 | 800.000,00 |
| Tecnologia Regenerativa Qrem SL | | 450.000,00 |
| Nemuru Digital SL | 650.000,00 | |
| Movil Acces SL | 900.000,00 | |
| Neos Surgery SL | 500.000,00 | |
| Pharmacelera SL | 600.000,00 | |
| Groots Hydroponics SL | 500.000,00 | |
| Allread Machine Learning Technologies SL | 500.000,00 | |
| Zymbol Biomodeling SL | 700.000,00 | |
| E-Health Technical Solutions SL | 300.000,00 | |
| | 4.850.000,00 | 3.550.000,00 |
| <i>Linia ENERGY TECH</i> | | |
| 011H Sustainable Construction SL | | 2.000.000,00 |
| | - | 2.000.000,00 |
| <i>Linia INNOVA MOBILITAT</i> | | |
| Barcelona Smart Technologies SL | | 320.000,00 |
| Kleta Mobility SL | | 500.000,00 |
| Win Life Electric vehicles SL | | 1.500.000,00 |
| Rayvolt Bike SL | 800.000,00 | |
| | 800.000,00 | 2.320.000,00 |
| <i>Linia INNOVA MODA I COMERÇ</i> | | |
| Vasquiat VFR SL | | 250.000,00 |
| Kriim Natural Cosmetics SL | | 350.000,00 |
| Brava Fabrics SL | | 460.000,00 |
| Ananas Anam España SL | | 500.000,00 |
| Project Lobster SL | 650.000,00 | |
| The Tropicfeel SL | 800.000,00 | |
| Vegtus 2020 SL | 400.000,00 | |
| Twenty One Performance Cycling Clothing SL | 100.000,00 | |
| Alohas Sunset Ventures SL | 750.000,00 | |
| | 2.700.000,00 | 1.560.000,00 |
| <i>Linia EXTRAORDINARIS</i> | | |
| Ideaded SL | | 3.000.000,00 |
| Joltech Solutions SL | 1.500.000,00 | |
| Satelio iot Services SL | 1.500.000,00 | |
| | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| TOTAL PRESTECS ATORGATS | 11.350.000,00 | 18.265.000,00 |

La línia de reconversió va ser autoritzada pel Govern de dates 19 de novembre de 2013 i modificada el 28 de juliol de 2015, el 3 de novembre de 2020 i la més recent el 22 de juny de 2022 amb el canvi de denominació “**Línia de reactivació industrial**” per a atorgar préstecs participatius, a empreses catalanes que precisin desenvolupar un pla de viabilitat.

Respecte a la línia Innova, aprovada pel Govern de la Generalitat el 20 de desembre de 2016 dotada inicialment amb 25 milions d'euros, Avançsa va esgotar tots els recursos al llarg de l'exercici 2020 i ha esdevingut un referent per obrir altres línies de finançament enfocades a altres sectors i dotades amb pressupost de capítol 8 de l'exercici 2021 i següents, com són les línies **Innova Creixement**, línia **Innova Moda i Comerç** i Línia Innova Auto, avui anomenada **Innova Mobilitat**, aprovades pel consell d'administració de data 14 d'octubre de 2020.

En data 23 de juliol de 2019 el Govern de la Generalitat va autoritzar la creació de la línia de préstecs participatius denominada **Innova Energy Tech** dotada amb 8,3 milions d'euros provinents de romanents de Tresoreria de l'Institut Català d'Energia (ICAEN) i que en data 2 de desembre de 2019 va transferir a Avançsa. Aquesta línia de préstecs té com a finalitat el foment del creixement d'empreses amb establiment a Catalunya sobre la base de la innovació disruptiva per a la transició energètica. El saldo pendent d'aplicar resta comptabilitzat dins d'Altres deutes a curt termini juntament amb la resta de fons de transferències de capítol 8 pendents d'aplicar (veure nota 11.2).

Al llarg de l'exercici 2023 no s'ha atorgat cap préstec dins d'aquesta línia mentre que en l'exercici 2022 va ser atorgat un préstec per import de 2M€ a l'empresa Reby Rides SL (veure detall més avall dins les correccions valoratives), i per tant aquesta aplicació de fons s'ha comptabilitzat com a Altres subvencions, donacions i llegats (veure nota 14).

Respecte les correccions valoratives constituïdes en els exercicis 2023 i 2022 en destaquen:

- Talent Clue Solutions SL per import de 2.000.000 euros dins de la línia Innova Global. Préstec atorgat en data 28 de març de 2018 i que des del mes de juny de 2020 no paga les quotes dels interessos per la qual cosa el consell d'administració de data 22 de desembre de 2021 va considerar adient la provisió del deute d'aquesta empresa tant el capital com els interessos i realitzar les actuacions necessàries per a la seva recuperació. Al llarg de l'exercici 2023 s'ha procedit a desfer la provisió dels interessos en tant que es va arribar a un acord amb l'empresa per anar-los pagant mentre l'empresa està en negociacions per a ser adquirida per un tercer. Així doncs, el consell d'administració d'Avançsa, en la seva sessió del 21 de desembre de 2022 va atorgar una moratòria, malgrat el préstec continua provisionat i reclassificat a curt termini.
- Nylstar SL per import de 2.000.000 euros dins de la línia de reactivació industrial. Préstec atorgat en data 9 de novembre de 2018 i que al llarg de l'exercici 2020 i 2021 va deixar de pagar les quotes de interessos. Aquest fet va ocasionar que el consell d'administració d'Avançsa acordés iniciar el procediment judicial, fet que es va produir el 27 de juliol de 2021 a l'empresa i a Praedium Desarrollos Urbanos SA, per la garantia hipotecària que avala la operació de préstec.
- El consell d'Administració d'Avançsa en la seva sessió de 21 de setembre de 2022 va acordar provisionar els 0,5M€ que restava pendent del préstec de Unipost en tant que el Tribunal Suprem va confirmar la qualificació del crèdit d'Avançsa com a subordinat, fet que impossibilita amb plena seguretat la recuperació del capital del préstec atorgat.
- El consell d'Administració d'Avançsa en la seva sessió de 21 de setembre de 2022 va acordar també la provisió del préstec que, per import de 0,5M€ va ser atorgat a Metriplica al maig del 2021 en tant que l'empresa matriu i accionista està en situació de liquidació judicial, fet que està provocant l'incompliment de Metriplica per fer front al pagament de les factures de interessos.

- El consell d'Administració d'Avançsa en la seva sessió de data 1 de febrer de 2022 va acordar procedir a la reclamació judicial del préstec atorgat a l'empresa Natural Machines per import de 825.000 euros atorgat l'any 2018 en tant que l'empresa va incomplir amb el pagament dels interessos al llarg de tot l'exercici 2022, deute que va ser provisionada al 100% en no disposar de garanties. Al mes de desembre de 2023 l'empresa ha procedit al pagament de tots els interessos meritats fins a la data amb la finalitat de refinançar el préstec, que va ser formalitzat el 22 de febrer de 2024. En aplicació a la Instrucció 5/2022 la provisió ha estat reclassificada al compte de "Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini".
- En data 25 de juliol de 2022 Ledmotive Technologies SL va presentar Concurs de creditors restant deutor d'un préstec de 0,5M€, el qual ha estat dotat al 100% en virtut de l'auto judicial de 13 de setembre de 2022 en la que el Jutjat núm. 3 de Barcelona acorda la dissolució i extinció de la Societat.
- En data 31 d'octubre de 2022 Nogebus SL presenta davant el jutjat concurs de creditors restant deutor d'un préstec de 1,3M€, el qual ha estat dotat al 100% en tant que, l'Administrador concursal ha classificat el préstec com a subordinat malgrat disposar de garanties hipotecàries. Per aquest fet, Avançsa ha presentat davant el jutjat demanda de incident concursal als efectes de impugnar el llistat de creditors presentat per l'Administrador concursal en el seu informe de 9 de gener de 2023.
- En data 20 de juliol de 2023 l'empresa Reby Rides SL va presentar concurs de creditors davant el Jutjat de Barcelona per insolvència, restant deutor d'un préstec de 2 milions d'euros, formalitzat el 10 de setembre de 2020, el qual ha estat dotat al 100%. Aquest préstec es va atorgar amb la transferència de fons que va fer l'ICAEN. És per aquest motiu que en aplicació a la Instrucció 5/2022 sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital s'ha procedit a la seva imputació com a ingrés dins de l'exercici.
- En data 30 de novembre de 2023 l'empresa Ingeniería y Servicios de Eficiencia Energética SL (ENERTIKA) va presentar concurs de creditors davant el Jutjat de Barcelona per insolvència, restant deutor d'un préstec d'un milió d'euros, formalitzat el 20 de novembre de 2017, el qual ha estat dotat al 100%.
- La situació actual de l'empresa Win life Electric Vehicles SL és la de pre-concurs i amb indicis certs de la difícil situació que travessa l'empresa. És per aquest motiu que el consell d'administració d'Avançsa va acordar provisionar el préstec per import de 1,5M€ atorgat al novembre del 2022 dins de la línia Innova Mobilitat. En tant que aquesta inversió va ser finançada amb transferències de capital per part de la Generalitat, corresponents a l'exercici 2020 pendents d'aplicar, s'ha procedit a la seva imputació com a ingrés dins de l'exercici en aplicació a la Instrucció 5/2022.
- Pel que fa a la situació de Three Dimensional Printers SL (BCN 3D) dins de les Innova Global, l'empresa va comunicar una escissió sense comptar amb el consentiment d'Avançsa i en situació patrimonial molt feble. És per aquest motiu que el consell d'administració d'Avançsa va acordar provisionar el préstec per import de 1.276.943,46 euros. En tant que aquesta inversió va ser finançada amb transferències de capital per part de la Generalitat, s'ha procedit a la seva imputació com a ingrés dins de l'exercici en aplicació a la Instrucció 5/2022.
- En data 22 de novembre de 2023 el consell d'administració d'Avançsa acorda la provisió del 100% del préstec atorgat a l'empresa DRACONISPHARMA SL el 7 d'octubre de 2015

i ampliat el 7 de juliol de 2016 a conseqüència de la manca de presentació d'alternatives per al pagament del préstec vençut el 7 d'octubre de 2023 i que, malgrat disposar de garanties, aquestes no es consideren lo suficientment fermes per a fer front al retorn dels 2.250.000 euros del total del préstec atorgat. No obstant això, es farà demanda contra l'empresa que avalava el préstec i en farem el seguiment.

d) La composició de l'epígraf de Deutors a curt termini a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

| | (Euros) | |
|---|---------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Deutors diversos: | | |
| • Altres deutors | 7.064.595,22 | 401.036,01 |
| • Personal | 0,00 | 750,00 |
| Altres crèdits amb les Administracions Públiques: | | |
| • H.P. deutora per retencions | 784.659,14 | 360.411,45 |
| | 7.849.254,36 | 762.197,46 |

e) Instruments de patrimoni valorats a cost correspon a participacions en el capital d'empreses que no coticzen en borsa. Al 31 de desembre de 2023, el detall dels actius s'indiquen a continuació:

| Societat | Any | % Part. | Cost o valor raonable | Deteriorament a 31/12/2023 | Valor participació en | | Import subvencions donacions i |
|---|-------|---------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|---------------|--------------------------------|
| | | | | | llibres a | Origen | |
| Serveis d'incineració de Residus Urbans SA | 2.014 | 5,00% | 296.355 € | | 296.355 € | Cessió ICAEN | 296.355 € |
| SA de valoritzacions Agroramaderes SA en liquidació | 2.015 | 10,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Biomassa de les terres de l'Ebre SA (Inactiva) | 2.015 | 15,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Combustibles ecològics catalans SA (en liquidació) | 2.015 | 25,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Megafram AIE (Inactiva) | 2.015 | 10,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Rencat AIE (Inactiva) | 2.015 | 8,82% | 7.212 € | 7.212 € | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Sucram Energia Eléctrica AIE (en liquidació) | 2.015 | 10,00% | 47 € | 47 € | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Neos Surgery SL | 2.020 | 6,90% | 1.000.000 € | | 1.000.000 € | Innova Global | 0 € |
| Devicare SL | 2.021 | 16,56% | 2.626.099 € | | 2.626.099 € | Innova Global | 0 € |
| | | | 3.929.712 € | 7.259 € | 3.922.454 € | | 296.355 € |

Al 31 de desembre de 2022, el detall dels actius s'indiquen a continuació:

| Societat | Any | % Part. | Cost o valor raonable | Deteriorament a 31/12/2022 | participació en | | subvencions donacions i llegats |
|---|-------|---------|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------|---------------------------------|
| | | | | | llibres a 31/12/2022 | Origen | |
| Era Biotech SA (En liquidació) | 2.013 | 2,68% | 309.135 € | 309.135 € | 0 € | Fusió Invertec | - |
| Serveis d'incineració de Residus Urbans SA | 2.014 | 5,00% | 296.355 € | | 296.355 € | Cessió ICAEN | 296.355 € |
| Societat Catalana de Petrolis SA | 2.014 | 5,00% | 224.006 € | | 224.006 € | Cessió ICAEN | 224.006 € |
| Societat Eòlica de l'Enderrocada SA | 2.015 | 9,65% | 375.032 € | | 256.031 € | Cessió ICAEN | 256.031 € |
| Parc Eòlic Baix Ebre SA | 2.015 | 25,33% | 167.585 € | | 167.585 € | Cessió ICAEN | 167.585 € |
| SA de valoritzacions Agroramaderes SA en liquidació | 2.015 | 10,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Biomassa de les terres de l'Ebre SA (Inactiva) | 2.015 | 15,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Combustibles ecològics catalans SA (en liquidació) | 2.015 | 25,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Megafram AIE (Inactiva) | 2.015 | 10,00% | 0 € | | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Rencat AIE (Inactiva) | 2.015 | 8,82% | 7.212 € | 7.212 € | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Sucram Energia Eléctrica AIE (en liquidació) | 2.015 | 10,00% | 47 € | 47 € | 0 € | Cessió ICAEN | 0 € |
| Neos Surgery SL | 2.020 | 7,14% | 1.000.000 € | | 1.000.000 € | Innova Global | 0 € |
| Devicare SL | 2.021 | 16,56% | 2.626.099 € | | 2.626.099 € | Innova Global | 0 € |
| | | | 5.005.470 € | 316.394 € | 4.570.076 € | | 943.977 € |

Els moviments més rellevants han estat els següents:

- En data 30 de juliol de 2020 la Societat va assumir i desemborsar 1.000.000,00 euros en l'augment de capital de l'empresa Neos Surgery SL en virtut de l'autorització del Govern de la Generalitat de 17 de març de 2020 atorgant-li el 7,14% del capital social (actualment del 6,9%) i dins del marc de la Línia Innova Global.
- En data 22 de desembre de 2021 la Societat va assumir i desemborsar 2.626.098,58 euros en l'augment de capital de l'empresa Devicare SL en virtut de l'autorització del Govern de la Generalitat de 16 de novembre de 2021 atorgant-li el 16,56% del capital social i dins del marc de la Línia Innova Global.
- Tant en 2015 com en 2014, van tenir lloc cessions gratuïtes per part de l'Institut Català d'Energia (ICAEN) a AVANÇSA de participacions de determinades societats mercantils, prèvia autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya. També de préstecs que figuren registrats com a inversions financeres i classificats d'acord amb els venciments previstos. Els moviments d'aquestes empreses cedides per part de l'ICAEN, han estat els que s'indiquen tot seguit:
 - En data 14 de gener de 2021 la Societat va vendre les 9.885 participacions de la societat Molins Energia SL a l'Ajuntament de Molins per import simbòlic de 1 euro a l'ampar del que es va aprovar al consell d'administració de la Societat el 19 d'abril de 2017 i a l'autorització del Govern de la Generalitat de 4 d'agost de 2015.
 - En data 5 d'agost de 2021 es formalitza la venda de la participació d'Avançsa en el 5% del capital de l'empresa Termosolar Borges SL a la societat Q-Energy Lettera SL a l'empar de l'autorització genèrica de venda de data 28 de juliol de 2015 per a totes aquelles participacions cedides per l'ICAEN al 2014 i 2015. El benefici obtingut per la venda va ser de 3.207.600,20 euros.
 - En data 19 de maig de 2022 es va dissoldre i liquidar la societat Tractament Metropolità de Fangs SL de la qual Avançsa ostentava el 5% del capital social recuperant la quantitat de 668.667,21 euros en base al valor del seu Patrimoni Net.
 - En data 22 de desembre de 2022 es formalitza la venda de la participació d'Avançsa en el 5% del capital de Districlima SA a la societat Cofely España SA a l'empar de l'autorització del Govern de data 20 de desembre de 2022. El preu de la compravenda ha estat de 1.749.750,00 euros.
 - En data 17 de maig de 2023 es formalitza la venda de la participació d'Avançsa en el 5,06% del capital de l'empresa Societat Catalana de Petrolis SA (PETROCAT) a la societat Repsol Petrolíferos SA per import de 700.000 euros a l'empar de l'autorització genèrica de venda de data 28 de juliol de 2015 per a totes aquelles participacions cedides per l'ICAEN al 2014 i 2015. El benefici obtingut per la venda va ser de 475.993,92 euros.
 - En data 29 de setembre de 2023 es formalitza la cessió gratuïta del 25,33% de les accions de la societat Parc Eòlic Baix Ebre SA (PEBESA) i del 9,65% de les accions de la Societat Eòlica de l'Enderrocada SA per import de 167.584,60 euros i 256.031,39 euros respectivament, a la Societat Energies Renovables Públiques de Catalunya SA (L'Energètica) a l'empar de l'autorització del Govern de data 4 de juliol de 2023.

En aquest mateix acord de Govern s'autoritza Avançsa exercir el seu dret preferent d'adquisició del 7% del capital social de PEBESA per import de 103.432 euros, import que serà recompensat amb la venda i/o traspàs de les accions a l'Energètica. L'objectiu d'aquests traspàs d'accions a l'Energètica suposa assolir una millora substancial en termes d'eficàcia, eficiència i control en la política de gestió dels Parcs eòlics situats a Catalunya, mercès al seu coneixement.

- En data 28 de desembre de 2023 queda publicat al BORME l'extinció de la societat Era Biotech SA un cop declarat conclòs el concurs de la societat i declarada la seva extinció de la persona jurídica i tancament del seu full en el Registre Mercantil.

La comptabilització efectuada l'any 2014 i 2015 va prendre en consideració els valors consignats en les respectives escriptures de cessió, equivalents als que figuraven registrats per l'ICAEN, una vegada revisats, i per un total de 3.423.055,07 euros (2014: 1.259.707,04 euros; 2015: 2.163.348,03 euros). La comptabilització es va efectuar amb contrapartida al compte de Subvencions, donacions i llegats (veure nota 14).

A 31 de desembre de 2023 i 2022, després de baixes per vendes de participacions i cobraments de préstecs, els imports derivats d'aquestes cessions que consten en balanç totalitzen, respectivament 1.749.524,37 euros i 3.735.240,94 euros, mateix import que el de subvencions, donacions i llegats rebuts abans de l'efecte impositiu (veure nota 14).

Nota 8. Instruments Financers – Inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades

8.1. Inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades corresponen a societats que no cotitzen en borsa i el seu exercici econòmic coincideix amb l'any natural. La informació més rellevant en relació a aquestes inversions, referida al 31 de desembre de 2023 i 2022, es resumeix en les pàgines següents.

8.2. Altra informació rellevant

- a) Comptes anuals consolidats
AVANÇSA és la societat dominant als efectes de formular els comptes anuals del GRUP AVANÇSA format per:
- Empresa del grup:
 - Comercial de la Forja SA (COMFORSA)
 - Empreses associades:
 - Circuits de Catalunya SL
 - Idiada Automotive Technology SA

Els comptes anuals consolidats del Grup es formulen per separat.

- b) El 4 d'agost de 2020 el Govern de la Generalitat autoritza Avançsa una ampliació de capital social de la societat del grup Comforsa en la xifra de 10.000.002,94 euros. Operació que fou formalitzada davant notari el 23 de setembre de 2020.

El 14 de febrer de 2023 el Govern de la Generalitat autoritza Avançsa a convertir en capital els dos préstecs atorgats a Comforsa per import total de 8,7 milions d'euros i modificar els seus Estatuts

Socials. Operació que fou formalitzada davant notari el 2 de març de 2023 (veure nota 7.3.a).

Al 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022, el valor en llibres de Comforsa en Avançsa es troba ajustat a la participació en el seu patrimoni net.

- c) En data 24 de novembre de 2020 el Govern de la Generalitat autoritza Avançsa la novació de les condicions establertes en l'Acord de Govern de 17 de març de 2009 per a l'entrada d'Avançsa en el capital de la societat Creàpolis Parc de la Creativitat SA.

La data de recompra de les accions propietat d'Avançsa en el capital de Creàpolis quedava establerta el 20 de juliol de 2037 a canvi de generar cada any una provisió comptable i nominativa en favor d'Avançsa que garantis un passiu reconegut en aquesta data equivalent a 2.000.000 d'euros més un tipus d'interès anual de l'Euríbor més l'1% a comptar des del 2009, provisió que havia de ser calculada d'acord amb una taxa de descompte revisada per experts en valoracions.

Creàpolis tenia la obligació de pagar a Avançsa, a compte del preu de compra la quantitat global de 300.000 euros més l'1%, en el termini de 8 anys, d'acord amb el següent calendari d'amortització de capital i interessos:

| Data | Import |
|------------|--------------|
| 31/12/2020 | 20.000,00 € |
| 31/12/2021 | 30.000,00 € |
| 31/12/2022 | 40.000,00 € |
| 31/12/2023 | 50.000,00 € |
| 31/12/2024 | 50.000,00 € |
| 31/12/2025 | 50.000,00 € |
| 31/12/2026 | 50.000,00 € |
| 31/12/2027 | 38.000,00 € |
| Total | 328.000,00 € |

Calendari que només es va acomplir els anys 2020 i 2021, desfent per import de 50.000 euros la provisió del valor de la inversió i l'import cobrat considerat a compte del preu, el qual es va enregistrar com a Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini al Passiu.

En data 25 de març de 2022 Esade Creapolis va presentar concurs de creditors a causa de la delicada situació que patia d'ençà que va esclatar la crisi de la pandèmia i, especialment, des que a l'octubre va ser obligada a complir una sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que limita l'ús del terreny a funcions acadèmiques i veta el lloguer de l'espai a empreses.

Així doncs el 18 de maig de 2022 s'acorda la fase de liquidació la interlocutòria de la qual estableix que *“Acuerdo la apertura de la fase de liquidación, la formación de la sección quinta y dejo sin efecto las facultades de administración y de disposición de la parte concursada sobre su patrimonio, que serán desempeñadas por la administración concursal. Además, acuerdo la disolución de la sociedad concursada cuya liquidación será ejecutada por la administración concursal.”*.

El 25 de juliol de 2022 el Jutjat de lo Mercantil número 3 de Barcelona va aprovar el Pla de liquidació presentat per l'Administrador concursal el 2 de juny de 2022. En data 15 de desembre de 2023 el Jutjat número 3 de Barcelona acorda la extinció de la persona jurídica de la concursada i la seva cancel·lació de la inscripció en els registres públics que li correspongui.

Avançsa ha donat de baixa la societat.

| Societat/Domicili/Activitat | Participació (*) | Dades obtingudes dels comptes anuals a 31/12/2023 | | | Dades obtingudes dels comptes anuals a 31/12/2023 | | | Altres partides de Patrimoni net | Total Patrimoni net | Valor segons llibres de la participació | Dividends rebuts en l'exercici |
|---|------------------|---|----------------------------|---------------------------------|---|-----------------|------------------------|----------------------------------|---------------------|---|--------------------------------|
| | | Cost participació 31/12/2023 | Deteriorament a 31/12/2023 | Valor participació en llibres a | Capital subscrit | Reserves | Resultat de l'exercici | | | | |
| Comercial de la Forja, SAU (COMFORSA) Corcega, 288 Barcelona Comercialització de productes siderometal·lúrgics | 100,00% | 75.055.672,44 | (22.444.142,89) | 52.611.529,55 | 73.123.375,51 | (21.186.008,42) | 674.162,46 | 0,00 | 52.611.529,55 | 52.611.529,55 | 0,00 |
| Circuits de Catalunya SL Avda. La Moreneta Montmeló | 26,89% | 14.500.151,01 | (2.445.394,81) | 12.054.756,20 | 53.918.490,78 | (35.276.846,49) | (2.421.407,03) | 28.609.648,20 | 44.829.885,46 | 12.054.756,20 | 0,00 |
| IDIADA Automotive Technology SA Santa Oliva (Tarragona) Serveis per al sector de l'automòbil | 20,00% | 12.775.000,00 | 0,00 | 12.775.000,00 | 1.500.000,00 | 33.467.000,00 | 21.290.000,00 | 14.611.000,00 | 70.868.000,00 | 14.173.600,00 | 3.534.400,00 |
| Total | | 102.330.823,45 | (24.889.537,70) | 77.441.285,75 | | | | | | | 3.534.400,00 |

(*) coincideix amb dret de vot

| Societat/Domicili/Activitat | Participació (*) | Cost participació 31/12/2022 | Deteriorament a 31/12/2022 | Valor participació en llibres a | Dades obtingudes dels comptes anuals a 31/12/2022 | | | | | Valor segons llibres de la participació | Dividends rebuts en l'exercici |
|--|------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---|-----------------|------------------------|----------------------------------|---------------------|---|--------------------------------|
| | | | | | Capital subscrit | Reserves | Resultat de l'exercici | Altres partides de Patrimoni net | Total Patrimoni net | | |
| Comercial de la Forja, SAU (COMFORSA) Corcega, 288 Barcelona Comercialització de productes siderometal·lúrgics | 100,00% | 66.355.672,44 | (23.504.540,88) | 42.851.131,56 | 64.423.377,64 | (23.605.453,19) | 1.081.084,24 | 952.122,87 | 42.851.131,56 | 42.851.131,56 | 0,00 |
| Circuits de Catalunya SL Avda. La Moreneta Montmeló | 26,89% | 14.500.151,01 | (4.738.884,90) | 9.761.266,11 | 53.918.490,78 | (32.757.886,88) | (2.513.239,61) | 17.653.365,01 | 36.300.729,30 | 9.761.266,11 | 0,00 |
| IDIADA Automotive Technology SA Santa Oliva (Tarragona) Serveis per al sector de l'automòbil | 20,00% | 12.775.000,00 | 0,00 | 12.775.000,00 | 1.500.000,00 | 33.467.000,00 | 17.672.000,00 | 12.394.000,00 | 65.033.000,00 | 13.006.600,00 | 1.498.000,00 |
| Creapolis Parc de la Creativitat, SL Llaceres, 30 Sant Cugat del Vallès (Barcelona) Centre d'Innovació i Creativitat | 11,91% | 2.000.000,00 | (1.950.000,00) | 50.000,00 | 60.000,00 | (2.487.253,00) | (17.592.924,00) | (316.321,00) | (20.336.498,00) | 50.000,00 | 0,00 |
| Total | | 95.630.823,45 | (30.193.425,78) | 65.437.397,67 | | | | | | | 1.498.000,00 |

(*) coincideix amb dret de vot

Nota 9. Efectiu i altres actius líquids

La composició de l'epígraf Efectiu i altres actius líquids a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

| | (Euros) | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Caixa i Bancs | 6,63 | 6,63 |
| Compte Cash Pooling | 35.622.458,60 | 35.708.010,41 |
| | <u>35.622.465,23</u> | <u>35.708.017,04</u> |

El saldo registrat en el Compte Cash-Pooling recull la tresoreria de la Societat incorporada al model de gestió de tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya.

Nota 10. Fons propis

a) Capital subscrit

El capital subscrit a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022, per import de 22.775.000,00 euros, està format per 22.775 accions ordinàries nominatives de 1.000,00 euros de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades, propietat 100% de la Generalitat de Catalunya, accionista únic de la Societat.

Totes les accions constitutives del capital social disposen dels mateixos drets, no existint restriccions estatutàries a la seva transferibilitat, ni estan admeses a cotització.

En data 10 d'octubre de 2023 el Govern de la Generalitat autoritza Avançsa a augmentar el seu capital social en la xifra de 40.700.000,00 d'euros, mitjançant l'emissió de 40.700 noves accions de 1.000 euros de valor nominal que seran subscrietes pel seu únic accionista mitjançant la capitalització de les Aportacions de socis i per tant les aportacions de capital rebudes. Aquesta operació serà formalitzada al llarg del primer semestre de l'exercici 2024.

b) Reserves

El detall per conceptes de les Reserves és el següent:

| Reserves | 2.023 | 2.022 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| * Reserva legal | 1.695.241,78 | 1.004.934,43 |
| * Reserves voluntàries | 24.150.841,15 | 24.149.922,74 |
| | <u>25.846.082,93</u> | <u>25.154.857,17</u> |

D'acord amb el previst a l'article 274 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, les societats destinaran el 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi almenys, el 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquesta fi, o a augmentar el capital social.

L'aplicació dels resultats de l'exercici 2022 s'ha dut a terme en l'exercici 2023, un cop han estat

aprovats el comptes del 2022 per part de l'accionista únic de la societat.

c) Aportacions de socis

En relació a les aportacions de capital que anualment rep la Societat per al finançament dels préstecs participatius que atorga a tercers, si bé en un moment inicial es registraven dins l'epígraf de Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini del passiu corrent, en el moment d'atorgament del préstec, i fins a l'exercici 2021, es procedia al seu traspàs a l'epígraf Aportacions de socis del Patrimoni net, pel nominal del préstec concedit per Avançsa. El saldo d'aquest epígraf es mantenia inalterable malgrat produir-se deterioraments de la inversió financera o, arribat el venciment del préstec, la seva amortització. En aquest darrer cas, el flux d'efectiu, fruit de l'amortització, serveix per a nodrir de més recursos la línia de finançament corresponent o bé crear una de nova, sense passar novament per comptes de passiu corrent.

Per tant, es consideraven aportacions de socis totes aquelles transferències de capítol 8 del pressupost anual que rebia la Societat per part de la Generalitat que anaven aplicades a les diferents línies d'actuació.

A partir de l'exercici 2022, en el moment d'atorgament del préstec, el traspàs s'efectua a l'epígraf de Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini, seguin el criteri establert en la Resolució de l'interventor general, de 19 d'octubre de 2022, per la qual s'aprova la Instrucció 5/2022 sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital que afecta directament a Avançsa pel que fa a les transferències rebudes de capítol 8. (veure nota 2.7)

Fruit de la reclassificació, d'acord amb la Instrucció 5/2022, el saldo de les "Aportacions de socis" per import de 68.339.138,43 euros, el consell d'administració de 24 de maig de 2023 proposa a l'accionista sol·licitar l'autorització de Govern per a realitzar les operacions societàries que tot seguit es descriuen:

- Ampliar el seu capital social en 40.700.000,00 euros (veure nota 10.a)
- A l'Empar de l'autorització del Govern de data 10 d'octubre de 2023, l'accionista únic pren la decisió de compensar les pèrdues acumulades a 31 de desembre de 2022 que totalitzen la xifra de 27.638.220,02 euros amb les aportacions de capital rebudes que han estat aplicades al finançament de inversions que s'han deteriorat o que han suposat una pèrdua.

d) Operacions amb accionistes

La Societat no ha distribuït cap dividend durant els exercicis 2023 i 2022.

Nota 11. Instruments Financers – Passius Financers

11.1. Categories de passius financers i classificació per venciments

El valor en llibres dels passius financers a cost amortitzat es mostra a continuació:

| | Passius financers al 31.12.23 | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------|-----------------|--------------|----------------------|
| | Llarg termini | | | Curt termini | | | |
| | Deutes amb entitats de crèdit | Derivats Altres | Total | Deutes amb entitats de crèdit | Derivats Altres | Total | Total |
| Dèbits i partides a pagar: | | | | | | | |
| Deutes amb empreses del grup | - | 43.995.776,54 | 43.995.776,54 | - | 9.151.132,66 | 9.151.132,66 | 53.146.909,20 |
| Creditors i altres comptes a pagar | - | - | - | - | 94.003,66 | 94.003,66 | 94.003,66 |
| | - | 43.995.776,54 | 43.995.776,54 | - | 9.245.136,32 | 9.245.136,32 | 53.240.912,86 |

| | Passius financers al 31.12.22 | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------|-----------------|---------------|----------------------|
| | Llarg termini | | | Curt termini | | | |
| | Deutes amb entitats de crèdit | Derivats Altres | Total | Deutes amb entitats de crèdit | Derivats Altres | Total | Total |
| Dèbits i partides a pagar: | | | | | | | |
| Deutes amb empreses del grup | - | 37.453.400,00 | 37.453.400,00 | - | 11.812.414,45 | 11.812.414,45 | 49.265.814,45 |
| Creditors i altres comptes a pagar | - | - | - | - | 58.092,76 | 58.092,76 | 58.092,76 |
| | - | 37.453.400,00 | 37.453.400,00 | - | 11.870.507,21 | 11.870.507,21 | 49.323.907,21 |

La classificació per venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

| | Venciments dels passius financers al 31.12.23 | | | | | | |
|------------------------------------|---|------|------|------|------|---------------|----------------------|
| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Resta | Total |
| Dèbits i partides a pagar: | | | | | | | |
| Deutes amb empreses del grup | 9.151.132,66 | - | - | - | - | 43.995.776,54 | 53.146.909,20 |
| Creditors i altres comptes a pagar | 94.003,66 | - | - | - | - | - | 94.003,66 |
| | 9.245.136,32 | - | - | - | - | 43.995.776,54 | 53.240.912,86 |

| | Venciments dels passius financers al 31.12.22 | | | | | | |
|------------------------------------|---|------|------|------|------|---------------|----------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Resta | Total |
| Dèbits i partides a pagar: | | | | | | | |
| Deutes amb empreses del grup | 11.812.414,45 | - | - | - | - | 37.453.400,00 | 49.265.814,45 |
| Creditors i altres comptes a pagar | 58.092,76 | - | - | - | - | - | 58.092,76 |
| | 11.870.507,21 | - | - | - | - | 37.453.400,00 | 49.323.907,21 |

11.2. Deutes amb empreses del grup a curt termini

Dins d'aquest epígraf s'inclouen les aportacions i subvencions atorgades per la Generalitat i l'ICAEN pendents d'aplicar.

Al 31 de desembre de 2023, el saldo pendent d'aplicar de 9.151.132,66 euros es correspon a:

- 2.045.452,96 euros que corresponen a transferències de la Generalitat pendents d'aplicar dins de les quals hi figuren 777.884,50 euros que són transferències corrents dels exercicis 2019 i 2020 i que Avançsa va deixar de percebre l'any 2022 (veure nota 13.1).
- 2.805.680,00 euros que corresponen als retorns dels préstecs atorgats que han estat finançats amb transferències de capítol 8 per part de la Generalitat.
- 4.300.000,00 euros que corresponen al saldo pendent de la transferència feta per l'ICAEN per dotar la línia Innova Energy Tech (veure notes 7.3.b i 14) i que resten pendents d'atorgar.

Al 31 de desembre de 2022, el saldo pendent d'aplicar de 10.312.414,45 euros es correspon a:

- 164.775,74 euros de transferències corrents de l'exercici 2019 no aplicades, a les quals s'inclouen 55.094,40 euros de l'import a retornar del clúster de l'esport.

- 613.108,76 euros de la transferència corrent de l'exercici 2020 no aplicada (veure nota 13.1).
- 5.234.529,95 euros de sobrant de la transferència de capital rebuda a l'exercici 2022 que resta pendent d'aplicació. La resta, fins arribar als 5.526.041,65 euros corresponen a la transferència de capital rebuda a l'exercici 2022 van ser aplicats a la concessió de préstecs durant l'exercici 2022.
- 4.300.000,00 euros es corresponen a la transferència feta per l'ICAEN per dotar la línia Innova Energy Tech (veure notes 7.3.b i 14) que resten pendents d'atorgar. A l'exercici 2022 es van aplicar 2 milions d'euros a l'empresa 011H Sustainable Construction SL.

11.3. Creditors comercials i altres comptes a pagar

La composició de l'epígraf de "Creditors comercials i altres comptes a pagar" a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

| | (Euros) | |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Creditors variis | 47.701,20 | 21.218,81 |
| Altres deutes amb les Administracions Públiques: | | |
| • H.P. creditora per IRPF | 35.249,01 | 28.286,88 |
| • Organismes de la Seguretat Social, creditors | 11.053,45 | 8.587,07 |
| | 94.003,66 | 58.092,76 |

11.4. Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors, disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Llei 31/2014 de 3 de desembre.

El període mig de pagament (PMP) a proveïdors de l'exercici 2023 i 2022 és de 26 i 27 dies respectivament.

Adicionalment a aquesta informació en el link <http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveïdors/>, es pot fer la consulta del PMP segons el càlcul de la morositat d'aplicació al sector públic, en el qual no es tenen compte els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC.

Nota 12. Situació fiscal

12.1 - Conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'Impost sobre Societats

L'Impost sobre Societats es calcula a partir del resultat econòmic o comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'Impost.

La conciliació del resultat comptable de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

| | (Euros) | |
|---|---------------------|--------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Resultat Comptable | 8.032.688,08 | 6.903.073,50 |
| Impost sobre societats | 661.905,52 | (80.479,32) |
| 30% despeses d'amortització comptable | (51,66) | (51,66) |
| Deteriorament de valor empreses | (3.353.888,08) | (4.984.690,01) |
| Diferències temporals d'ingressos i despeses | | |
| Deteriorament préstecs | 4.412.266,49 | 2.286.868,76 |
| Interessos préstecs participatius | (289.279,56) | (361.677,26) |
| Exempció doble imposició dividendes | (3.638.280,77) | (1.423.100,00) |
| Diferències d'imputació temporal ingressos i despeses | (533.141,37) | (1.673.561,21) |
| Rendes negatives positives de la transmissió de participacions en entitats qualificades (art.21 .3 LIS) | (452.194,22) | (707.613,20) |
| Base imposable prèvia | 4.840.024,43 | (41.230,40) |
| Compensació BI negatives períodes anteriors | (3.388.017,10) | |
| Base imposable | 1.452.007,33 | (41.230,40) |

Els càlculs en relació amb l'impost de societats són els següents:

| | (Euros) | |
|--------------------------------|--------------|----------|
| | 2023 | 2022 |
| Base Imposable | 1.452.007,33 | |
| Quota | 363.001,83 | |
| Deduccions per doble imposició | (363.001,83) | |
| Total | - | - |

12.2 - Pèrdues compensables

Les bases imposables negatives pendents de compensar a 31 de desembre de 2023 són les següents:

| <u>Exercicis</u> | <u>Pendent a l'inici</u> | <u>Aplicació</u> | <u>Pendent al final</u> |
|------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|
| 2000 | 0,00 | | 0,00 |
| 2001 | 2.166.954,86 | 2.166.954,86 | 0,00 |
| 2002 | 13.264,27 | 13.264,27 | 0,00 |
| 2003 | 140.272,60 | 140.272,60 | 0,00 |
| 2004 | 134.737,61 | 134.737,61 | 0,00 |
| 2005 | 157.177,99 | 157.177,99 | 0,00 |
| 2006 | 115.966,60 | 115.966,60 | 0,00 |
| 2007 | 7.334.773,04 | 659.643,17 | 6.675.129,87 |
| 2009 | 7.769.194,50 | 0,00 | 7.769.194,50 |
| 2010 | 2.180.420,39 | 0,00 | 2.180.420,39 |
| 2011 | 275.661,26 | 0,00 | 275.661,26 |
| 2012 | 13.141,73 | 0,00 | 13.141,73 |
| 2013 | 80.942.634,85 | 0,00 | 80.942.634,85 |
| 2014 | 47.453.620,38 | 0,00 | 47.453.620,38 |
| 2020 | 645.382,73 | | 645.382,73 |
| 2022 | 41.230,40 | | 41.230,40 |
| | 149.384.433,21 | 3.388.017,10 | 145.996.416,11 |

12.3 - Deduccions i altres

Les deduccions pendents d'aplicació corresponen a deduccions per a evitar la doble imposició interna i presenten el següent detall al 31 de desembre de 2023:

| <u>Exercicis</u> | <u>Pendent a l'inici</u> | <u>Aplicació</u> | <u>Pendent al final</u> |
|------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|
| 2013 | 40.140,16 | 40.140,16 | 0,00 |
| 2014 | 450.000,00 | 322.861,67 | 127.138,33 |
| | 490.140,16 | 363.001,83 | 127.138,33 |

(*) Tipus impositiu 25%

12.4 - Actius i passius per impost diferit

Inclouen:

- Actius per impost diferit per import de 10.699.853,74 euros. L'efecte impositiu de les bases imposables negatives pendents de compensació, considerant el tipus impositiu esperat en el moment de la reversió, i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment, es registren fins al límit de l'import i termini de reversió dels passius per impost diferit.

Per al reconeixement d'aquest actiu ha de ser probable que l'empresa obtingui beneficis fiscals que li permetin compensar les bases imposables negatives en un termini no superior al previst a la legislació fiscal amb un límit màxim de deu (10) anys comptats des de la data de tancament de l'exercici en aquells casos en que la legislació tributaria permeti compensar en terminis superior, excepte clara evidència de lo contrari o que la societat disposi de passius per impost diferit (assimilables a aquests efectes als guanys fiscals) amb els quals compensi bases imposables negatives, a no ser que el termini de reversió d'aquest passiu superi al termini previst per la legislació fiscal per compensar aquestes bases.

En conseqüència, si la legislació fiscal no estableix un límit temporal per a realitzar la compensació i la societat tingués reconeguts en el balanç passius per impost diferit amb un termini de reversió indeterminat, els actius per impost diferit en un termini de recuperació superiors a deu (10) anys es podran reconèixer per un import equivalent als passius per impost diferit.

- Passiu per impost diferit per import de 10.699.853,74 euros corresponen a l'efecte impositiu de les subvencions, donacions i llegats rebuts que es mantenen registrats, considerant un tipus impositiu del 25%.

12.5 - Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

Segons la legislació vigent, les liquidacions d'impostos i cotitzacions a la Seguretat Social no es poden considerar definitivament liquidats fins que hagin estat inspeccionats per les autoritats fiscals o laborals, o hagi transcorregut el termini de prescripció. A 31 de desembre de 2023 la Societat té oberts a inspecció tots els impostos principals que li són d'aplicació. Els Administradors de la Societat no esperen que, en cas d'inspecció, sorgeixin passius addicionals d'importància.

12.6 - Altres tributs

No existeix cap informació significativa en relació a altres tributs.

Nota 13. Ingressos i despeses

13.1 - Altres ingressos d'exploració

D'acord amb les indicacions de la Intervenció General Avançsa va deixar de percebre transferències de capítol 4 per part de la Generalitat a l'exercici 2022 en tant que la Societat rep ingressos suficients per a fer front a les despeses d'exploració de capítol 1 i 2 del seu pressupost.

Els recursos que obté Avançsa per a finançar la seva activitat provenen, amb caràcter general, de les aportacions de capítol 8 atorgades anualment pel Departament d'Empresa i Treball sota el concepte pressupostari 871, així com dels recursos generats per les operacions financeres que realitza, és a dir, interessos, dividends, reintegrament de préstecs i, si s'escau, beneficis derivats de l'alienació d'actius financers.

13.2 - Despeses de personal

La composició de les despeses de personal de l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

| | (Euros) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Sous i salaris | 434.167,16 | 384.977,64 |
| Indemnitzacions | 51.018,46 | - |
| Seguretat Social a càrrec de l'empresa | 104.047,76 | 87.039,99 |
| | 589.233,38 | 472.017,63 |

13.3 - Altres despeses d'exploració

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

| | (Euros) | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Arrendaments i cànon | 23.292,65 | 10.277,64 |
| Serveis de professionals independents | 171.916,22 | 193.153,14 |
| Primes d'assegurances | 16.900,83 | 14.605,75 |
| Formació personal | 5.426,77 | 4.347,25 |
| Tributs | 1.969,94 | 8.794,27 |
| Altres | 42.663,83 | 26.829,00 |
| | 262.170,24 | 258.007,05 |

13.4 - Ingressos financers

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 i 2022 és el següent:

| | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Dividends d'empreses participades | 3.829.769,23 | 1.498.000,00 |
| Interessos de préstec Lacrem | 196.968,50 | 106.202,58 |
| Interessos de préstec Gas Gas Motos | 20.285,32 | 22.835,32 |
| Interessos de préstec Dogi Internacional | 41.822,89 | 61.875,01 |
| Interessos de préstec SEMMI | - | 9.684,27 |
| Interessos de préstec Rubi Industrias | 35.939,79 | 27.381,08 |
| Interessos de préstec Comforsa | 97.184,80 | 281.961,55 |
| Interessos de préstec Draconis Pharma | 147.534,12 | 62.449,72 |
| Interessos de préstec Cooperativa Agrícola | 96.070,70 | 48.148,14 |
| Interessos de préstec Parlem Telecom Cia. de telecomunicacions SL | - | 27.881,20 |
| Interessos de préstec ENERTIKA | 63.063,00 | 45.635,15 |
| Interessos de préstec Circuits de Catalunya SL | 207.320,00 | 98.751,36 |
| Interessos de préstec Eolos Floating Lidar Solutions SL | 88.901,58 | 60.927,18 |
| Interessos de préstec Talent Clue Solutions SL | 174.309,72 | 92.430,62 |
| Interessos de préstec Natural Machines SL | 69.559,88 | 37.648,99 |
| Interessos de préstec Scutum Logistic SL | 252.902,95 | 136.816,72 |
| Interessos de préstec Ultrason SL | 40.662,93 | 25.509,18 |
| Interessos de préstec Ledmotive Technologies SL | - | 17.449,05 |
| Interessos de préstec Boolino SL | 48.081,23 | 22.817,57 |
| Interessos de préstec Ulabox SL | - | 7.626,69 |
| Interessos de préstec Metis Solutions SL | 42.157,50 | 22.817,57 |
| Interessos de préstec Broomx Technologies SL | 84.315,00 | 78.710,10 |
| Interessos de préstec Quside Technology SL | 84.315,00 | 45.635,15 |
| Interessos de préstec The social Coin SL | 44.357,65 | 43.103,22 |
| Interessos de préstec Nogebus SL | - | 24.655,69 |
| Interessos de préstec Blumeran Technology SL | 126.472,50 | 68.452,70 |
| Interessos de préstec Goma Camps SA | 162.727,95 | 91.270,28 |
| Interessos de préstec Barcelona Three Dimensional Printers SL | 106.190,61 | 42.988,32 |
| Interessos de préstec Validated ID SL | 53.741,19 | 22.817,57 |
| Interessos de préstec Nexiona Conectocrats SL | 42.157,50 | 22.817,57 |
| Interessos de préstec Reby Rides SL | 83.622,00 | 118.811,88 |
| Interessos de préstec Psious - Psico Smart Apps SL | 40.728,19 | 22.817,57 |
| Interessos de préstec DIR Centre d'activitats físiques SA | 133.662,59 | 53.590,25 |
| Interessos de préstec Gytonic SA | 13.365,60 | 8.018,01 |
| Interessos de préstec Agroptima SL | 53.814,50 | 22.817,57 |
| Interessos de préstec Metriplika SL | - | 13.828,90 |
| Interessos de préstecs Manufactura Moderna de Metales SA | 296.713,68 | 109.532,45 |
| Interessos de préstecs Masia Vallformosa SL | 178.070,08 | 98.608,88 |
| Interessos de préstecs Shopery Networks SL | 52.973,94 | 22.844,47 |
| Interessos de préstecs Coffee is Incapto SL | 77.180,58 | 22.307,77 |
| Interessos de préstecs Barcelona Smart Technologies SL | 26.980,80 | 21.814,45 |
| Interessos de préstecs Blooming Experience SL | 194.999,99 | 178.712,54 |
| Interessos de préstecs Vasquiat SL | 21.078,75 | 11.060,67 |
| Interessos de préstecs Aluminera Extrusion SA | 80.182,59 | 25.132,93 |
| Interessos de préstecs Steckcrowd Fanraising SL | 25.294,50 | 9.903,06 |
| Interessos de préstecs Formin SA | 104.700,85 | 13.744,90 |
| Interessos de préstecs Kriim Natural Cosmetics SL | 29.510,25 | 6.968,41 |
| Interessos de préstecs Brava Fabrics SL | 38.784,90 | 5.213,23 |
| Interessos de préstecs Kleta Mobility SL | 40.555,55 | 10.444,44 |
| Interessos de préstecs Win Life Electric Vehicles SL | 126.472,50 | 16.999,67 |
| Interessos de préstecs Ananas Anam España SL | 42.157,50 | 4.243,96 |
| Interessos de préstecs 011H Sustainable Construction SL | 168.630,00 | 13.153,33 |
| Interessos de préstecs Ideaded SL | 252.945,00 | 11.820,00 |
| Interessos de préstecs Sedatex | 181.066,86 | - |
| Interessos de préstecs Qrem | 37.477,25 | - |
| Interessos de préstecs Nemuru Digital SL | 49.890,24 | - |
| Interessos de préstecs Neos Surgery SL | 15.997,86 | - |
| Interessos de préstecs Sunset Ventures SL | 2.486,63 | - |
| Interessos de préstecs Zymbol Biomodeling SL | 2.320,85 | - |
| Interessos de préstecs Satelio iot Services SL | 4.973,26 | - |
| Interessos de préstecs E-Health Technical Solutions SL | 994,65 | - |
| Interessos de préstecs Movil Acces SL | 51.580,61 | - |
| Interessos de préstecs Project Lobster SL | 39.954,23 | - |
| Interessos de préstecs Rayvolt Bike SL | 52.101,06 | - |
| Interessos de préstecs The Tropic Feel SL | 39.843,62 | - |
| Interessos de préstecs Vegtus 2020 SL | 19.232,04 | - |
| Interessos de préstecs Pharmacelera SL | 26.301,78 | - |
| Interessos de préstecs Groots Hydroponics SL | 20.806,85 | - |
| Interessos de préstecs Twenty One Performance Cycling Clothing SL | 4.219,16 | - |
| Interessos de préstecs Allread Mahine Learning Technologies SL | 6.783,84 | - |
| Interessos de préstecs Joltech Solutions SL | 27.410,96 | - |
| Interessos Generalitat Cash Pooling | 52.141,28 | - |
| | 8.874.818,91 | 3.977.688,89 |

Nota 14. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El moviment i la informació del compte de Subvencions, donacions i llegats rebuts del balanç de la Societat és la següent:

| Subvencions, donacions i llegats rebuts | | | | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| | (Euros) | | | |
| | Saldos a | Altes | Baixes | Saldos a |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | 01-01-2023 | 2023 | 2023 | 31-12-2023 |
| Transferència fons ICAEN | 4.000.000,00 | | -2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| Cessió participacions ICAEN | 980.321,26 | | -647.622,07 | 332.699,19 |
| Passiu per impost diferit | -1.245.080,32 | 500.000,00 | 161.905,52 | -583.174,80 |
| Subvencions per transferències de capítol 8 | 30.350.036,81 | | | 30.350.036,81 |
| | <u>34.085.277,75</u> | <u>500.000,00</u> | <u>-2.485.716,55</u> | <u>32.099.561,20</u> |

| Subvencions, donacions i llegats rebuts | | | | |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | (Euros) | | | |
| | Saldos a | Altes | Baixes | Saldos a |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts | 01-01-2022 | 2022 | 2022 | 31-12-2022 |
| Transferència fons ICAEN | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | | 4.000.000,00 |
| Cessió participacions ICAEN | 2.658.403,98 | | -1.678.082,72 | 980.321,26 |
| Passiu per impost diferit | -1.164.601,00 | -500.000,00 | 419.520,68 | -1.245.080,32 |
| Subvencions per transferències de capítol 8 | 0,00 | 30.350.036,81 | | 30.350.036,81 |
| | <u>3.493.802,98</u> | <u>31.850.036,81</u> | <u>-1.258.562,04</u> | <u>34.085.277,75</u> |

Cessions participacions ICAEN correspon a la cessió gratuïta per part de l'ICAEN durant l'exercici 2014 i 2015 dels actius descrits en la nota 7.3.c). L'import de la cessió es troba ajustada d'acord amb la valoració de les participacions i dels préstecs cedits a 31 de desembre de 2023 i 2022.

En l'exercici 2023 s'ha produït la venda de la Societat de Petrolis de Catalunya SA (PETROCAT), del Parc Eòlic del Baix Ebre SA (PEBESA) i de la Societat Eòlica de l'Enderrocada SA. (veure nota 7.3.e)

En l'exercici 2022 es va produir la liquidació de l'empresa Tractament Metropolità de Fangs SL i la venda de Districlima SA (veure nota 7.3.e)

Tal i com s'ha explicat a les notes 7.3.c i 11.2. Avançsa va rebre l'any 2019 una transferència de l'ICAEN per import de 8.300.000,00 euros destinada a crear la línia Innova Energy Tech i que, es trobava registrada com a passiu corrent. Al llarg de l'exercici 2020 la Societat va atorgar un préstec participatiu per import de 1.500.000,00 euros, ampliant-se aquest en 500.000,00 euros l'any 2021. A l'exercici 2022 Avançsa va formalitzar un préstec participatiu per import de 2.000.000,00 euros.

Al llarg de l'exercici 2023 Avançsa no ha formalitzat cap operació de préstec dins d'aquesta línia Innova Energy Tech. Tal i com s'explica a la nota 7.3. s'ha deteriorat el préstec que a l'any 2020 Avançsa va atorgar a l'empresa Reby Rides SL per import de 2.000.000,00 euros.

La Societat considera que ha complert amb totes les condicions associades a la recepció de transferències i subvencions.

Nota 15. Garanties compromeses

A 31 de desembre de 2023 Avançsa no disposa de cap garantia compromesa excepte la que s'exposa a continuació:

Fruït de l'operació de transmissió gratuïta d'accions de la participació d'Avançsa en el capital d'Actius de Muntanya, SA a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), Avançsa garanteix a FGC el compliment de l'obligació de sanejament i evicció legal de forma personal i sense límit econòmic a FGC del reintegrament econòmic de qualsevol perjudici econòmic sofert per Actius de Muntanya, SA sempre que el mateix tingui el seu origen o causa en una data anterior al 16 d'octubre de 2020. La garantia estarà vigent durant tot el període de prescripció de les accions i amb el límit màxim de cinc anys a comptar des de l'esmentada data.

Els Administradors de la Societat no esperen que sorgeixin passius derivats de les garanties prestades.

Nota 16. Operacions amb parts vinculades

16.1 - Transaccions i saldos amb parts vinculades

Els articles 31.2 i 31.3 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya estableixen que les entitats del grup Generalitat no subjectes al Pla de Comptabilitat pública han d'identificar en el balanç i en el compte de pèrdues i guanys els saldos i les operacions efectuades en cada exercici, relatius a entitats grup, entitats multigrup i entitats associades, inclosos els saldos i les operacions amb la Generalitat de Catalunya d'acord amb el Pla de comptabilitat corresponent, i així mateix, han d'informar del detall de saldos existents i de les transaccions que s'hagin realitzat amb entitats incloses en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya en condicions diferents a les de mercat.

El detall de les operacions amb parts vinculades durant els exercicis 2023 i 2022 i per categories són les següents:

a) Operacions pressupostàries:

| ANY | NIF | NOM ENTITAT | CODI | PARTIDA | OBLIGACIÓ/INGRÈS | PAGAMENT/COBRAMENT |
|------|-----------|---|------|-----------|------------------|--------------------|
| 2023 | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | I/8300021 | 5.883.038,21 | 0 |
| | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | I/5100001 | 52.129,37 | 44.995,59 |
| | B08282626 | Circuits de Catalunya, SL | 8620 | I/5100001 | 207.320,00 | 207.320,00 |
| | A58402165 | Comercial de la Forja, SA | 7270 | I/5100001 | 97.184,80 | 97.184,80 |
| | A43581610 | Idiada Automotive Technology, SA | 9449 | I/5300001 | 3.534.400,00 | 3.534.400,00 |
| | Q0801175A | Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya | 7210 | D/2260089 | 521,46 | 521,46 |
| | S5800004C | Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la G | 6210 | D/2260089 | 902,35 | 902,35 |
| | Q5856338H | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la GC | 6290 | D/2280003 | 20.571,69 | 18.321,37 |
| 2022 | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | I/8300021 | 5.526.041,65 | 5.526.041,65 |
| | B08282626 | Circuits de Catalunya, SL | 8620 | I/5100001 | 98.751,36 | 98.751,36 |
| | A58402165 | Comercial de la Forja, SA | 7270 | I/5100001 | 281.961,55 | 281.961,55 |
| | A43581610 | Idiada Automotive Technology, SA | 9449 | I/5300001 | 1.498.000,00 | 1.498.000,00 |
| | Q0801175A | Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya | 7210 | D/2260089 | 242,40 | 242,40 |
| | S5800004C | Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la G | 6210 | D/2260089 | 1.433,90 | 1.433,90 |
| | Q5856338H | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la GC | 6290 | D/2280003 | 17.637,35 | 17.637,35 |

b) Operacions Pèrdues i guanys:

| ANY | NIF | NOM ENTITAT | CODI | Compte | Import Ingrès/despesa |
|------|-----------|---|------|---------|-----------------------|
| 2023 | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 7600001 | 52.129,37 |
| | A58402165 | Comercial de la Forja, SA | 7270 | 7627015 | 97.184,80 |
| | A43581610 | Idiada Automotive Technology, SA | 9449 | 7600003 | 3.534.400,00 |
| | B08282626 | Circuits de Catalunya, SL | 8620 | 7627020 | 207.320,00 |
| | Q0801175A | Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya | 7210 | 6290009 | 521,46 |
| | S5800004C | Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la G | 6210 | 6290009 | 902,35 |
| | Q5856338H | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la GC | 6290 | 6290019 | 20.571,69 |
| 2022 | A58402165 | Comercial de la Forja, SA | 7270 | 7627015 | 281.961,55 |
| | A43581610 | Idiada Automotive Technology, SA | 9449 | 7600003 | 1.498.000,00 |
| | B08282626 | Circuits de Catalunya, SL | 8620 | 7627020 | 98.751,36 |
| | Q0801175A | Consorci Administració Oberta Electrònica de Catalunya | 7210 | 6290009 | 242,40 |
| | S5800004C | Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions de la G | 6210 | 6290009 | 1.433,90 |
| | Q5856338H | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la GC | 6290 | 6290019 | 17.637,35 |

c) Saldos de balanç:

| ANY | NIF | NOM ENTITAT | CODI | Compte | Saldo deutor/creditor |
|------|-----------|---|------|---------|-----------------------|
| 2023 | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 1320000 | 30.350.036,81 |
| | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 4401003 | 5.888.816,57 |
| | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 5760001 | 35.622.458,60 |
| | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 1720001 | 43.995.776,54 |
| | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 5220001 | 9.151.132,66 |
| | Q5856338H | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la GC | 6290 | 4000253 | 2.250,32 |
| 2022 | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 5760001 | 35.708.010,41 |
| | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 1720001 | 37.453.400,00 |
| | S0811001G | Generalitat de Catalunya | 1000 | 5220001 | 11.812.414,45 |
| | Q5856338H | Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la GC | 6290 | 4000253 | 2.261,70 |

16.2 - Remuneracions al Consell d'Administració

Les assistències als consells d'administració no estan retribuïdes.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen bestretes ni crèdits, ni cap mena d'obligació assumida per compte dels membres antics i actuals del Consell d'Administració i personal d'alta direcció de la Societat a títol de garantia, ni obligacions concretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida.

A 31 de desembre de 2023 la Societat té contractada una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil d'administradors i directius. L'import de la prima satisfeta en l'exercici 2023 ascendeix a 7.321,75 euros i 6.975,68 euros al 2022.

16.3 - Remuneracions al personal d'alta direcció

Les retribucions satisfetes per la Societat al personal que efectua les tasques d'alta direcció durant els exercicis 2023 i 2022 han estat de 99.743,92 euros i de 87.764,07 euros, respectivament. La contractació de la nova direcció data del 14 de novembre de 2022.

16.4 - Deures dels Administradors

En compliment de l'article 229.2 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, per el qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, els membres del Consell d'Administració de

la societat manifesten que durant l'exercici i fins a la data de formulació d'aquests comptes no s'ha produït cap situació de conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, tant d'ells com de les seves persones vinculades.

Nota 17. Informació sobre aspectes mediambientals

Donada l'activitat a la que es dedica la Societat, no té responsabilitats, despeses, actius, provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que puguin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa.

Nota 18. Altra informació

18.1 - Plantilla de personal

El número mig de persones empleades en el curs de l'exercici 2023 i 2022 distribuït per categories professionals i sexe, és el següent:

| | Plantilla mitja | | | | | |
|-------------------|-----------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 2023 | | | 2022 | | |
| | homes | dones | TOTAL | homes | dones | TOTAL |
| Director General | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| Tècnics superiors | 2 | 4 | 6 | 2 | 3 | 5 |
| Administració | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| | 2 | 6 | 8 | 3 | 4 | 7 |

18.2 - Honoraris d'auditoria

L'import per conceptes dels honoraris previstos per serveis prestats per l'auditor de comptes de la Societat, presenta el següent detall:

| | Honoraris auditoria | |
|---|---------------------|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Honoraris auditoria de comptes anuals | 6.575,55 | 6.575,55 |
| Honoraris auditoria de comptes anuals consolidats | 2.770,33 | 2.770,33 |
| | 9.345,88 | 9.345,88 |

18.3 - Altres negocis i acords que no figuren en altres punts de la memòria

La Societat no té cap acord, de naturalesa o propòsits diversos, que no figurin en el balanç i sobre els que no s'hagi prestat la informació corresponent en alguna de las notes d'aquesta Memòria, impacte financer que pogués resultar rellevant i que fossin necessaris per determinar la posició financera de la Societat.

18.4 - Liquidació del pressupost exercici 2023

D'acord amb allò que preveu l'article 29 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, les entitats amb participació majoritària, per part de la Generalitat, directa o indirectament, han d'incloure informació pressupostària en els seus comptes anuals.

i. En l'apartat dels Ingressos :

- La Societat ha rebut ingressos en concepte de transferències de capítol 8 per import de 5.883.038,21 euros.
- Al llarg de l'exercici 2023 Avançsa ha generat 13.660.624,75 euros en concepte de:
 - interessos dels préstecs atorgats (5.045.049,68 euros)
 - reintegrament dels préstecs (4.085.805,84 euros)
 - dividendes de les seves participacions industrials (3.829.769,23 euros)
 - alienacions de les seves participades (700.000,00 euros)
- La Societat a mida que atorga préstecs a més empreses augmenta els ingressos en concepte de interessos financers.
- La Societat du a terme una política molt activa per al reintegrament dels préstecs concedits.
- La Societat ha rebut un 47,6% del pressupost inicial aprovat dins dels pressupostos de la Generalitat. Aquesta reducció és fruit de la retenció efectuada per part de la Intervenció com a conseqüència dels romanents de tresoreria generats per Avançsa al llarg dels darrers anys.

ii. En l'apartat de les despeses:

- Aquest exercici s'han efectuat inversions, totes elles en format de préstec, per un total de 11.350.000,00 euros i que es troben detallades a la nota 7.3.c).
- El total de les inversions efectuades al llarg de l'exercici 2023, el 100% ha estat en préstecs, distribuïts per línies de la següent manera:
 - el 42,73% dins la línia Innova Creixement
 - el 23,79% dins la línia Innova Moda i Comerç
 - el 7,05% dins la línia Mobilitat
 - el 26,43% dins la línia de Extraordinaris
- Les despeses de capítol 1, capítol 2 i capítol 6 per import total de 904.334,12 euros han estat cobertes amb els recursos generats per Avançsa fruit de la seva activitat.

Per tant, el resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2023 ha estat de 12.756.290,63 euros, fruit bàsicament dels ingressos addicionals esmentat en l'apartat dels Ingressos i que cada any genera Avançsa, mercès a la seva activitat inversora.

Tot seguit es detalla la informació:

31.12.2023

| Aplicació | ESTAT DE INGRESSOS | Pressupost 2023 | modificacions pressupost | Pressupost definitiu 2023 | Drets liquidats | % execució | Desviacions | Explicacions |
|-----------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|
| 510 | Interessos de bestretes i préstecs ARTICLE 51 INTERESSOS DE PRÈSTECES | 3.000.000,00 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 3.000.000,00 | 5.045.049,68 5.045.049,68 | 168,17% 168,17% | 2.045.049,68 2.045.049,68 | Interessos de préstecs i cash pooling |
| 530 | Dividends | 2.651.250,00 | 0 | 2.651.250,00 | 3.829.769,23 | 144,45% | 1.178.519,23 | dividends SELE i IDIADA |
| 533 | Beneficis derivats de l'alienació d'actius financers ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS | 1.500.000,00 4.151.250,00 | 0,00 | 1.500.000,00 4.151.250,00 | 700.000,00 4.529.769,23 | 46,67% 109,12% | -800.000,00 378.519,23 | Venda Petrocat |
| | CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS | 7.151.250,00 | 0,00 | 7.151.250,00 | 9.574.818,91 | 133,89% | 2.423.568,91 | |
| 812 | Reintegrament de préstecs i bestretes fora del sector públic ARTICLE 81 REINTEGRAMENT DE PRÈSTECES I BESTRETES | 1.500.000,00 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 1.500.000,00 | 4.085.805,84 4.085.805,84 | 272,39% 272,39% | 2.585.805,84 2.585.805,84 | Retorn préstecs concedits |
| 830,002 | Aportacions a compte de capital d'empreses i altres ens públics ARTICLE 83 APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL | 12.348.750,00 12.348.750,00 | -6.465.711,79 -6.465.711,79 | 5.883.038,21 5.883.038,21 | 5.883.038,21 5.883.038,21 | 100,00% 100,00% | 0,00 0,00 | Transf. Capítol 8 |
| 851 | Alienació de valors mobiliaris representatius del capital d'altres cies. ARTICLE 85 ALIENACIÓ DE VALORS MOBILIARIS | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | - - | 0,00 0,00 | |
| 870 | Romanents d'exercicis anteriors ARTICLE 87 INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE TRESORERIA D'EX. | 0,00 0,00 | 36.412.121,74 36.412.121,74 | 36.412.121,74 36.412.121,74 | 0,00 0,00 | - - | -36.412.121,74 -36.412.121,74 | |
| | CAPÍTOL 8 VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS | 13.848.750,00 | 29.946.409,95 | 43.795.159,95 | 9.968.844,05 | 22,76% | -33.826.315,90 | |
| | ENTITAT 6510 EMPR.PROM. I LOCALIT.IND.CATAL. SA | 21.000.000,00 | 29.946.409,95 | 50.946.409,95 | 19.543.662,96 | 38,36% | -31.402.746,99 | |

| Aplicació | ESTAT DE DESPESES | Pressupost 2023 | modificacions pressupost | Pressupost definitiu 2023 | Obligacions reconegudes | % execució | Desviacions | Explicacions | |
|-----------|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------|----------------------------------|--|
| 130,0001 | Personal Laboral | 355.108,50 | 0,00 | 355.108,50 | 485.185,62 | 136,63% | -130.077,12 | Despeses de personal | |
| 132,0001 | Personal laboral d'alta direcció | 97.290,00 | 0,00 | 97.290,00 | 0,00 | 0,00% | 97.290,00 | | |
| 150,0001 | Productivitat | 3.505,80 | 0,00 | 3.505,80 | 0,00 | 0,00% | 3.505,80 | | |
| 160,0001 | Seguretat Social | 114.440,00 | 0,00 | 114.440,00 | 104.047,76 | 90,92% | 10.392,24 | | |
| | CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL | 570.344,30 | 0,00 | 570.344,30 | 589.233,38 | 103,31% | -18.889,08 | | |
| 202,0001 | Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 23.292,65 | 232,93% | -13.292,65 | | |
| | ARTICLE 20 LLOGUERS I CÀNONS | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 23.292,65 | 232,93% | -13.292,65 | | |
| 220,0001 | Material ordinari no inventariable | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 2.665,99 | 133,30% | -665,99 | | |
| 223,0001 | Transports | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 943,12 | 47,16% | 1.056,88 | | |
| 224,0001 | Despeses d'assegurances | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 16.900,83 | 84,50% | 3.099,17 | | |
| 225,0001 | Tributs | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 1.969,94 | 39,40% | 3.030,06 | | |
| 226,0011 | Formació del personal propis | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 5.426,77 | 54,27% | 4.573,23 | | |
| 226,0089 | Altres despeses diverses | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 18.483,03 | 184,83% | -8.483,03 | | |
| 227,0013 | Treballs Tècnics | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00% | 20.000,00 | | |
| 227,0089 | Altres treballs realitzats per altres empreses | 144.856,75 | 0,00 | 144.856,75 | 171.916,22 | 118,68% | -27.059,47 | | |
| 228,0003 | Solucions TIC - CTITI | 13.570,00 | 0,00 | 13.570,00 | 20.571,69 | 151,60% | -7.001,69 | | |
| | ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES | 227.426,75 | 0,00 | 227.426,75 | 238.877,59 | 105,03% | -11.450,84 | | |
| | CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | 237.426,75 | 0,00 | 237.426,75 | 262.170,24 | 110,42% | -24.743,49 | | |
| 640,0001 | Inversions en mobiliari i estris | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00% | 3.000,00 | | |
| | ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00% | 3.000,00 | | |
| 650,0001 | Inversions en equips de procés de dates i Telecomunicacions | 3.267,00 | 0,00 | 3.267,00 | 52.930,50 | 1620,16% | -49.663,50 | | |
| | ARTICLE 65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÈS DE DATES I TELE | 3.267,00 | 0,00 | 3.267,00 | 52.930,50 | 1620,16% | -49.663,50 | | |
| | CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS | 6.267,00 | 0,00 | 6.267,00 | 52.930,50 | 1620,16% | -46.663,50 | | |
| 830,0005 | Altres préstecs participatius fora del sector públic | 20.184.961,95 | 29.946.409,95 | 50.131.371,90 | 11.350.000,00 | 22,64% | 38.781.371,90 | concessió préstecs participatius | |
| | ARTICLE 83 CONCESSIÓ DE PRÉSTECES FORA DEL SECTOR PUBLIC | 20.184.961,95 | 29.946.409,95 | 50.131.371,90 | 11.350.000,00 | 22,64% | 38.781.371,90 | | |
| 851,0001 | Adquisició de valors mobiliaris d'altres societats | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | - | 1.000,00 | | |
| | ARTICLE 85 ADQUISICIÓ DE VALORS MOBILIARIS | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | - | 1.000,00 | | |
| | CAPÍTOL 8 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS | 20.185.961,95 | 29.946.409,95 | 50.132.371,90 | 11.350.000,00 | - | 38.782.371,90 | | |
| | ENTITAT 6510 EMPR.PROM. I LOCALIT.IND.CATAL. SA | 21.000.000,00 | 29.946.409,95 | 50.946.409,95 | 12.254.334,12 | 24,05% | 38.692.075,83 | | |
| | RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI 2023 | | | | 7.289.328,84 | | 7.289.328,84 | | |
| | + Desviacions negatives de finançament | | | | 11.350.000,00 | | | | |
| | - Desviacions positives de finançament | | | | -5.883.038,21 | | | | |
| | RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT EXERCICI 2023 | | | | 12.756.290,63 | | | | |

18.5 - Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

| Conciliació liquidació pressupostària i resultat compte PiG | |
|--|---------------------|
| | 2023 |
| Resultat del compte de PiG | 8.032.688,08 |
| (+) Despeses PiG no liquidades en el pressupost | |
| Amortització de l'immobilitzat | 5.943,62 |
| Deterioraments i resultats d'instruments financers | 22.878,07 |
| Despesa per ISS | 661.905,52 |
| (-) Despeses no PiG si liquidades en el pressupost | |
| Compra d'immobilitzat | -52.930,50 |
| Concessió de préstecs a tercers | -11.350.000,00 |
| (+) Ingressos no PiG si liquidades en el pressupost | |
| Reintegrament de préstecs concedits | 4.085.805,84 |
| Aportació socis (Cap. 8) | 5.883.038,21 |
| (-) Ingressos PiG no liquidades en el pressupost | 0,00 |
| Resultat pressupostari | 7.289.328,84 |

18.6 - Romanent de tresoreria

| ROMANENT DE TRESORERIA | | 2023 |
|--|--|----------------------|
| (+) Fons líquids de tresoreria | | 35.622.465,23 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids | | 35.622.465,23 |
| (+) Drets pendents de cobrament | | 7.849.254,36 |
| III. Deutors comercials i altres comptes | | 7.849.254,36 |
| 1. Clients per vendes i prestació de serveis | | |
| 2. Clients, empreses del grup i associat | | |
| 3. Deutors diversos | | 7.064.595,22 |
| 6. Altres crèdits amb les Administracions | | 784.659,14 |
| 7. Accionistes (socis) per desemborsaments | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | | |
| IV. Inversions en empreses del grup i assoc | | |
| (-) Obligacions pendents de pagament | | 94.003,66 |
| III. Deutes a curt termini | | |
| IV. Deutes amb empreses del grup i assoc | | |
| V. Creditors comercials i altres comptes | | 94.003,66 |
| VII. Deutes amb característiques especials | | |
| = I. Romanent de tresoreria total | | 43.377.715,93 |
| (-) II. Excés de finançament afectat | | 35.026.765,79 |
| Destinat a INNOVA CREIXEMENT (CA29/01/2019) | | 7.881.833,98 |
| Destinat a línia de reconversió industrial (AG 3/11/20 i AG 21/6/22) | | 7.273.524,76 |
| Destinat a INNOVA Energy Tech (AG 23/07/19) | | 4.300.000,00 |
| Destinat a Innova Moda i comerç (CA14/10/2020) | | 640.000,00 |
| Destinat a INNOVA MOBILITAT (CA14/10/2020 i CA 27/01/2022) | | 2.514.978,02 |
| Destinat a projectes extraordinaris (AG 21/6/22) | | 12.416.429,04 |
| = IV. Romanent de tresoreria no afectat | | 8.350.950,14 |

Els consellers, reunits en consell d'administració el 20 de febrer de 2024 van acordar:

1. Autoritzar les transferències de crèdit necessàries per a cobrir les desviacions generades entre les partides pressupostàries i les obligacions reconegudes amb els recursos generats per Avançsa.
2. Sol·licitar la incorporació del RT afectat per import de 35 milions d'euros i no sol·licitar la incorporació del RT no afectat per import de 8,3 milions d'euros.

18.7 - Contractació administrativa

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades en l'exercici 2023 en funció del seu procediment d'adjudicació i que es publiquen al Registre Públic de Contractes.

| Tipus de contracte | Procediment obert | | Total | Menors | TOTAL |
|------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | Harmonitzat | No harmonitzat | | | |
| Obres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subministraments | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.227,42 | 32.227,42 |
| Patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Serveis | 0,00 | 84.397,50 | 84.397,50 | 101.447,09 | 101.447,09 |
| Col. sector públic i privat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Caràcter administr. Especial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 84.397,50 | 84.397,50 | 133.674,51 | 133.674,51 |

Durant el 2023 s'han adjudicat:

- ✓ 7 menors de subministraments per import total de 32.227,42€
- ✓ 20 menors de serveis per import total de 101.447,09€

S'ha dut a terme un procediment obert no harmonitzat de serveis per import de 84.397,50€

Respecte a l'exercici 2022 la publicació ha estat la següent:

| Tipus de contracte | Procediment obert | | Total | Menors | TOTAL |
|------------------------------|-------------------|----------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | Harmonitzat | No harmonitzat | | | |
| Obres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Subministraments | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.325,61 | 24.325,61 |
| Patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Serveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.675,00 | 79.675,00 |
| Col. sector públic i privat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Caràcter administr. especial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.000,61 | 104.000,61 |

Durant el 2022 es van adjudicar:

- ✓ 7 menors de subministrament per import total de 24.325,61€
- ✓ 20 menors de serveis per import total de 79.675,00€

Nota 19. Fets posteriors al tancament de l'exercici

No s'ha produït entre la data de tancament de l'exercici i la data de formulació dels presents comptes anuals, cap fet posterior que pogués afectar als registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els presents comptes anuals o que haguessin de ser informats a la present memòria.

Els principals riscos als quals s'enfronta la Societat es centren en les valoracions i recuperabilitat de les inversions que es mantenen en cartera, ja sigui participacions en forma de capital ja siguin préstecs participatius atorgats, així com en l'anàlisi de noves operacions, atès els efectes que aquest fet pugui tenir sobre la situació de les empreses en les quals es mantenen les inversions.

El Consell d'administració considera vàlida l'aplicació dels principis i polítiques comptables que es descriuen en els presents comptes, no havent detectat impactes que requereixin ser desglossats en els comptes anuals.

Nota 20. Fons MRR i fons REACT

Durant els exercicis 2023 i 2022, la societat no ha rebut fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-UE.

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS PEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

Els comptes anuals de la companyia mercantil EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ INDUSTRIAL DE CATALUNYA, SA corresponents a l'exercici econòmic de 2022, que han estat formulats pel Consell d'Administració en la reunió celebrada a Barcelona, el 28 de març de 2024, estesos en 49 fulls de paper comú, els numerats de l'1 al 49, són signats pel secretari del Consell i aquest full per la totalitat dels seus membres.

**ROGER
TORRENT I
RAMIÓ - DNI
40324542E (SIG)**

Firmado digitalmente por ROGER TORRENT I
RAMIÓ - DNI 40324542E (SIG)
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES,
o=Departament d'Empresa i Treball,
2.5.4.97=VATES-50811001G, ou=Empleat
públic de nivell alt de signatura,
title=conseller d'Empresa i Treball,
sn=TORRENT I RAMIÓ - DNI 40324542E,
givenName=ROGER,
serialNumber=IDCES-40324542E, cn=ROGER
TORRENT I RAMIÓ - DNI 40324542E (SIG)
Fecha: 2024.04.03 11:22:26 +02'00'

Roger Torrent i Ramió
President

**Albert
Castellanos
Maduell - DNI
47646983E (SIG)**

Signat digitalment
per Albert
Castellanos Maduell -
DNI 47646983E (SIG)
Data: 2024.04.02
16:11:59 +02'00'

Albert Castellanos i Maduell
Vocal

**ORIOI SAGRERA
I SAULA - DNI
47723119M
(SIG)**

Firmado digitalmente
por ORIOI SAGRERA I
SAULA - DNI
47723119M (SIG)
Fecha: 2024.04.03
11:17:00 +02'00'

Oriol Sagrera i Saula
Vocal

**Oriol Alcoba
Malaspina - DNI
43526450P (SIG)**

Signat digitalment per
Oriol Alcoba Malaspina -
DNI 43526450P (SIG)
Data: 2024.03.28
17:34:21 +01'00'

Oriol Alcoba i Malaspina
Vocal

**Jonatan Ferreras
Román - DNI
43539808A
(TCAT)**

Signat digitalment
per Jonatan Ferreras
Román - DNI
43539808A (TCAT)
Data: 2024.04.02
10:33:55 +02'00'

Jonatan Ferreras Roman
Vocal

Josep M^a Sanchez i Pascual
Vocal

**NOMBRE
GUILLEN
VIDAL
ANTONIO - NIF
35010605M**

Firmado
digitalmente por
NOMBRE GUILLEN
VIDAL ANTONIO -
NIF 35010605M
Fecha: 2024.04.02
10:15:36 +02'00'

Antoni Guillen Vidal
Secretari no conseller

**Josep Maria
Sánchez
Pascual - DNI
38551990B
(TCAT)**

Signat digitalment
per Josep Maria
Sánchez Pascual -
DNI 38551990B
(TCAT)
Data: 2024.04.02
13:38:56 +02'00'