

**PROMOTORA D'EXPORTACIONS
CATALANES, S.A.**

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2023

Protocol número A-8.535

An independent member of



ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria	2
Comptes anuals i Informe de gestió	6

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

Als Accionistes de
Promotora d'Exportacions Catalanes, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de **Promotora d'Exportacions Catalanes S.A.** (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de 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 2.1 de la memòria abreujada) 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 abreujats* 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 abreujats 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

Procediments aplicats

Ingressos i despeses de les activitats (nota 4.6 de la memòria)

Els ingressos rebuts per la societat derivats de les activitats realitzades, corresponen, en la seva major part, a la gestió del suport a empreses per assistència a fires i exposicions nacionals i internacionals.

Per a la realització d'aquesta activitat Prodeca ha de incórrer i, en bona part, a avançar les despeses pel lloguer i promoció d'espais que posteriorment ofereix a les empreses catalanes interessades en l'assistència. Aquesta operativa requereix un control acurat de la periodificació tant dels ingressos com les despeses generades per la seva adequada imputació temporal.

Atesa la rellevància quantitativa i la necessitat d'un correcte control de la temporalitat dels esdeveniments gestionats, es considera un aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte la integritat i registre comptable dels ingressos i les despeses dels esdeveniments així com de la seva correcta periodificació.

Hem realitzat proves globals i de detall destinades a comprovar la concordança dels registres comptables amb la informació relativa als esdeveniments gestionats en l'exercici i la adequada imputació temporal dels ingressos i les despeses incorregudes.

Així mateix, s'han sol·licitat confirmacions externes d'una mostra representativa de saldos pendents amb tercers, i s'han realitzat procediments alternatius sobre cobraments i pagaments posteriors per conciliar els saldos.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte a allò indicat en la nota 9.3 de la memòria adjunta, en que s'informa que en data 20 de juny de 2022 es va notificar la sentència del Tribunal Econòmic-Administratiu Regional de Catalunya de data 16 de juny de 2022, desestimant la reclamació realitzada per la societat en relació a la liquidació sobre l'Impost del Valor Afegit de l'exercici 2016, resultant de l'acta d'inspecció de l'Agència Tributaria emesa en l'exercici 2018. Sobre aquesta sentència, la societat va presentar recurs d'alçada en data 25 de juliol de 2022 sense que s'hagi obtingut resposta a data d'aquest informe.

L'import de la liquidació realitzada per la societat, per un total de 413 milers d'euros, va ser finançada amb una aportació específica rebuda de la Generalitat de Catalunya, registrant-se comptablement un actiu a cobrar de l'AEAT i un deute a retornar a la Generalitat en el cas de recuperar l'import satisfet.

La Societat ha continuat liquidant davant l'AEAT, amb els mateixos criteris establerts en la liquidació recorreguda, l'Impost sobre el Valor Afegit, generant un dret de cobrament relatiu al període 2016 a 2023 de 1.791 milers d'euros, considerant que els criteris utilitzats s'ajusten a dret, d'acord amb el criteri avalat pels seus assessors legals. Cal assenyalar que, tal i com s'esmenta en la nota 16 de la memòria, en data 1 de febrer de 2024 ha estat retornada per part de l'AEAT l'import corresponent a la liquidació de l'exercici 2017, per import de 112 milers d'euros. Així mateix, en data 7 de maig de 2024 l'entitat ha rebut la liquidació dels exercicis 2018 i 2019, al haver transcorregut més de quatre anys des de el termini màxim de presentació, per import de 323 milers d'euros. En aquest sentit, cal igualment tenir en consideració, que d'acord amb les indicacions de la Intervenció General, el càlcul del romanent de tresoreria no incorpora els saldos reconeguts per aquest concepte.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb 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 abreujats.

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 abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les 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, 18 de juny de 2024

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC S0206

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/13184 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Enric Ripoll Ros

Núm. ROAC 17892



**PROMOTORA D'EXPORTACIONS
CATALANES, S.A.**

Comptes anuals
Exercici 2023

PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA

Comptes Anuals
Per a l'exercici tancat el
31 de desembre de 2023

COMPTES ANUALS AL 31 DE DESEMBRE DE 2023

PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA

Balanç Abreujat al tancament dels exercicis 2023 i 2022
(Expressats en Euros)

ACTIU	Nota	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
A) ACTIU NO CORRENT		425.451,33	424.292,09
I.IMMOBILITZAT INTANGIBLE	5.1	0,00	0,00
II.IMMOBILITZAT MATERIAL	5.2	12.128,45	10.969,21
2.Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material		12.128,45	10.969,21
V.INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	6	413.322,88	413.322,88
5.Altres actius financers		413.322,88	413.322,88
B) ACTIU CORRENT		3.329.149,38	2.762.903,76
III.DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	6	2.475.286,73	1.947.778,50
1.Clients per vendes i prestacions de serveis		673.783,21	473.035,33
3.Deutors diversos		0,00	0,01
4.Personal		1.785,18	693,10
6.Altres crèdits amb les Administracions Públiques		1.799.718,34	1.474.050,06
VI.PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		659.623,57	650.264,80
VII.EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS		194.239,08	164.860,46
1.Tresoreria		75.198,38	112.244,31
2.Altres actius líquids equivalents		119.040,70	52.616,15
TOTAL ACTIU		3.754.600,71	3.187.195,85

PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA**2.****Balanç Abreujat al tancament dels exercicis 2023 i 2022**

(Expressats en Euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
A) PATRIMONI NET		<u>472.428,67</u>	<u>474.321,87</u>
A-1) FONS PROPIS	8	<u>459.439,93</u>	<u>459.439,93</u>
I. CAPITAL		<u>509.112,06</u>	<u>509.112,06</u>
1. Capital escriturat		509.112,06	509.112,06
III. RESERVES		<u>42.740,07</u>	<u>42.740,07</u>
1. Legal i estatutàries		42.740,07	42.740,07
V. RESULTAT D'EXERCICIS ANTERIORS		<u>(484.963,87)</u>	<u>(484.963,87)</u>
VI. ALTRES APORTACIONS DE SOCIS		<u>392.551,67</u>	<u>392.551,67</u>
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	12.3	<u>12.988,74</u>	<u>14.881,94</u>
B) PASSIU NO CORRENT		<u>413.322,88</u>	<u>413.322,88</u>
II. DEUTES A LLARG TERMINI	7	<u>413.322,88</u>	<u>413.322,88</u>
5. Altres passius financers		413.322,88	413.322,88
C) PASSIU CORRENT		<u>2.868.849,16</u>	<u>2.299.551,10</u>
III. DEUTES A CURT TERMINI	7	<u>632.459,25</u>	<u>494.511,33</u>
5. Altres passius financers		632.459,25	494.511,33
V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	7	<u>1.227.387,93</u>	<u>1.062.030,56</u>
3. Creditors diversos		1.072.731,73	948.761,24
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		29.614,08	23.233,63
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		112.155,62	79.097,29
7. Avançaments de clients		12.886,50	10.938,40
VI. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		<u>1.009.001,98</u>	<u>743.009,21</u>
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u>3.754.600,71</u>	<u>3.187.195,85</u>

PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA

3.

Compte de Pèrdues i Guanys Abreujada corresponent als exercicis acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022
(Expressats en Euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Nota	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS		1.436.871,61	1.489.138,51
b) Prestacions de serveis		1.436.871,61	1.489.138,51
4. APROVISIONAMENTS		(5.408.798,17)	(4.598.978,06)
a) Consum de mercaderies		(5.408.798,17)	(4.598.978,06)
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	12.3	5.498.745,75	4.567.736,58
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de d'exercici		5.498.745,75	4.567.736,58
6. DESPESES DE PERSONAL		(1.210.018,96)	(1.139.468,86)
a) Sous, salaris i assimilats		(916.284,83)	(1.139.468,86)
b) Carregues socials		(293.734,13)	0,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		(330.533,85)	(352.144,24)
a) Serveis exteriors		(321.185,81)	(352.144,24)
b) Tributs		(348,04)	0,00
d) Altres despeses de gestió corrent		(9.000,00)	0,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	5	(1.893,20)	(2.391,87)
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES		1.893,20	2.391,87
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT		0,00	(844,45)
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	(844,45)
13. ALTRES RESULTATS		13.016,10	34.493,25
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(717,52)	(67,27)
14. INGRESSOS FINANCERS		750,13	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		750,13	0,00
b2) De tercers		750,13	0,00
15. DESPESES FINANCERES		(5,11)	0,00
b) Per deutes amb tercers		(5,11)	0,00
17. DIFERÈNCIES DE CANVI		(27,50)	67,27
A.2) RESULTAT FINANCER		717,52	67,27
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		0,00	0,00
20. IMPOST SOBRE BENEFICIS	9	0,00	0,00
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		0,00	0,00
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
20. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERROMP.NET D'IMPOSTOS		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI		0,00	0,00

PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA

MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2023

La present memòria completa, amplia i comenta la informació que contenen els altres documents que integren els comptes anuals abreujats. Inclou la informació significativa requerida pel Pla General de Comptabilitat, així com aquella altra que és necessària per a permetre el coneixement de la situació i activitat de Promotora d'Exportacions, SA (en endavant la Societat) durant l'exercici.

1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

1.1. Constitució domicili i naturalesa de l'activitat

La Societat PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA, amb N.I.F. A58241316, està domiciliada al carrer Dr. Roux, 80 de Barcelona. Va ser constituïda el 19 de juny de 1986 segons escriptura de constitució autoritzada pel Notari Lluís Figa Faura. Està adscrita al Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural de la Generalitat de Catalunya.

L'objecte de la seva activitat és la promoció i l'ajut a l'exportació dels productes agroalimentaris catalans cap als mercats de demanda, la seva exportació, la seva promoció i ajut a les campanyes de normalització d'aquests productes, i d'altres activitats que es puguin assimilar.

L'esmentada activitat de promoció es concreta en l'organització de:

- La presència d'empreses catalanes en fires d'alimentació d'àmbit nacional i internacional.
- Missions comercials: trobades entre empresaris catalans i importadors i distribuïdors d'altres països.
- Plans sectorials d'internacionalització.
- Campanyes de promoció i d'internacionalització.

Està participada majoritàriament per la Generalitat de Catalunya. Per tant, és una entitat del sector públic i es relaciona amb la Generalitat de Catalunya mitjançant la Direcció General d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries segons s'estableix en el Decret 659/2006, de 27 de desembre, de reestructuració del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.

Des del mes d'octubre de 2017 la Societat no en fa ús de la seu de la província de Lleida ubicada en un edifici del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació I Agenda Rural.

La Societat està considerada administració pública atenent la classificació prevista pel sistema europeu de comptes.

L'òrgan de govern de la Societat és un Consell d'Administració format per 8 persones, amb un President, un Vice-President i 6 vocals. Els càrrecs i les persones que els ocupen així com a qui representen es detalla a continuació:

1. Sr. David Mascort i Subiranas, com a titular del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.	President
2. Sr. Josep Vidal i Fabrega, persona titular de la Secretaria General del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.	Vice-president
3. Sr. Carmel Mòdol i Bresolí, persona titular de la Secretaria d'Alimentació	Vocal
4. Sr. Joan Gòdia i Tresánchez, persona titular de la Direcció General d'Alimentació, Qualitat i Gastronomia	Vocal
5. Sra. Elisenda Guillaumes Cullell, persona titular de la Direcció General d'Agricultura i Ramaderia	Vocal
6. Sr. Sergi Tudela i Casanovas, persona titular de la Direcció General de Política Marítima i Pesca Sostenible.	Vocal
7. Sra. Alba Balcells i Barril, persona titular de la Direcció de l'Institut Català de la Vinya i el Vi.	Vocal
8. Sr. Joan Romero i Circuns, persona titular de la Direcció Executiu de l'Agència per la competitivitat de l'empresa (ACCIÓ)	Vocal

1.2. Entitats del grup i vinculades

Segons l'ORDRE VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, l'article 31 obliga a la Societat a remetre informació comptable sobre el seu grup d'entitats, les entitats multigrup i entitats associades que estableix l'article 39 de l'Ordre.

Segons aquest article són entitats del grup la Generalitat de Catalunya i les societats mercantils amb participació directe o indirecte de la Generalitat.

Les entitats del grup amb les quals la Societat ha tingut transaccions durant l'exercici són les següents:

- Generalitat de Catalunya
- Consorci Administració Oberta de Catalunya
- Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)
- Institut Català de la Vinya i el Vi (Incavi)
- Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)
- Centre de Telecomunicacions CTTI

Les operacions i saldos amb la Generalitat de Catalunya i amb la resta d'entitats del grup, multigrup i associades es presenten en els estats financers en els epígrafs assignats a l'efecte del Pla General de Comptabilitat (Nota 11).

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 així com les modificacions previstes pel RD 602/2016, de 2 de desembre, a l'objecte de mostrar, en tots els seus efectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023 i dels resultats de les seves operacions corresponents als exercicis finalitzats en aquestes dates.

En el cas de no regulació explícita de determinades operacions pel Pla General Comptable, s'aplicarà addicionalment les normes previstes en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'ordre 137/2017, de 29 de juny.

Així mateix, en aquesta memòria, s'inclou aquella informació requerida pels articles 29 i 30 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, en relació a la informació comptable i contingut de la informació pressupostària i obligacions informatives complementàries a la memòria dels comptes anuals.

Per a la elaboració d'aquest comptes anuals també s'han considerat les normes i modificacions introduïdes pel Reial Decret 1/2021, del 12 de gener pel qual es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, del 16 de novembre. El citat reial decret modifica el Pla General de Comptabilitat, bàsicament, amb l'objectiu d'introduir els canvis necessaris per adaptar la norma de registre i valoració 9a "Instruments Financers" i la norma de registre i valoració 14, "Ingressos per vendes prestació de serveis" a les corresponents NIIF-UE.

Els comptes anuals adjunts es sotmetran a l'aprovació per part dels seus accionistes, estimant que seran aprovades sense cap modificació. Els comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 varen ser aprovats pels seus accionistes el 28-06-2023.

Aquests comptes anuals estan expressats en euros.

2.2. Principis comptables

La comptabilitat de la Societat s'ha desenvolupat aplicant els principis comptables obligatoris que estableix el Pla General de Comptabilitat i addicionalment les normes comptables que determina la normativa pressupostària de la Generalitat de Catalunya per a les entitats que integren el seu sector públic, sense cap excepció.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

No existeixen aspectes crítics relatius a la valoració i estimació de la incertesa en la data de tancament de l'exercici, que portin associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o dels seus passius en l'exercici següent. Les principals estimacions i judicis considerats en els comptes anuals abreujats són les vides útils dels elements de l'immobilitzat intangible i material, així com l'estimació de les provisions.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de tancament dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

2.4. Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats dels exercicis 2023 i 2022 han estat formulats mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que, incorporen informació que resulta ser homogènia i comparable.

2.5. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2023 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.6. Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici 2023 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.8. Importància relativa

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2023.

3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTAT

La proposta de d'aplicació de resultat per part dels administradors és la següent:

APLICACIÓ DEL RESULTAT	Exercici 2023	Exercici 2022
BASE DE REPARTIMENT		
Saldo del Compte de Pèrdues i Guanys	0,00	0,00
TOTAL BASE DE REPARTIMENT	0,00	0,00
APLICACIÓ		
A Reserva Legal	0,00	0,00
A Compensació resultats negatius exercicis anteriors	0,00	0,00
TOTAL APLICACIÓ	0,00	0,00

La proposta d'aplicació de resultat de l'exercici 2022 coincideix amb l'aprovació d'aplicació del resultat per part de la Junta d'Accionistes de data 28-06-2023.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les normes de registre i valoració despleguen els principis comptables, els criteris de registre o de reconeixement comptable així com els criteris de valoració aplicats per la Societat dins el marc conceptual del Pla General de Comptabilitat i les normes comptables i pressupostàries de la Generalitat de Catalunya. Les normes aplicades per la Societat són les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

Els actius intangibles, que corresponen bàsicament a aplicacions informàtiques i a propietat industrial, es registren inicialment pel seu cost d'adquisició i, posteriorment, es valoren pel cost menys la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament.

Aquests actius s'amortitzen linealment en funció de la seva vida útil. Els percentatges aplicats a les aplicacions informàtiques han estat del 25% anual i a la propietat industrial del 10-15%. Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 la totalitat dels elements de l'immobilitzat intangible estan totalment amortitzats.

4.2. Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material corresponents bàsicament a l'equipament i condicionament de les oficines de la Societat, es valoren inicialment a preu d'adquisició, en què s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament de cada element. Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament.

Els costos de renovació, ampliació o millora són incorporats a l'actiu com major valor del be, exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la seva vida útil.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputen a resultats, seguint el principi del meritament com a despesa de l'exercici en què s'incorren.

L'amortització d'aquests actius comença al moment de la seva utilització efectiva. L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida en el compte de resultats i bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada dels diferents elements:

Tipus d'element	Percentatge
Equips de telefonia	15%
Instal·lacions	10%
Mobiliari	8-10%
Vehicles	16%
Equips informàtics	25%

Per a la realització de la seva activitat la Societat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per al qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són

aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficien a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

Al tancament de l'exercici, la Societat avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que es el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent com a valor en ús el cost de reposició depreciat.

Si el valor recuperable es inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

4.3. Actius financers i passius financers

La societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant, la present norma resulta d'aplicació als següents instruments financers:

a) Actius financers

- Efectiu i altres actius líquids equivalents
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: tals com les obligacions, bons i pagarés
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi

b) Passius financers

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos
- Deutes amb entitats de crèdit
- Obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini
- Deutes amb característiques especials
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses.

Inversions financeres a llarg i curt termini

Actius financers a cost amortitzat. Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sens perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa). És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que la Societat té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es fa a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, 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, continuaran valorant-se per l'esmentat import, llevat que s'haguessin 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 escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

Deteriorament: La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrats.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu 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 és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d' efectiu futurs, inclosos, si s' 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 seu reconeixement inicial.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de l'esmentada pèrdua disminuis per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que procedeixi la seva classificació en alguna de les restants categories. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantenen per negociar, ni es valoren al cost, l'empresa pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, la Societat pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de forma irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria.

Valoració inicial: Es valoren pel seu valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l' exercici.

Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Deteriorament: No es deterioren ja que estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, i s' han d' impostar les variacions de valor al resultat de l' exercici.

Actius financers a cost

Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre d'altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pot determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no se'n pot obtenir una estimació fiable.

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedís classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial: Es valoren al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, 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 en la mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o 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 calcula en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

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

Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es manté per negociar ni procedeixi classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se d'haver inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

Valoració inicial: Valor raonable, que, llevat d'evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són directament atribuïbles

Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer causa baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys.

Deteriorament: Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - la manca de recuperabilitat del valor en llibres

de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconegut en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en el cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.

Baixa d'actius financers

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgit en donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

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

Passius financers

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les categories següents:

Passius Financers a cost Amortitzat

Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan s'han de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

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 a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

Valoració inicial: Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant això, els dèbits 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 de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior: es fa a cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.

Passius Financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les condicions següents:

- Són passius que es mantenen per negociar
- Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de forma irrevocable, han estat designats per la Societat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat en la normativa comptable.

Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts en el PGC.

Valoració inicial: Valor raonable, que, llevat d'evidència en contrari, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Baixa de passius financers

L'empresa donarà de baixa un passiu financer, o part del mateix, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i si s'escau la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d' una inversió no serà recuperable. S' entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d' efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Llevat de millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup un cop deduïts tots els seus passius.

Fiances lliurades i rebudes

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s' imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període en què es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no es pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució. Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

Valor raonable

El valor raonable és el preu que es rep per la venda d'un actiu o es paga per transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre participants en el mercat en la data de valoració. El valor raonable es determina sense practicar cap deducció pels costos de transacció en què pogués incórrer-se per causa d'alienació o disposició d'altres mitjans. No tindrà en cap cas el caràcter de valor raonable el que sigui resultat d'una transacció forçada, urgent o com a conseqüència d' una situació de liquidació involuntària.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si s'escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

4.4. Transaccions en moneda estrangera

Les transaccions en moneda estrangera es registren en el moment del seu reconeixement inicial, utilitzant la moneda funcional, aplicant el tipus de canvi vigent en la data de la transacció entre la moneda funcional i l'estrangera.

En la data de cada balanç els actius i passius monetaris en moneda estrangera, es converteixen segons els tipus vigents en la data de tancament. Les diferències de canvi de les partides monetàries que sorgeixin tant en liquidar-les, com en convertir-les al tipus de canvi de tancament, es reconeixen en els resultats de l'exercici.

4.5. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per 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, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats/diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

4.6. Ingressos i despeses

Aspectes comuns

La Societat reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels serveis compromesos amb els clients. En aquell moment, la Societat valorarà l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual espera tenir dret a canvi d'aquets serveis.

Reconeixement

La Societat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els serveis compromesos (és a dir, la o les obligacions a complir).

El control d'un servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació a complir (prestació de serveis) que s'identifica, la Societat determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que la Societat disposa d'informació fiable per realitzar el mesurament del grau d'avanç.

La Societat revisa i, si cal, modifica les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix amb el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, la Societat no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), tot i que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts es comptabilitzen com a una periodificació de l'actiu.

Quan existeixin dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrés.

Compliment de l'obligació al llarg del temps

La Societat no té aquest tipus d'obligacions.

Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (prestació d'un servei, la Societat considera, entre d'altres, els següents indicadors:

- El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. En avaluar aquest punt, la Societat exclou qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu.
- El client ha rebut (acceptat) l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de forma objectiva que s'ha transferit el control del servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control.

No obstant això, si l'empresa no pot determinar de forma objectiva que el servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte no podrà concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

- La Societat té un dret de cobrament per transferir l'actiu.
- El client té la propietat de l'actiu. No obstant això, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

Valoració

Els ingressos ordinaris procedents de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada de la mateixa, que, llevat evidència en contrari, és el preu acordat per als actius a transferir el client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la Societat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es podran incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es realitza cada actuació comercial (prestació de serveis). Es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduït els descomptes, l'impost sobre el valor afegit i altres impostos.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de prestació de serveis que la Societat ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

La Societat pren en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a l'esmentada contraprestació.

Amb criteri general els ingressos i despeses es registren atenent el principi de meritació i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en que són cobrats o pagats.

En el cas d'existir factures en l'exercici 2023 de serveis a prestar o a rebre en l'exercici vinent, s'imputen a comptes de balanç en concepte de Periodificacions d'actiu (factures de serveis a rebre) o en concepte de Periodificacions de passiu (factures de serveis a prestar), donat que aquestes factures s'han generat abans de la celebració de la actuació que les motiva en l'exercici 2024. Per tant, no es tracta d'ingressos ni de despeses de 2023, sinó que es meriten en l'exercici 2024.

A 31 de desembre de 2023 l'epígraf de Periodificacions a curt termini d'actiu totalitza un import de 659.623,57 euros (650.264,80 euros en l'exercici 2022) corresponent a les despeses anticipades per a l'assistència a les fires del proper exercici 2024.

A 31 de desembre de 2023 l'epígraf de Periodificacions a curt termini de passiu totalitza un import de 1.009.001,98 euros (743.009,21 euros a 31 de desembre de 2022), corresponent als ingressos anticipats per l'assistència a les fires de l'exercici 2024.

Els ingressos per interessos es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.7. Subvenciones transferències i donacions

Subvencions i/o transferències corrents

D'acord amb l'Ordre Ei-IA/733/2010, de 25 de març, aquelles subvencions que financen activitats específiques que hagin estat declarades d'interès públic o general mitjançant norma jurídica, contracte-programa, convenis o altres

instruments jurídics, s'imputen com a ingressos de l'exercici. D'alta banda, aquelles que l'administració actua en la seva condició de soci, és a dir, que no finança una activitat concreta, i per tant, no s'atorgarien de la mateixa manera a una empresa privada, es registrarien com a aportacions al patrimoni net de la Societat.

En aquest sentit, tal i com estableixen els seus Estatuts, la Societat va ésser constituïda per a realitzar una única activitat consistent en la promoció i l'ajut a l'exportació dels productes agroalimentaris catalans cap als mercats de demanda, la seva exportació, la seva promoció i ajut a les campanyes de normalització d'aquests productes així com d'altres activitats que es puguin assimilar, sent aquesta qualificada com una activitat específica d'interès públic o general.

Adicionalment, la Disposició Addicional Única de l'esmentada Ordre estableix els criteris que resulten d'aplicació per a qualificar com a reintegrables o no les subvencions rebudes per les empreses del sector públic, Atenent aquests criteris, les transferències corrents que percep la Societat han de qualificar-se com a passiu exigible mentre no s'acrediti la seva destinació i aplicació a les finalitats per a les que li són atorgades.

Ateses aquestes consideracions i d'acord amb la normativa pressupostària de la Generalitat de Catalunya, les subvencions corrents rebudes del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural tenen la consideració de transferències a l'explotació, registrant-les com a ingressos de l'exercici en la mesura necessària per equilibrar el compte de pèrdues i guanys, a excepció de les dotacions a l'amortització, les provisions, els deterioraments, les variacions d'existències o les baixes d'immobilitzat, i tenen la naturalesa de lliuraments a compte de futures operacions per la resta, L'excés no aplicat figura enregistrat en l'epígraf de "Deutes a curt termini" del passiu corrent en concepte de subvencions de caràcter reintegrable. Per aplicar els lliuraments a l'ampliació de capital o compensació de pèrdues d'anys anteriors cal l'acord previ del Govern de la Generalitat.

b) Subvencions i/o transferències de capital

En referència a les subvencions de capital atorgades per la Generalitat de Catalunya es classifiquen a patrimoni net i per tant es consideren no reintegrables, en tant s'acrediti la seva destinació o aplicació a les finalitats per a les que li han estat atorgades segons l'Ordre EHA/733/2010/ de 25 de març, Es traspassen al compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que el de l'amortització dels elements finançats.

En cas de no acreditar-se la destinació o aplicació de les esmentades subvencions de capital es consideren reintegrables i es classifiquen en el compte de passiu corrent "Deutes a curt termini".

4.8. Criteris per al registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal Inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

Excepte en el cas de causa justificada, la Societat està obligada a indemnitzar als seus empleats quan cessen en els seus serveis.

Davant de l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal del treball i donat que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en el qual es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

4.9. Provisions i passius contingents

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de successos passats, és probable que sigui necessària una sortida de recursos per liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Les provisions es valoren pel valor actual dels reemborsaments que s'espera que siguin necessaris per liquidar l'obligació usant un tipus abans d'impostos que reflecteixi les avaluacions del mercat actual del valor temporal dels diners i els riscos específics de l'obligació. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera conforme es van meritant. Les provisions amb venciment inferior o igual a un any, amb un efecte financer no significatiu no es descompten.

Quan s'espera que part del reemborsament necessari per a liquidar la provisió sigui reemborsat per un tercer, el reemborsament es reconeix com un actiu independent, sempre que sigui pràcticament segura la seva recepció.

4.10. Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en que s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

4.11. Transaccions amb parts vinculades

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma de registre i valoració 13^a del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

S'entén que una empresa forma part del grup quan ambdues estan vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estan controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuen conjuntament o sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries.

S'entén que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixen sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la citada Norma de registre i valoració 13^a.

Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directe o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre altre o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma de registre i valoració 15^a.

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL I INTANGIBLE

5.1. Immobilitzat intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, es troben totalment amortitzades. Durant els exercicis 2023 i 2022 les partides que formen l'immobilitzat intangible no van tenir moviment com es pot observa en el quadre següent de l'exercici 2023:

DESCRIPCIÓ	SALDO AL 31/12/22	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO AL 31/12/23
COST					
Propietat industrial	12.926,72	0,00	0,00	0,00	12.926,72
Aplicacions informàtiques	9.048,42	0,00	0,00	0,00	9.048,42
TOTAL COST	21.975,14	0,00	0,00	0,00	21.975,14
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Amortització acumulada de propietat industrial	-12.926,72	0,00	0,00	0,00	-12.926,72
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	-9.048,42	0,00	0,00	0,00	-9.048,42
TOTAL AMORT. ACUMULADA	-21.975,14	0,00	0,00	0,00	-21.975,14
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR					
TOTAL DETERIORAMENT	0,00				0,00
VALOR NET COMPTABLE	0,00				0,00

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici 2023 i 2022 es detallen al quadre següent:

	2023	2022
Propietat Industrial	12.926,72	12.926,72
Aplicacions informàtiques	9.048,42	9.048,42
Total	21.975,14	21.975,14

5.2. Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides a l'exercici 2023 és el següent:

DESCRIPCIÓ	SALDO AL 31/12/22	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO AL 31/12/23
COST					
Mobiliari	15.024,24	0,00	0,00	0,00	15.024,24
Equips Proc.informació	15.711,21	0,00	0,00	0,00	15.711,21
Elements de transport	22.938,53	0,00	0,00	0,00	22.938,53
Altres immobilitzats	11.783,97	0,00	0,00	0,00	11.783,97
TOTAL COST	65.457,95	0,00	0,00	0,00	65.457,95
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Mobiliari	-10.809,55	-744,90	0,00	0,00	-11.554,45
Equips Proc.informació	-18.221,01	0,00	2.509,80	0,00	-15.711,21
Elements de transport	-22.938,54	0,00	0,00	0,00	-22.938,54
Altres immobilitzats	-2.519,64	-1.148,30	542,64	0,00	-3.125,30
TOTAL AMORT.ACUMULADA	-54.488,74	-1.893,20	3.052,44	0,00	-53.329,50
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR					
Deteriorament actius d'immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CORRECCIÓ VALORATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	10.969,21				12.128,45

Les baixes d'amortització acumulada durant l'exercici 2023 corresponen a regularitzacions.

Les partides que componen l'immobilitzat material de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides a l'exercici 2022 era el següent:

DESCRIPCIÓ	SALDO AL 31/12/21	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	SALDO AL 31/12/22
COST					
Altres immobilitzat material	173.309,54	0,00	-107.851,59	0,00	65.457,95
TOTAL COST	173.309,54	0,00	-107.851,59	0,00	65.457,95
AMORTITZACIÓ ACUMULADA					
Altres immobilitzat material	-158.690,32	-2.391,87	106.593,45	0,00	-54.488,74
TOTAL AMORT.ACUMULADA	-158.690,32	-2.391,87	106.593,45	0,00	-54.488,74
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR					
Deteriorament actius d'immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CORRECCIÓ VALORATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	14.619,22				10.969,21

Les baixes de l'exercici 2022, per import de 107.437,90 euros, corresponen als elements de l'immobilitzat que es trobaven en desús i que la Societat ha procedit a donar de baixa durant l'exercici 2022. Aquesta regularització de l'immobilitzat ha donat lloc a una pèrdua de 844,45 euros, atès que molts dels elements donats de baixa no estaven totalment amortitzats.

Els actius totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici 2023 i 2022 són els següents:

Tipus d'element	2023	2022
Mobiliari	7.575,28	7.575,28
Equips Proc.informació	15.711,21	15.711,21
Elements de transport	22.938,53	22.938,53
Altres immobilitzat	300,85	300,85
Total	46.525,87	46.525,87

Pràcticament, la totalitat dels elements de l'immobilitzat intangible i material han estat finançats amb transferències de capital (Nota 12).

És política de la Societat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat,

6. ACTIUS FINANCERS

Durant els exercicis 2023 i 2022 no hi ha moviments en els actius no corrents.

Els actius financers de la Societat a 31 de desembre de 2023 es classifiquen de la següent manera a efectes de la seva valoració:

Concepte	Classes d'actius financers no corrents		Classes d'actius financers corrents		Total
	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	
Actius financers a cost amortitzat	0,00	675.568,39	0,00	413.322,88	1.088.891,27
Total	0,00	675.568,39	0,00	413.322,88	1.088.891,27

Els actius financers de la Societat a 31 de desembre de 2022 es classifiquen de la següent manera a efectes de la seva valoració:

Concepte	Classes d'actius financers no corrents		Classes d'actius financers corrents		Total
	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	Valors representatius de deute	Crèdits, Derivats i Altres	
Actius financers a cost amortitzat	0,00	473.728,43	0,00	413.322,88	887.051,31
Total	0,00	473.728,43	0,00	413.322,88	887.051,31

Tal i com es va informar també en els comptes anuals de l'exercici 2022 i anteriors, els actius financers a llarg termini a 31 de desembre de 2023, per import de 413.322,88 euros, corresponen a l'import pagat a l'Agència Tributària conseqüència de la inspecció realitzada sobre l'Impost del Valor Afegit de l'exercici 2016, sobre el qual la societat està en desacord i actualment es troba pendent de resolució per part del TEAR (Nota 9.3).

Els instruments financers a curt termini inclou:

- El saldo pendent de cobrament de clients per vendes i prestacions de serveis al 31 de desembre de 2023 és de 673.783,21 euros (473.035,33 euros en l'exercici 2022). A 31 de desembre de 2023 i 2022 no hi ha cap deteriorament registrat de saldos a cobrar.
- Avançaments de remuneracions per import de 1.785,18 euros (693,10 euros l'exercici 2021).

La societat no manté cap provisió per deteriorament d'actius financers al 31 de desembre de 2023 i 2022.

7. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers a llarg termini de la Societat a 31 de desembre de 2023 i 2022 es classifiquen de la següent manera a efectes de la seva valoració:

Concepte	CLASSES			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat o cost	0,00	0,00	413.322,88	413.322,88
Total	0,00	0,00	413.322,88	413.322,88

Els passius financers a curt termini de la Societat a 31 de desembre de 2023 es classifiquen de la següent manera a efectes de la seva valoració:

Concepte	CLASSES			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat o cost	0,00	0,00	1.747.691,56	1.747.691,56
Total	0,00	0,00	1.747.691,56	1.747.691,56

Els passius financers a curt termini de la Societat a 31 de desembre de 2022 era classifiquen de la següent manera a efectes de la seva valoració:

Concepte	CLASSES			
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Passius financers a cost amortitzat o cost	0,00	0,00	1.477.444,60	1.477.444,60
Total	0,00	0,00	1.477.444,60	1.477.444,60

Passius financers a llarg termini inclou:

Deutes a llarg termini transformables en subvencions, per import de 413.322,88 euros, correspon a l'aportació extraordinària rebuda de la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2018 per a fer front al pagament de l'acord de liquidació proposat per Hisenda en referència a l'IVA de l'exercici 2016 (Nota 9).

Passius financers a curt termini inclou:

- Deute a curt termini amb la Generalitat de Catalunya, per import de 632.270,29 euros, corresponent a les transferències no aplicades a 31 de desembre de 2023 (494.579,91 euros a 31 de desembre de 2022).
- Creditors per prestacions de serveis, per import de 1.072.731,73 euros a 31 de desembre de 2023 (948.761,24 euros en l'exercici 2022), amb venciment inferior a un any.
- Remuneracions pendents de pagament per import de 29.614,08 euros a 31 de desembre de 2023 (23.233,63 euros a l'exercici 2022).
- Bestretes de clients per import de 12.886,50 euros (10.938,40 euros a l'exercici 2022).
- Targetes de crèdit disposades per import de -188,96 euros (68,58 euros en 2022).

Les classificacions per venciment dels passius financers de la Societat, dels imports que vencin en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	Venciment en anys						TOTAL
	2024	2025	2026	2027	2028	> 5 anys	
Deutes amb entitats de crèdit	-188,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-188,96
Altres deutes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413.322,88	413.322,88
Creditors	1.072.731,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.072.731,73
Bestretes clients	12.886,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.886,50
Total	1.085.429,27	0,00	0,00	0,00	0,00	413.322,88	1.498.752,15

Durant els exercicis 2023 i 2022 no s'han produït impagaments. No hi ha deutes amb garantia real.

8. FONS PROPIS

8.1. Capital Social

El capital social és de 509.112,06 euros, representat per 40.600 accions ordinàries, trobant-se totalment subscrit i desemborsat.

A 31 de desembre de 2023 i de 2022, la Generalitat de Catalunya és titular del 99,746% de les participacions en el capital social.

8.2. Altres aportacions de socis

Durant l'exercici 2012 i d'acord amb l'informe de la Intervenció General de 31 de juliol de 2012, es va autoritzar a la Societat a destinar 392.551,67 euros, procedents de transferències corrents de caràcter reintegrable al sanejament de pèrdues acumulades fins l'exercici 2011. Estan registrades a l'epígraf d'altres aportacions de socis".

8.3. Reserves

L'article 274 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital estableix que les societats destinaran el 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arriba almenys, al 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en el cas que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquest fi, o a augmentar el capital social, i sols serà disponible per als accionistes en cas de liquidació de la Societat.

9. SITUACIÓ FISCAL

9.1. Impost sobre societats

En la liquidació de l'Impost de Societats de l'exercici 2023 i 2022 no hi figuren correccions al resultat comptable per a la determinació de la base Imposable.

9.2. Bases imposables negatives

Les bases imposables negatives pendents de compensació ascendeixen a 1.318.234,92 euros, d'acord amb el següent detall:

Exercici	Pendent d'aplicació a principis del període 2023	Aplicat/Generat a l'Impost sobre Societats 2023	Pendent d'aplicació per a exercicis futurs	Termini de compensació
1997	144.169,91	0,00	144.169,91	Indefinit
2000	106.519,59	0,00	106.519,59	Indefinit
2003	72.270,81	0,00	72.270,81	Indefinit
2005	24.451,36	0,00	24.451,36	Indefinit
2006	84.033,24	0,00	84.033,24	Indefinit
2007	626.885,33	0,00	626.885,33	Indefinit
2009	48.774,61	0,00	48.774,61	Indefinit
2010	27.672,32	0,00	27.672,32	Indefinit
2011	32.698,61	0,00	32.698,61	Indefinit
2012	29.166,42	0,00	29.166,42	Indefinit
2016	44.803,22	0,00	44.803,22	Indefinit
2018	45.000,00	0,00	45.000,00	Indefinit
2019	8.576,99	0,00	8.576,99	Indefinit
2020	23.212,51	0,00	23.212,51	Indefinit
	1.318.234,92	0,00	1.318.234,92	

No hi ha deduccions ni incentius fiscals pendents d'aplicar.

9.3. Altres aspectes a considerar

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció previst en la normativa vigent. La Societat té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits pels tributs que li són d'aplicació.

Tal i com es va informar també en els Comptes Anuals dels exercicis anteriors, l'AEAT va realitzar actuacions inspectores de comprovació i investigació sobre l'Impost de Valor Afegit de l'exercici 2016. Aquesta inspecció es va iniciar en data 6 d'abril de 2017, amb el requeriment de diversa documentació relacionada amb aquest impost. Posteriorment, l'AEAT va fer requeriments addicionals de documentació que la Societat va entregar puntualment.

En data 21 de juny de 2018, l'AEAT va comunicar a la Societat que havien finalitzat les comprovacions i va fixar una reunió per comunicar el resultat de les mateixes el 12 de juliol de 2018, En aquesta reunió, l'AEAT va fixar el seu criteri segons el qual entén que les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya són subvencions al preu, i per tant, s'entén que inclouen l'Impost sobre el Valor Afegit. Segons aquest criteri, l'AEAT estimava que la quota d'IVA que la Societat no havia ingressat corresponent a l'exercici 2016 ascendia a 587.208,74 euros.

La Societat estava disconforme amb aquesta liquidació i en data 1 d'agost de 2018 va presentar un escrit d'al·legacions. El 29 d'octubre de 2018, l'AEAT va emetre l'acord de liquidació següent, i que s'obtenia de l'import de la quota que considerava no ingressada (587.208,74 euros), menys l'import resultant de la liquidació d'IVA de l'exercici 2016 el qual la societat va presentar la sol·licitud de devolució (202.782,88 euros), més els interessos de demora corresponents:

Concepte	Import
Quota IVA no ingressada segons AEAT de l'exercici 2016	587.154,69
Import corresponent a la liquidació IVA de l'exercici 2016	-202.728,83
Total deute	384.425,86
Interessos de demora	28.897,02
Total l'import de la liquidació emesa per AEAT	413.322,88

No obstant, atès que la Societat no estava conforme amb aquesta liquidació, en data 28 de novembre de 2018 va interposar recurs al TEARcat.

En opinió dels administradors de la Societat, la reclamació interposada davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya, i tenint en compte la doctrina de diversos òrgans de revisió, és probable que sigui resolta de forma favorable, i per tant, no s'espera que es meritin passius addicionals que hagin de ser objecte de provisió a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022, ni per la resta d'exercicis de l'Impost del Valor Afegit.

En data 20 de juny de 2022, es va notificar a la Societat la sentència emesa pel TEAR en sessió de dia 16 de juny de 2022, segons la qual DESESTIMA la reclamació feta en el seu dia per part de la Societat.

Sobre aquesta sentència la Societat ha presentat un recurs d'alçada en data 25 de juliol de 2022, sense que s'hagi obtingut resposta en data d'emissió dels presents comptes anuals.

A part del mencionat anteriorment, a data de formulació dels presents Comptes Anuals no s'han iniciat altres actuacions de comprovació i investigació sobre l'Impost del Valor Afegit de la resta d'exercicis oberts a inspecció.

A 31 de desembre de 2023 la Societat manté comptabilitzat un import a cobrar de 1.799.718,34 euros, per les liquidacions de l'Impost del Valor Afegit dels exercicis 2018 a 202.

Atès que la Societat durant l'exercici 2018 va pagar l'import de la liquidació emesa per l'AEAT, havent rebut prèviament una aportació de la Generalitat de Catalunya per fer-hi front, a 31 de desembre de 2018 va reconèixer comptablement un saldo a cobrar de l'AEAT classificat a l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini i un deute a llarg termini pel mateix import per l'aportació rebuda de la Generalitat de Catalunya. A 31 de desembre de 2023, ates que la situació continua pendent de resolució per part del TEAR, el saldo d'aquest epígraf no ha tingut moviment.

10. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Actualment, la societat no té cap provisió registrada en el balanç de situació al 31 de desembre de 2023 i 2022.

No obstant, a la data d'aquesta memòria existeix la contingència següent: demanda de la Sra. AGR, que ha sigut acomiadada durant aquest exercici 2023, i que està reclamant el cobrament d'unes hores extres realitzades en els exercicis 2022 i 2023.

Amb data 19 de febrer de 2024 s'ha admès a tràmit en el Jutjat de lo Social de Barcelona la demanda contra la Societat.

La Societat, conjuntament amb els seus advocats, no esperen que la seva resolució sigui desfavorable per a la Societat, i per tant, que tingui cap efecte en els comptes anuals de PRODECA.

11. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

11.1. Operacions i saldos amb parts vinculades

Els saldos a 31 de desembre de 2023 i 2022 i les transaccions realitzades amb la Generalitat de Catalunya són els següents:

	2023	2022
Transferències corrents		
Transferències d'explotació atorgades	5.599.125,54	3.618.853,94
Transferència d'explotació de l'exercici no aplicada	(-)137.690,38	0,00
Transferències de capital		
Transferències de capital		
Transferències de capital de l'exercici no aplicada		
Saldos actiu balanç		
Tresoreria per gestió de cash-pooling	119.040,7	52.616,15
Subvencions pendents de cobrament		
Saldos passiu balanç		
Excés transferències rebudes d'explotació i capital	632.270,29	494.579,91
Interessos bancaris (ingrés)	750,13	0,00

Les transaccions realitzades amb entitats que formen part del grup d'entitats detallat en la nota 1.2 d'aquesta memòria són els següents:

Entitat	Ingressos per serveis prestats	Per tipus d'operació (en Euros i amb l'IVA exclòs)				
		Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Ingressos per vendes	Compres
Consorci Administració Oberta de Catalunya	-	754,18	-	-	-	-
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	-	371,54	-	-	-	-
Institut Català de la Vinya i el Vi (Incavi)	450,00	-	-	-	-	-
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	4.650,00	-	-	-	-	-
Centre de Telecomunicacions CTTI	-	37.040,45	-	-	-	-
Total	5.100,00	38.166,17	-	-	-	-

11.2. Retribucions dels Òrgans d'Administració i personal directiu

Les retribucions d'alta direcció (salari i dietes) durant l'exercici 2023 ascendeixen a 88.424,23 euros (85.629,21 euros en l'exercici 2022), corresponen al Director de la societat.

A 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen bestretes ni crèdits, ni cap mena d'obligació assumida per compte dels membres 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.

11.3. Comunicacions dels Administradors sobre situacions de conflicte d'interessos

D'acord amb el que estableix l'article 229,1 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, els Administradors tenen el deure d'evitar situacions en les que els seus interessos, siguin per compte propi o alià, puguin entrar en conflicte amb l'interès social i amb els seus deures amb la Societat, havent de comunicar al Consell d'Administració qualsevol situació de conflicte, directe o indirecte, que ells o persones a ells vinculades puguin tenir amb l'interès de la Societat.

Conforme a les manifestacions que els Administradors han formulat davant la Societat el 2022 no s'han produït situacions de conflicte d'interessos.

12. ALTRA INFORMACIÓ

12.1. Plantilla mitja

Distribució del personal de l'entitat a la finalització dels exercicis 2023 i 2022, per categories i sexe (situació a 31 de desembre):

Categories	2023			2022		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Direcció	1	0	1	1	0	1
Caps d'àrea	1	1	2	1	2	3
Caps de sector	0	6	6	0	5	5
Tècnics	1	12	13	1	12	13
Total	3	19	22	3	19	22

12.2. Informació sobre el medi ambient

No existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord amb la normativa comptable vigent.

12.3. Subvencions, donacions i llegats rebuts

a) Transferències de capital imputades al patrimoni net

Corresponen a les atorgades pel Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural.

Els moviments de l'exercici 2023 són els següents:

Concepte	Saldo al 31/12/22	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldo al 31/12/23
Subvencions de capital	14.881,94	0,00	-1.893,20	0,00	12.988,74
Total	14.881,94	0,00	-1.893,20	0,00	12.988,74

Els moviments de l'exercici 2022 eren els següents:

Concepte	Saldo al 31/12/22	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldo al 31/12/23
Subvencions de capital	17.273,81	0,00	-2.391,87	0,00	14.881,94
Total	17.273,81	0,00	-2.391,87	0,00	14.881,94

En els exercicis 2023 i 2022, no s'ha rebut cap transferència de capital procedent del Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural, ni de cap altra entitat.

b) Subvencions a l'explotació

Les subvencions a l'explotació rebudes durant els exercicis 2023 i 2022 s'apliquen al finançament de les activitats de la Societat i han estat atorgades per:

Concepte	2023	2022
Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural (Nota 11.1)	5.599.125,54	3.618.853,94
Unió Europea	37.310,59	93.075,03
Total	5.636.436,13	3.711.928,97

No obstant, a 31 de desembre de 2023 l'epígraf "Altres ingressos d'explotació", inclou l'import necessari pel finançament de l'activitat d'acord amb el que disposa la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per import 5.498.745,75 euros (4.567.736,58 euros a 31 de desembre de 2022). A l'exercici 2022, la Societat va aplicar romanents d'exercicis anteriors per import de 855.807,61 euros.

Durant l'exercici 2023 no s'han aplicat romanents d'exercicis anteriors.

12.4. Incorporació de romanents d'exercicis anteriors

Respecte a l'aplicació de 855.807,61€ de romanents acumulats a resultat de l'exercici 2022, cal especificar que Direcció de la Societat va explicar en el Consell d'Administració de data 14 de desembre de 2021, que en el pressupost 2022 es preveia executar projectes a través de romanent anteriors i la proposta va ser aprovada pel Consell tal com consta en acta.

La Societat va tramitar la petició d'autorització d'aquesta aplicació mitjançant informe de data 25 de juliol de 2022, que responia a la petició d'informació de RT2021 per part d'Intervenció, rebuda per valisa en data 15 de juliol de 2022.

En resposta a la petició, Intervenció va emetre Informe sobre autorització RT 2021, rebut per e-valisa en data 3 d'octubre de 2022, on conclou que "Per tot l'exposat, aquesta Intervenció General no té cap inconvenient en autoritzar la incorporació del romanent de tresoreria per l'import màxim de 1.009.960 euros a l'exercici 2022, d'acord amb la consideració 4 de l'apartat anterior i informa que, de conformitat amb l'exposat en les consideracions 3 i 5 de l'apartat anterior, procedeix efectuar una retenció de 1.009.960 euros de la transferència prevista en el pressupost de l'exercici 2022 a favor de PRODECA."

Cal indicar que en el càlcul inicial de romanent 2023, en el epígraf de "deutors" es consideren com a disponible els saldos resultants de les liquidacions d'IVA dels exercicis 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023 per un import de 1.799.718,34 euros, que s'haurien de considerar com a romanent afectat perquè provenen de saldos acumulats i no liquidats per Hisenda, degut a la Inspecció d'IVA iniciada per a l'exercici 2016 i que a 31 de desembre de 2023, en el moment de formulació dels comptes de l'exercici, i en el moment de la petició d'informació sobre RT2021 per part d'Intervenció, es trobava pendent de resolució per part del TEAR. A data d'avui, aquesta punt segueix pendent de resolució, tal com s'informa en l'apartat 9,3 d'aquests comptes, corresponent a l'exercici 2023.

Atès que la retenció no era possible d'aplicar en aquella data, degut a que el pressupost 2022 ja estava atorgat i compromès, i no existien saldos de tresoreria disponibles, es va proposar i es va aprovar per Consell d'Administració de data 29 de novembre de 2022, tramitar per Acord de Govern la sol·licitud d'incorporar part del Romanent de Tresoreria acumulat a 31 de desembre de 2021 al pressupost 2022, exactament les partides pressupostàries sense aplicació acumulades fins a data de 31 de desembre de 2020 per valor de 1.007.454,03 euros.

L'expedient d'Acord de Govern es va enviar al DACC per a la seva tramitació. Mentrestant, des de SG del DACC es va sol·licitar la suspensió cautelar. En data 13 de gener de 2023, des d'Intervenció es va resoldre "Tot i l'anterior, a la vista de la situació exposada pel secretari general, aquesta Intervenció General accepta suspendre, de manera temporal, la retenció e 1.009.960 euros en les aportacions de 2023 a PRODECA de forma provisional fins conèixer el resultat de la proposta d'Acord de Govern presentada."

En data 6 de febrer de 2023, des del DACC ens informen que l'Acord de Govern es va haver de retirar per la ex temporalitat del mateix i que caldrà esperar a què la intervenció realitzi el càlcul del romanent a 31/12/2022 per poder presentar un AG.

A data de la formulació d'aquests Comptes Anuals, la Intervenció ja ha procedit a fer els corresponents càlculs i va autoritzar la incorporació del corresponent Romanent.

13. ASPECTES PRESSUPOSTARIS

13.1. Informació pressupostària

El pressupost de la Societat per a l'exercici 2023, va ser aprovat juntament amb els pressupostos de la Generalitat de Catalunya mitjançant la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.

La liquidació del pressupost d'ingressos corresponent a l'exercici 2023 és el següent:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS						
CAPÍTOL/ PARTIDA	PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	DRETS LIQUIDATS	DESVIACIÓ
CAPÍTOL III	TAXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	1.522.354,00	-	1.522.354,00	1.451.203,07	- 71.150,93
I/3190010	Prestació d'altres serveis	1.522.354,00	-	1.522.354,00	1.451.203,07	- 71.150,93
I/3990009	Altres ingressos	-	-	-	-	-
CAPÍTOL IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.638.853,94	-	5.638.853,94	5.636.436,13	- 2.417,81
I/4100013	De l'Administració de la Generalitat	5.638.853,94	-	5.638.853,94	5.599.125,54	- 39.728,40
I/4930001	FEDER	-	-	-	37.310,59	37.310,59
CAPÍTOL VIII	ACTIUS FINANCERS	68.929,21	-	68.929,21	-	- 68.929,21
I/8300013	Ingressos aportacions Generalitat	68.929,21	-	68.929,21	-	- 68.929,21
I/8700000	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS		7.230.137,15	-	7.230.137,15	7.087.639,20	- 142.497,95

La liquidació del pressupost de despeses corresponent a l'exercici 2023 és el següent:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES						
CAPÍTOL/ PARTIDA	PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIO NS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES	DESVIACIÓ
CAPÍTOL I	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.225.863,37	-	1.225.863,37	1.201.010,96	24.852,41
Article 13	Personal laboral	936.543,90	-	936.543,90	907.276,83	29.267,07
Concepte 130	Personal laboral fix	852.060,71	-	852.060,71	820.236,60	31.824,11
D/1300001	Retribucions bàsiques	843.049,17	-	843.049,17	820.236,60	22.812,57
D/1300002	Retribucions complementàries	9.011,54	-	9.011,54	-	9.011,54
D/1300003	Altres remuneracions (indemnitzacions)	-	-	-	-	-
Concepte 132	Personal Laboral d'alta direcció i assimilat	84.483,19	-	84.483,19	87.040,23	2.557,04
D/1320001	Retribucions bàsiques i altres remuneracions	84.483,19	-	84.483,19	87.040,23	2.557,04
D/1600001	Assegurances i prestacions socials	289.319,47	-	289.319,47	293.734,13	4.414,66
CAPÍTOL II	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.925.344,57	-	5.925.344,57	5.746.070,81	179.273,76
D/2000002	Lloguers i Cànon	-	-	-	-	-
D/2140001	Conservació i Reparació	5.000,00	-	5.000,00	615,89	4.384,11
Article 22	Material, subministraments i altres	5.905.344,57	-	5.905.344,57	5.736.446,92	168.897,65
D/2200001	Material d'oficina	8.000,00	-	8.000,00	-	8.000,00
D/2210089	Subministraments	-	-	-	-	-
D/2220001	Comunicacions	3.000,00	-	3.000,00	325,22	2.674,78
D/2230001	Transports	40.000,00	-	40.000,00	13.832,41	26.167,59
D/2240001	Despeses d'assegurances	20.000,00	-	20.000,00	16.928,67	3.071,33
D/2250001	Tributs	4.000,00	-	4.000,00	348,04	3.651,96
Concepte 226	Despeses diverses	5.790.344,57	-	5.790.344,57	5.667.972,13	122.372,44
	Aplicació 226.0001 Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció	5.615.344,57	-	5.615.344,57	5.527.075,93	88.268,64
	Aplicació 226.0003 Publicitat, difusió i campanyes institucionals	-	-	-	-	-
	Aplicació 226.0011 Formació del personal propi	25.000,00	-	25.000,00	32.598,00	7.598,00
	Aplicació 226.0089 Altres despeses diverses	150.000,00	-	150.000,00	108.298,20	41.701,80
D/2280003	Serveis informàtics	40.000,00	-	40.000,00	37.040,45	2.959,55
D/2300001	Dietes i desplaçaments	15.000,00	-	15.000,00	9.008,00	5.992,00
CAPITOL III	DESPESES FINANCERES	10.000,00	-	10.000,00	2.867,05	7.132,95
D/3420001	Altres	10.000,00	-	10.000,00	2.867,05	7.132,95
CAPITOL VI	INVERSIONS	68.929,21	-	68.929,21	-	68.929,21
D/6700002	Inversions	68.929,21	-	68.929,21	-	68.929,21
TOTAL DESPESES		7.230.137,15	-	7.230.137,15	6.949.948,82	280.188,33

13.2. Justificació de les desviacions

Pressupostàriament, durant l'exercici 2023 PRODECA ha comptat amb un pressupost, aprovat pel Govern de la Generalitat de Catalunya en data 16 de març de 2023, per import de 7.230.137,15 euros.

Les desviacions d'ingressos respecte el pressupost inicial són degudes principalment a la prestació de serveis, que s'ha reduït un 4,67% respecte la previsió inicial. PRODECA ha rebut 37.310,59 i que tampoc estaven contemplats al pressupost inicial.

Respecte a les desviacions de despeses, en general s'han produït desviacions negatives en tots els capítols, atès a que el pressupost ha estat executat en el 96,12%.

13.3. Resultat pressupostari

La determinació del resultat pressupostari de l'exercici 2023 és el següent:

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudas netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	7.087.639,20	6.949.948,82	-	137.690,38
b) Operacions de capital	-	-	-	-
c) Operacions comercials	-	-	-	-
1. Total operacions no financeres	7.087.639,20	6.949.948,82	-	137.690,38
d) Actius financers	-	-	-	-
e) Passius financers	-	-	-	-
2. Total operacions financeres	-	-	-	-
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	7.087.639,20	6.949.948,82	-	137.690,38
Ingressos aportacions Generalitat	-	-	-	-
AJUSTAMENTS:				
3. Crèdits gastats amb romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-	-	-	-
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	-	-	-	-
II. TOTAL AJUSTAMENTS	-	-	-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARIA AJUSTAT				137.690,38

13.4. Conciliació del resultat pressupostari i del resultat comptable

conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari	
Resultat del Compte de Pèrdues i Guanys	-
(+) Despeses comptables i no pressupostàries	
- Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	1.893,20
- Provisions a curt termini	-
(-) Despeses pressupostàries i no comptables	
- Inversions de l'exercici	-
(-) Ingressos comptables i no pressupostaris	
- Subvencions de capital traspasades a resultats	1.893,20
- Romanents traspasat a resultat de l'exercici	
- Excés de transferència corrent traspasades a deutes transf.en subv.	137.690,38
Resultat pressupostari previ	137.690,38

13.5. Romanent de tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA	
CONCEPTE	2023
(+) Deutors	683.702,74
(+) Tresoreria	194.239,08
(+) Periodificacions d'actiu	
(-) Creditors a curt termini	-1.227.387,93
(-) Periodificacions de passiu	
Romanent de tresoreria total	-349.446,11
<i>Romanents de tresoreria afectat a:</i>	
Periodificacions d'actiu	
Romanents transferències (cte.522)	
Despeses compromeses	
Romanent de tresoreria disponible	-349.446,11

Cal fer esment que el romanent de tresoreria disponible anterior està calculat, descomptant l'import resultant de les liquidacions d'IVA corresponents als exercicis 2017 a 2023, que ascendeixen a 1.791.593,99 euros (nota 9.3), les quals formen part de l'epígraf "Deutors", considerat en el càlcul de romanent disponible.

14. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

El resum dels contractes licitats durant l'exercici 2023 i el seu import finalment adjudicat és el següent:

TIPUS DE CONTRACTE	QUANTITAT (nº expedients)	Nº contractes (Lots)	IMPORT FINAL
Expedients procediment obert	15	25	2.680.547,71
Serveis	15	25	2.680.547,71
Expedients Menors	18	18	185.820,16
Serveis	18	18	185.820,16

15. INGRESSOS DESPESES DERIVATS DE PROJECTES FINANÇATS AMB FONDS DE MECANISME DE RECUPERACIÓ I RESILIÈNCIA DEL FONDS REACT-UE

L'article 14 de l'Ordre ECO/235/2022, de 26 d'octubre, inclou un apartat per informar dels ingressos i despeses efectuats en l'exercici 2023 derivats dels projectes finançats amb Fons de Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del Fons REACT-UE. Per aquest motiu s'informa que la Societat no ha rebut finançament del Fons de Mecanisme de Recuperació i Resiliència ni del Fons REACT-UE durant l'exercici 2023.

16. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Entre les dates de tancament d'exercici i la data de formulació d'aquests comptes anuals no s'ha produït cap esdeveniment que afecti als comptes anuals de l'exercici 2023.

S'ha produït el següent esdeveniment rellevant sense efecte als comptes anuals de l'exercici 2023:

- Amb data 1 de febrer de 2024 s'ha cobrat l'import de 136.270,69 euros corresponent a la devolució sol·licitada d'IVA de l'exercici 2017 (un import de 112.620,51 euros en concepte d'IVA i 23.650,18 euros d'interessos de demora).

Nota addicional: saldos i operacions amb les entitats Grup Generalitat
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.

A) OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES:						
NIF	ENTITAT	CODI	PARTIDA	OBLIGACIÓ	PAGAMENT	SALDO A 31/12/2023
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	D/2260089	754,18	754,18	0,00
Q5856204B	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	6460	D/2260089	371,54	371,54	0,00
Q5856338H	Centre de telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	D/2280003	37.040,17	37.040,17	2.860,30
NIF	ENTITAT	CODI	PARTIDA	DRET	INGRÉS	SALDO A 31/12/2023
Q0840003H	Institut Català de la Vinya i el VI (Incavi)	6130	I/3190010	450,00	450,00	0,00
Q5855049B	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	6430	I/3190010	4.650,00	4.650,00	0,00
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	I/4100013	5.599.125,54	5.599.125,54	0,00
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	I/3190010	750,13	750,13	0,00
B) OPERACIONS DE PÈRDUES I GUANYS						
NIF	ENTITAT	CODI	COMPTE	IMPORT DESPESA		
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	7210	6299000000	754,18		
Q5856204B	Centre d'Iniciatives per a la Reinserció (CIRE)	6460	6240000000	371,54		
Q5856338H	Centre de telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	6282000000	37.040,17		
NIF	ENTITAT	CODI	COMPTE	IMPORT INGRÉS		
Q0840003H	Institut Català de la Vinya i el VI (Incavi)	6130	7000000005	450,00		
Q5855049B	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)	6430	7000000005	4.650,00		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	7404000000	5.599.125,54		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	7690000000	750,13		
C) SALDOS BALANÇ						
NIF	ENTITAT	CODI	COMPTE	SALDO DEUTOR/CREDITOR		
Q5856338H	Centre de telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	6290	41005856338H	3.460,96		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	576200000000	119.040,70		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	522000000006	-151.646,42		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	522000000007	-342.933,49		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	522000000008	-137.690,38		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	130300000000	-12.988,74		
S0811001G	Generalitat de Catalunya	1000	172000000000	-413.322,88		

DILIGÈNCIA DE FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023 DE PROMOTORA D'EXPORTACIONS CATALANES, SA

Els Administradors formulen aquests comptes anuals abreujats de Promotora d'Exportacions Catalanes, SA corresponents a l'exercici 2023, estesos en 36 fulls signats pel Secretari, als efectes de complimentar allò que disposa l'article 253 de la Llei de Societats de Capital.

Barcelona, a 27 de març de 2024

David Mascort i Subiranas
President

Carmel Mòdol
Bresolí - DNI
40860239A (TCAT)

Signat digitalment per Carmel Mòdol Bresolí - DNI 40860239A (TCAT)
Data: 2024.03.27 20:29:38 +01'00'

Carmel Mòdol i Bresolí
Vocal

Elisenda Guillaumes
Cullell - DNI
43627998B (TCAT)

Signat digitalment per Elisenda Guillaumes Cullell - DNI 43627998B (TCAT)
Data: 2024.03.27 12:16:36 +01'00'

Elisenda Guillaumes Cullell
Vocal

Sergi Tudela Casanovas
- DNI 36987028S (TCAT)

Signat digitalment per Sergi Tudela Casanovas - DNI 36987028S (TCAT)
Data: 2024.03.27 12:02:56 +01'00'

Sergi Tudela i Casanovas
Vocal

Josep Vidal
Fabrega - DNI
40324580Z (SIG)

Signat digitalment per Josep Vidal Fabrega - DNI 40324580Z (SIG)
Data: 2024.03.27 17:19:56 +01'00'

Sr. Josep Vidal i Fabrega
Vice-President

Joan Godia
Tresanchez - DNI
40865013Q (TCAT)

Signat digitalment per Joan Godia Tresanchez - DNI 40865013Q (TCAT)
Data: 2024.03.27 18:21:47 +01'00'

Joan Gòdia i Tresánchez
Vocal

ALBA BALCELLS
BARRIL - DNI
47696244V (TCAT)

Signat digitalment per ALBA BALCELLS BARRIL - DNI 47696244V (TCAT)
Data: 2024.03.27 12:58:19 +01'00'

Alba Balcells i Barril
Vocal

Joan Romero
Circuns - DNI
46053797T (TCAT)

Signat digitalment per Joan Romero Circuns - DNI 46053797T (TCAT)
Data: 2024.03.27 11:51:57 +01'00'

Joan Romero i Circuns
Vocal

LEGAL&TAX MEETING SLP
Secretari No Conseller