

ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA DE CONVALESCÈNCIA, S.L.U.

(N.I.F.: B-62138078)

Balanç de situació abreujats dels exercicis anuals finalitzats el 31 d'agost de 2023 i de 2022

ACTIU	Nota	Exercici 31/08/2023	Exercici 31/08/2022
A) ACTIU NO CORRENT		278.640,00	273.308,39
I. Immobilitzat intangible	5	242.089,16	232.196,05
II. Immobilitzat material	6	36.550,84	41.112,34
B) ACTIU CORRENT		1.062.323,40	901.581,86
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	499.257,05	475.810,48
1. Clients per ventes i prestacions de serveis	8	500.050,77	476.608,91
b) Clients per ventes i prestacions de serveis a curt termini	8	500.050,77	476.608,91
3. Altres deutors	8	-793,72	-798,43
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a curt termini	8	440.676,69	284.899,73
V. Inversions financeres a curt termini	8	45.500,00	42.500,00
VI. Periodificacions a curt termini	9	7.964,50	11.341,39
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		68.925,16	87.030,26
TOTAL ACTIU (A + B)		1.340.963,40	1.174.890,25
PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 31/08/2023	Exercici 31/08/2022
A) PATRIMONI NET		38.828,48	-99.748,44
A-			
1) Fons Propis		38.828,48	-99.748,44
I. Capital		60.102,00	60.102,00
1. Capital escriturat	10	60.102,00	60.102,00
III. Reserves	10	42.247,44	42.247,44
2. Altres reserves		42.247,44	42.247,44
V. Resultats d'exercici anteriors	10	-1.417.605,45	-1.257.755,01
VI. Altres aportacions de socis	10	1.375.358,01	1.215.507,57
VII. Resultat de l'exercici	3	-21.273,52	-159.850,44
C) PASSIU CORRENT		1.302.134,92	1.274.638,69
II. Deutes a curt termini		82.315,60	261.252,66
1. Deutes amb entitats de crèdit	11	64.787,31	218.247,18
3. Altres deutes a curt termini	11	17.528,29	43.005,48
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	11	132.782,75	132.594,23
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	170.463,65	164.803,35
2. Altres creditors	11	170.463,65	164.803,35
VI. Periodificacions a curt termini	12	916.572,92	715.988,45
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		1.340.963,40	1.174.890,25

ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA DE CONVALESCÈNCIA, S.L.U.

(N.I.F.: B-62138078)

Compte de pèrdues i guanys abreujada de l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2023 i de 2022

INGRESSOS I DESPESES	Notes de la memòria	Exercici 31/08/2023	Exercici 31/08/2022
1. Import net de la xifra de negoci		2.117.393,68	1.554.554,36
5. Altres Ingressos d'explotació		4.118,96	3.447,91
6. Despeses de personal	14	-1.451.414,15	-1.204.295,71
7. Altres despeses d'explotació		-658.156,97	-490.770,39
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-60.008,97	-13.744,21
11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat		30.241,75	0,00
13. Altres resultats		4.261,27	1.305,83
A. RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-13.564,43	-149.502,21
14. Ingressos financers		24,82	53,87
b) Altres ingressos financers		24,82	53,87
15. Despeses financeres		-7.733,91	-10.402,10
B. RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)		-7.709,09	-10.348,23
C. RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)	3	-21.273,52	-159.850,44
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+20)	3	-21.273,52	-159.850,44

1.- ACTIVITAT, CONSTITUCIÓ I GRUP DE PERTINENÇA

a) Constitució, règim legal i domicili social

ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA CONVALESCÈNCIA, S.L. (SOCIETAT UNIPERSONAL), d'ara endavant denominada "la Societat", es va constituir a Barcelona, el 23 de desembre de 1999, i es regeix per la Llei de Societats de Capital.

La seva seu social està situada al carrer Sant Antoni Maria Claret, número 171, 08041-Barcelona.

b) Objecte social i activitat

La Societat, segons consta als seus Estatuts, té per objecte general "la planificació, el disseny, l'organització i la gestió d'activitats destinades a l'ensenyament i l'aprenentatge, tant en modalitat presencial com a distància", i com a objecte més immediat "la posada en marxa d'un centre d'ensenyament d'idiomes en el marc de les activitats formatives que es desenvolupen a la Casa de Convalescència, així com l'elaboració dels materials didàctics que possibilitin una oferta de cursos d'idiomes a distància". La seva activitat coincideix amb l'objecte social indicat.

c) Grup mercantil de pertinença

El 100% del capital social de la societat pertany a la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona. La Fundació diposita els seus comptes anuals individuals a la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques (Protectorat) del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

d) Moneda funcional i de presentació

La moneda funcional i de presentació de la Societat és l'euro.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat

El comptes anuals han estat formulats per l'Òrgan d'Administració de la Societat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable. Aquest marc normatiu és el següent:

- El Codi de Comerç estatal.

- El Pla General de Comptabilitat estatal, aprovat pel Reial Decret estatal 1514/2007, i les modificacions recollides al Reial Decret estatal 1159/2010.
- Les normes d'obligat compliment aprovades per l'"Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas" en desenvolupament del Pla General de Comptabilitat estatal i les seves normes complementaries, així com la resta de normativa comptable aplicable.

b) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir de les xifres que consten en els registres comptables de la Societat, els quals es mantenen d'acord amb les normes i els principis continguts en el marc normatiu d'informació financera descrit al punt a) anterior, amb l'objecte d'oferir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'exercici.

Els comptes anuals es formulen en la seva versió abreujada i estan expressats en euros. Estan formats pels documents següents, el contingut conjunt dels quals forma una unitat:

- El balanç de situació abreujat,
- El compte de pèrdues i guanys abreujat,
- Aquesta memòria anual abreujada.

En la formulació dels comptes anuals s'han seguit, sense excepció, totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat.

La Societat inicia els seus exercicis socials el dia 1 de setembre i els tanca el 31 d'agost de l'any següent.

c) Principis comptables aplicats

El balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys han estat preparats d'acord amb els principis comptables d'empresa en funcionament, meritació, uniformitat, prudència, no compensació i importància relativa, d'acord amb les normes mercantils vigents. S'han seguit, sense excepció, totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat i no s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

d1) Supòsits clau de futur i estimació de la incertesa

En la preparació dels comptes anuals de la Societat, els Administradors han fet determinades estimacions que estan basades en l'experiència històrica i en altres factors que es consideren raonables

d'acord amb les circumstàncies actuals i que constitueixen la base per establir el valor comptable d'actius i passius, el valor dels quals no és fàcilment determinable per mitjà d'altres fonts.

Bàsicament, les estimacions emprades amb efecte significatiu sobre els comptes anuals són les següents:

- La vida útil dels actius intangibles i materials.
- La valoració realitzada per a determinar si existeixen pèrdues per deteriorament en determinats instruments financers d'actiu i de passiu.
- La probabilitat d'ocurrència i el valor dels passius per altres provisions.
- Les previsions de guanys fiscals futurs que converteixen en probable la recuperació dels actius per impost diferit.

Tot i que la Societat revisa les seves estimacions de forma continua, és possible que eventuais esdeveniments futurs obliguin a modificar-les en els propers exercicis, cosa que es faria de forma prospectiva. En tot cas, es considera que els efectes del canvi d'estimació no tindrien un efecte significatiu sobre els comptes anuals.

En el present exercici el soci únic, la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona, ha aportat 160 milers d'euros per tal de restablir l'equilibri patrimonial a 31-8-2022. Tot i l'increment de vendes del 36% en l'exercici 2022-2023 respecte a les de l'exercici anterior, la companyia continua en pèrdues. Aquest fet ha comportat que el patrimoni net sigui inferior als 2/3 del capital social de l'entitat i el fons de maniobra segueixi sent negatiu en 240 milers d'euros. El pressupost elaborat per la direcció per al curs 2023-2024 preveu una increment de l'activitat amb un augment de vendes del 17%, si bé estima que el resultat serà nul. Als efectes de garantir la continuïtat de les activitats, el soci únic de l'entitat, garanteix la reposició de fons imprescindibles per assegurar l'equilibri patrimonial. D'altra banda, als efectes de garantir el compliment dels compromisos a curt termini, la societat disposa d'imports disponibles en pòlisses de tresoreria segons es detalla a la nota 11.b de la present memòria.

d2) Principi d'empresa en funcionament

La Societat formula els seus comptes anuals d'acord amb el principi d'empresa en funcionament. No existeixen esdeveniments o condicions que introdueixin dubtes sobre el futur normal funcionament de la Societat.

e) Comparació de la informació

Juntament amb les xifres de l'exercici actual, al balanç de situació, al compte de pèrdues i guanys i a aquesta memòria es presenten les xifres comparatives de l'exercici anterior. Les xifres dels dos exercicis comparats han estat elaborades atenent als mateixos criteris comptables. No hi ha cap motiu que limiti

o impedeixi la comparació de les xifres d'aquest dos exercicis.

L'expressió "exercici actual" d'aquesta memòria fa referència a l'exercici anual tancat a data 31 d'agost de 2023 mentre que "exercici anterior" indica l'exercici anual tancat a 31 d'agost de 2022.

f) Agrupació de partides i elements aplegats en diverses partides

No hi ha partides agrupades ni elements patrimonials recollits en dos o més partides del balanç de situació, excepte els específicament citats a aquesta memòria.

g) Canvis de criteris comptables

Durant els exercicis actual i anterior no s'han realitzat ajustaments per canvis de criteris comptables.

h) Correcció d'errors

Durant els exercicis actual i anterior no s'ha produït cap ajustament per errors incorreguts en exercicis anteriors a aquests.

3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

a) Distribució del resultat de l'exercici

L'Òrgan d'Administració de la Societat proposarà al Soci Únic distribuir el benefici de l'exercici actual (2022/2023) de la manera següent (com a xifres comparatives s'inclouen les que corresponen a la distribució del resultat de l'exercici anterior 2021/2022- aprovat pel Soci Únic):

Bases de repartiment	Exercici actual	Exercici anterior
Excedent de l'exercici	-21.273,52	-159.850,44
Total base de repartiment = Total aplicació	-21.273,52	-159.850,44
Aplicació a	Exercici actual	Exercici anterior
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-21.273,52	-159.850,44
Total aplicació = Total base de repartiment	-21.273,52	-159.850,44

b) Limitacions a la distribució de dividends

La Societat només pot repartir dividendes, amb càrrec al benefici de l'exercici o amb càrrec a reserves de lliure disposició, si el valor del patrimoni net no és, o a conseqüència del repartiment no resulta ser, inferior al capital social. Si a conseqüència de les pèrdues d'exercicis anteriors el patrimoni net resulta ser inferior a la xifra del capital social, el benefici de l'exercici s'ha de destinar, en primer lloc, a compensar aquestes pèrdues.

La companyia va aplicar un Expedient de Regulació Temporal d'Ocupació en l'exercici tancat el 31 d'agost de 2021 per fer front a la caiguda d'ingressos motivada per la declaració d'estat d'alarma, per la qual cosa no pot procedir al repartiment de dividendes referents a resultats obtingut en aquest exercici segons el Reial Decret llei 18/2020 de 12 de maig.

Els beneficis imputats directament al patrimoni net no poden ser distribuïts.

Si a l'actiu del balanç hi figuren despeses de recerca i desenvolupament, està prohibida tota distribució de beneficis a menys que l'import de les reserves disponibles sigui, com a mínim, igual a l'import de les despeses activades.

Durant els exercicis actual i anterior no s'han distribuït dividendes a compte del resultat de l'exercici.

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració aplicades en la formulació dels comptes anuals, d'acord amb les establertes al Pla General de Comptabilitat estatal aprovat mitjançant el "Real Decreto 1514/2007", han estat les següents:

a) Inmobilitzat intangible

a1) Despeses de recerca i desenvolupament

Despeses de recerca i desenvolupament fa referència als costos de disseny i elaboració dels programes multimèdia per a l'ensenyament d'idiomes. Es presenten valorades al cost de producció i s'amortitzen de forma lineal en un període de cinc anys.

a2) Propietat industrial

La propietat industrial es presenta valorada pel seu cost d'enregistrament menys la seva corresponent amortització acumulada. Les marques s'amortitzen de forma lineal en un període de deu anys.

a3) Aplicacions informàtiques

Aplicacions informàtiques fa referència als drets d'ús de programes informàtics de tercers. Es presenten valorades al seu cost d'adquisició menys la seva corresponent amortització acumulada. S'amortitzen de forma lineal en un període de quatre anys.

b) Immobilitzat material

Els béns registrats a l'immobilitzat material es presenten valorats inicialment al seu preu d'adquisició o cost de producció i, posteriorment, es valoren pel seu preu o cost menys, segons el cas, la seva corresponent amortització acumulada i/o les pèrdues per deteriorament que eventualment hagin experimentat.

El valor de l'immobilitzat inclou totes les despeses addicionals que es puguin produir fins a la posada en funcionament dels béns i, en particular, els impostos indirectes no recuperables.

Les inversions en ampliacions, modernitzacions i millores en els béns existents es capitalitzen, sempre que representin un augment de la seva capacitat, de la seva productivitat o un allargament de la seva vida útil. Les despeses de manteniment i reparacions es porten a resultats de l'exercici en què es produeixen.

La dotació anual a l'amortització es calcula segons el mètode lineal i en funció de la vida útil estimada dels diversos béns. Les vides útils estimades són les següents:

Tipus de bé	Anys de vida útil
Mobiliari, equips d'oficina i equips audiovisuals	10
Equips per a processament d'informació	4

Les adquisicions s'amortitzen a partir del mes següent al de la seva entrada en funcionament.

Almenys al tancament de cada exercici, s'avalua el valor recuperable (el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús) dels béns que integren l'immobilitzat material i, eventualment, es deteriora el seu valor comptable fins l'import recuperable. Les pèrdues per deteriorament es reconeixen al compte de resultats de l'exercici.

El benefici o la pèrdua resultant de l'alienació o disposició d'un bé de l'immobilitzat material es calcula per diferència entre l'import de venda i el seu valor net comptable, i s'imputa al compte de resultats de l'exercici de la baixa.

c) Inversions immobiliàries

No aplicable a la Societat.

d) Arrendaments financers i operatius

Els actius utilitzats en règim d'arrendament financer es registren a la categoria d'immobilitzat material a la qual, d'acord amb la seva naturalesa, pertany el bé arrendat, i s'amortitzen durant la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode i vides útils que pels actius en propietat. Els arrendaments es qualifiquen com a arrendaments financers quan de les seves condicions econòmiques es dedueix que es transfereixen substancialment a l'arrendatari tots els riscos i beneficis inherents a la propietat.

La resta d'arrendaments es consideren operatius i la contraprestació que genera el seu ús es carrega a resultats de l'exercici del seu meritament.

e) Permutes

No aplicable a la Societat.

f) Actius financers

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diner en efectiu, un instrument de patrimoni d'una societat o un actiu que suposi un dret contractual a rebre o bé efectiu o bé un altre actiu financer, o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

Al balanç de situació, els actius financers es classifiquen entre no corrents i corrents en funció de si el seu venciment supera o no supera els dotze mesos contats des de la data de tancament.

En el moment del seu reconeixement inicial, a efectes de la seva valoració, la Societat classifica els seus actius financers a alguna de les sis categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat.

Es resumeix a continuació el diferent tractament comptable de les categories d'actius financers que habitualment afecten la Societat:

Actius financers a cost amortitzat

Actius financers: aquesta categoria d'actius financers inclou els crèdits per operacions comercials i no comercials, de quantia determinada o determinable i no negociats a cap mercat organitzat.

Valoració inicial: inicialment es valoren pel seu valor raonable, que generalment coincideix amb el preu

de la transacció (valor raonable de la contraprestació entregada), més els costos de transacció. Els crèdits per operacions comercials a cobrar a curt termini i sense tipus d'interès contractual es valoren pel seu valor nominal, sempre que no sigui significatiu l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu.

Valoració posterior: es valoren pel seu cost amortitzat, que és el resultat de la seva valoració inicial, menys els reemborsaments de principal produïts, més els interessos meritats i menys qualsevol reducció per deteriorament. Els interessos meritats durant l'exercici, calculats en base al mètode del tipus d'interès efectiu, es registren com un ingrés en el compte de resultats.

El tipus d'interès efectiu es defineix com el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer amb els fluxos d'efectiu estimats, per a tots els conceptes, que es produiran al llarg de la seva vida romanent.

Deteriorament del valor: al tancament de cada exercici, els crèdits es deteriorenen, contra resultats, sempre que existeixi una evidència objectiva d'una reducció o retard en la percepció dels fluxos d'efectiu estimats futurs, motivats per la insolvència del deutor. L'import del deteriorament es quantifica en la diferència existent entre el valor en llibres dels crèdits i el valor actual dels fluxos futurs d'efectiu estimats.

g) Passius financers

Es consideren com a tals els instruments financers emesos, incorreguts o assumits, sempre que suposin una obligació contractual, directa o indirecta, d'entregar o bé efectiu o bé un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables.

Al balanç de situació, els passius financers es classifiquen entre corrents i no corrents en funció de què el seu venciment sigui, respectivament, inferior a superior a dotze mesos comptats des de la data del balanç.

Els únics passius financers que habitualment afecten la Societat són els de la categoria "Passius financers a cost amortitzat". El tractament comptable d'aquesta categoria de passius financers és el següent:

Passius financers a cost amortitzat: inclou els debèits per operacions comercials i no comercials.

Valoració inicial: inicialment es valoren pel seu valor raonable, el qual generalment coincideix amb el preu de la transacció (valor raonable de la contraprestació entregada), més els costos de transacció. Els debèits per operacions comercials a pagar a curt termini i sense interessos explícits es valoren pel seu valor nominal, sempre que no sigui significatiu l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu.

Valoració posterior: es valoren pel seu cost amortitzat, que és el resultat de la seva valoració inicial, menys els reemborsaments de principal produïts i més els interessos meritats. Els interessos meritats durant l'exercici, calculats pel mètode del tipus d'interès efectiu, es registren com a despeses al compte de pèrdues i guanys.

h) Existències

No aplicable a la Societat.

i) Transaccions en moneda estrangera

La moneda funcional de la Societat és l'euro. En conseqüència, les operacions amb altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en "moneda estrangera" i es registren segons el tipus de canvis vigents a la data de l'operació. Al tancament de l'exercici, els actius i passius monetaris denominats en moneda estrangera es converteixen a euros segons els tipus de canvi vigents a data de tancament. Les diferències de canvi de les partides monetàries que sorgeixen quan es liquiden i quan es converteixen al tipus de canvi vigent, siguin de signe positiu o negatiu, es reconeixen com a resultats de l'exercici.

j) Impostos sobre beneficis

Si s'escau, el càrrec de l'exercici per impost sobre beneficis inclou tant l'impost corrent (o fiscal) de l'exercici, com l'impost diferit. Aquestes partides es calculen de la manera següent:

- *Impost corrent:* la quota per impost corrent s'obté aplicant a la base imposable de l'exercici el tipus impositiu vigent i després de descomptar les deduccions i bonificacions fiscalment aplicables.
- *Impost diferit (actiu o passiu):* recull la variació de l'exercici en l'efecte impositiu de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius i passius de la Societat, sempre que aquesta diferència tingui incidència en la càrrega fiscal futura. Els actius per impostos diferits (derivats de diferències temporàries deduïbles, de deduccions sobre la quota pendents d'aplicació i de crèdits impositius per bases imposables negatives a compensar en el futur) només es registren com un actiu si la seva recuperació futura resulta probable. Al tancament de cada exercici, es

donen de baixa els actius registrats com a impost diferit la recuperació dels quals ja no resulta probable i es donen d'alta els actius no reconeguts a exercicis anteriors la recuperació dels quals passa a ser probable.

La despesa o ingrés per impost corrent i per impost diferit de l'exercici es registra al compte de pèrdues i guanys, excepte quan prové d'una transacció que ha estat reconeguda directament a una partida del Patrimoni net. En aquest cas, es registra també a l'epígraf corresponent del Patrimoni net.

k) Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció de la seva meritació és a dir, quan es produeix la corrent real de béns i serveis que les mateixes representen, amb independència del moment en què es produeix la corrent monetària o financera de cobrament o pagament. D'acord amb aquest criteri, a la data de tancament de l'exercici es difereixen, com a periodificacions passives a curt termini, els ingressos corresponents a la part de la matrícula dels cursos que es troben en procés, atribuïble als mesos romanents de cada curs que corresponen a l'exercici següent.

Els ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, un cop deduïts descomptes i impostos.

l) Provisions i contingències

Si s'escau, la Societat dota les corresponents provisions per a passius significatius derivats de fets presents o passats que generen obligacions futures i que, a la data de tancament, resulten indeterminades respecte del seu import o de la data en què es cancel·laran. Les provisions es quantifiquen pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació.

m) Despeses i elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Tenen la consideració de despeses mediambientals els imports meritats de les activitats realitzades o que s'hagin de realitzar per a la gestió dels efectes mediambientals de les operacions de la Societat, així com les derivades dels compromisos mediambientals. L'import d'aquestes despeses mediambientals es registren al compte de resultats de l'exercici que es meriten.

n) Registre i valoració de les despeses de personal

Les despeses de personal incorregudes per la Societat es reconeixen en base a la seva meritació. Al tancament de l'exercici es doten les provisions oportunes per tal de cobrir la part meritada de qualsevol haver, fix o variable, que estigui meritat a la data de tancament. No hi ha compromisos per pensions ni plans d'opcions sobre accions.

o) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen directament al patrimoni net i es traspassen a resultats d'una forma sistemàtica correlacionada amb les despeses o l'amortització de la inversió objecte de la subvenció, donació o llegat. Així:

- Si les subvencions, donacions o llegats es reben per compensar dèficits d'explotació, s'imputen a ingressos de l'exercici en què es concedeixen.
- Quan són per finançar despeses específiques, s'imputen a ingressos de l'exercici en què es meriten les despeses que financen.
- Quan es concedeixen per adquirir actius o cancel·lar passius, s'imputen a ingressos a mesura que es dota l'amortització o en el moment en què es dona de baixa l'actiu adquirit, o bé a mesura que es cancel·la el passiu finançat.

Les subvencions, donacions i llegats que tenen caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

Si s'escau, les subvencions rebudes de socis o propietaris es registren directament en el fons propis i no es consideren ingrés al compte de pèrdues i guanys.

p) Transaccions amb parts vinculades

Les operacions realitzades amb parts vinculades es valoren, generalment, pel seu valor raonable. Si excepcionalment el preu difereix del seu valor raonable, la diferència es registra en funció de la realitat econòmica de l'operació.

5.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE

a) Moviments de l'exercici

S'exposen tot seguit els moviments que s'han produït al llarg dels exercicis actual i anterior en els diversos comptes de l'immobilitzat intangible:

ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA CONVALESCÈNCIA, S.L. (SOCIETAT UNIPERSONAL)
(N.I.F.: B-62138078)
Memòria anual abreujada corresponent a l'exercici 2022/2023

EXERCICI ACTUAL				
Concepte	Desp. de recerca i desenvolupament	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	TOTAL
VALOR BRUT				
Saldo inicial	130.748,84	365,32	282.350,40	413.464,56
Entrades per adquisicions	0,00	0,00	58.170,04	58.170,04
Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	130.748,84	365,32	340.520,44	471.634,60
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo inicial	-130.748,84	-365,32	-50.154,35	-181.268,51
Dotació de l'exercici	0,00	0,00	-48.276,93	-48.276,93
Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-130.748,84	-365,32	-98.431,28	-229.545,44
VALOR NET INICIAL	0,00	0,00	232.196,05	232.196,05
VALOR NET FINAL	0,00	0,00	242.089,16	242.089,16

EXERCICI ANTERIOR				
Concepte	Desp. de recerca i desenvolupament	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	TOTAL
VALOR BRUT				
Saldo inicial	130.748,84	365,32	197.739,45	328.853,61
Entrades per adquisicions	0,00	0,00	84.610,95	84.610,95
Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	130.748,84	365,32	282.350,40	413.464,56
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo inicial	-130.748,84	-365,32	-48.072,44	-179.186,60
Dotació de l'exercici	0,00	0,00	-2.081,91	-2.081,91
Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-130.748,84	-365,32	-50.154,35	-181.268,51
VALOR NET INICIAL	0,00	0,00	149.667,01	149.667,01
VALOR NET FINAL	0,00	0,00	232.196,05	232.196,05

Les altes dels dos exercicis es corresponen amb la compra d'una nova eina de gestió(NEMI) per la companyia. En no haver entrat en funcionament fins gener de 2023, s'ha començat a amortitzar en aquesta data.

És intenció de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), adquirir el 50% de l'aplicatiu informàtic dins de l'últim quadrimestre de l'any 2023. En tant que l'UAB ha estat utilitzat des de gener de 2023 el mencionat aplicatiu, la societat ha registrat un ingrés de 30 milers d'euros, a fi de contrarestar l'efecte de la seva amortització.

b) Aspectes diversos

Durant els exercicis actual i anterior no s'han capitalitzat despeses financeres. No s'han fet correccions valoratives d'elements de l'immobilitzat intangible.

La Societat no té béns cedits en ús gratuïtament ni ha rebut subvencions de capital per finançar compres d'immobilitzat intangible.

El valor brut dels béns que al tancament dels exercicis actual i anterior es troben totalment amortitzats:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Despeses de recerca i desenvolupament	130.748,84	130.748,84
Propietat Industrial	365,32	365,32
Aplicacions informàtiques	34.781,61	34.781,61
TOTAL	165.895,77	165.895,77

No existeixen béns utilitzats en règim d'arrendament financer.

6.- IMMOBILITZAT MATERIAL

a) Moviments de l'exercici

S'exposen tot seguit els moviments que s'han produït al llarg dels exercicis actual i anterior:

EXERCICI ACTUAL			
Concepte	Instal·lacions, maqu. i utilitatge	Mob. i equips proc. d'inform.	TOTAL
VALOR BRUT:			
Saldo inicial	52.208,39	281.607,88	333.816,27
Entrades per adquisicions	828,85	6.341,69	7.170,54
Sortides per vendes i baixes			0,00
Traspassos			0,00
Saldo final	53.037,24	287.949,57	340.986,81
AMORTITZACIÓ ACUMULADA:			
Saldo inicial	-30.419,61	-262.284,32	-292.703,93
Dotació de l'exercici	-3.736,40	-7.995,64	-11.732,04
Sortides per vendes i baixes			
Traspassos			
Saldo final	-34.156,01	-270.279,96	-304.435,97
VALOR NET INICIAL	21.788,78	19.323,56	41.112,34
VALOR NET FINAL	18.881,23	17.669,61	36.550,84

EXERCICI ANTERIOR			
Concepte	Instal·lacions, maqu. i utillatge	Mob. i equips proc. d'inform.	TOTAL
VALOR BRUT:			
Saldo inicial	52.208,39	267.950,41	320.158,80
Entrades per adquisicions		13.657,47	13.657,47
Sortides per vendes i baixes			0,00
Traspassos			0,00
Saldo final	52.208,39	281.607,88	333.816,27
AMORTITZACIÓ ACUMULADA:			
Saldo inicial	-30.419,61	-250.622,02	-281.041,63
Dotació de l'exercici		-11.662,30	-11.662,30
Sortides per vendes i baixes			
Traspassos			
Saldo final	-30.419,61	-262.284,32	-292.703,93
VALOR NET INICIAL	21.788,78	17.328,39	39.117,17
VALOR NET FINAL	21.788,78	19.323,56	41.112,34

b) Aspectes diversos

Totes les inversions en immobilitzat material estan situades a Espanya.

Durant els exercicis actual i anterior no s'han capitalitzat despeses financeres ni s'han fet correccions valoratives per deteriorament d'elements de l'immobilitzat material. La Societat no ha rebut subvencions de capital per finançar compres d'immobilitzat.

El valor brut dels béns que al tancament dels exercicis actual i anterior es troben totalment amortitzats és el següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Instal·lacions, maquinària i utillatge	31.780,83	13.939,01
Mobiliari i equips per a processaments d'informació	230.584,79	241.546,09
TOTAL	262.365,62	255.485,10

No hi ha compromisos fermes de compra o venda d'immobilitzats materials, ni existeixen béns utilitzats en règim d'arrendament financer.

7.- ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

a) Arrendaments financers

No aplicable a la Societat.

b) Arrendaments operatius

Els arrendaments operatius de la Societat corresponen principalment al lloguer d'un espai fix a l'Edifici Casa de Convalescència i al lloguer variable, en funció de les necessitats puntuals de la Societat, d'aules i espais a aquest mateix edifici. L'arrendador és el soci únic de la Societat, la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona.

8.- ACTIUS FINANCERS

a) Actius financers no corrents

No aplicable a la Societat.

b) Actius financers corrents

La classificació per categories dels actius financers corrents (excepte Efectiu i altres actius líquids equivalents), tots ells de la classe "Crèdits, derivats i altres", és la següent:

Categories	Exercici actual	Exercici anterior
Actius financers a cost amortitzat	985.433,74	803.210,21
TOTAL	985.433,74	803.210,21

Els imports anteriors es desglossen al balanç de situació de la manera següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Clients per prestacions de serveis	500.050,77	476.608,91
Administracions Públiques	- 793,72	-798,43
Comptes a cobrar d'entitats del grup	440.676,69	284.899,73
Inversions financeres a curt termini	45.500,00	42.500,00
SUBTOTAL	985.433,74	803.210,21
Saldos amb les Administracions Públiques	0	0
TOTAL ACTIUS FINANCERS	985.433,74	803.210,21

El detall de saldos a cobrar d'entitats del grup és el següent:

Entitat	Exercici actual	Exercici anterior
Alumni Universitat Autònoma de Barcelona	-	578,00
Universitat Autònoma de Barcelona	48.608,76	
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	52.500,82	10.530,56
Sistema de gestió central de tresoreria (cash-pooling) amb la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	339.567,11	273.200,73
Vila Universitària, S.L.	-	590,44
TOTAL	440.676,69	284.899,73

"Inversions financeres a curt termini" correspon a fiances constituïdes.

Durant els exercicis actual i anterior no s'han produït traspassos ni reclassificacions entre les diverses categories d'actius financers.

A la data de tancament dels exercicis actual i anterior, no hi ha transferències ni cessions d'actius financers, ni actius financers cedits en garantia, ni deutes amb característiques especials. No hi ha actius financers valorats a valor raonable.

9.- PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (ACTIU)

El saldo d'aquest epígraf fa referència a despeses pagades durant l'exercici, el meritament de les quals corresponen a l'exercici següent.

10.- FONS PROPIS

a) Capital escripturat

El capital escripturat està format per 60.101 participacions de 1,00 euros de valor nominal cada una, excepte la participació número 1 que té un valor nominal de 2,00 euros; totalment subscrites i desemborsades. Totes les accions tenen els mateixos drets polítics i econòmics, i no estan admeses a cotització oficial. No hi ha ampliacions de capital en curs ni ampliacions de capital autoritzades per la Junta de Socis pendents d'executar per l'Òrgan d'Administració.

El soci únic de la Societat és la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona.

b) Reserves

El detall de les reserves a la data de tancament és el següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Reserva legal	12.020,40	12.020,40
Reserves voluntàries	30.227,04	30.227,04
TOTAL	42.247,44	42.247,44

b1) Reserva legal

Les societats estan obligades per la legislació mercantil a destinar el 10% del benefici net de l'exercici a reserva legal, fins que el saldo d'aquesta reserva cobreixi el 20% del capital social. L'import de la reserva només es pot destinar a compensar pèrdues i a augmentar el capital en la quantia que superi el 10% del capital un cop augmentat. La reserva legal només és distribuïble en el moment de la dissolució de la Societat.

b2) Reserves voluntàries

Reserves voluntàries fa referència a beneficis líquids d'exercicis anteriors que no van ser objecte de distribució ni d'aplicació a reserves de caràcter obligatori o de capitalització. El saldo d'aquest compte és de lliure disposició (distribució, augment de capital, etc.), amb les limitacions indicades a la nota sobre aplicació de resultats.

c) Resultats d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest epígraf recull els resultats negatius d'exercicis anteriors que no han estat compensats amb resultats positius obtinguts amb posterioritat ni amb aportacions de socis per compensar pèrdues.

d) Altres aportacions de socis

El soci únic de la Societat, la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona, ha anat realitzant en el passat les aportacions necessàries per tal de reposar part de les pèrdues incorregudes per la Societat. Durant l'exercici 2022-2023, ha aportat 160 milers d'euros per tal de corregir els fons propis negatius de la companyia a 31-8-2022.

11.- PASSIUS FINANCERS

a) Passius financers no corrents

No aplicable a la Societat.

b) Passius financers corrents

Es detalla tot seguit la distribució per categories i classes dels passius financers corrents:

EXERCICI ACTUAL					
Categories	Classes	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors neg.	Derivats, altres	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat		64.787,31		277.765,55	342.552,86
TOTAL		64.787,31	-	277.765,55	342.552,86

EXERCICI ANTERIOR					
Categorias	Classes	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors neg.	Derivats, altres	TOTAL
Passius financers a cost amortitzat		218.247,18		306.387,06	524.634,24
TOTAL		218.247,18	-	306.387,06	524.634,24

Els imports anteriors es desglossen en el balanç de situació de la manera següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Deutes amb entitats de crèdit	64.787,31	218.247,18
Altres deutes a curt termini	17.528,29	43.005,48
Deutes amb entitats del grup	132.782,75	132.594,23
Creditors diversos	112.634,27	102.397,61
Personal (remuneracions pendents de pagament)	14.820,24	28.389,74
Altres deutes amb les Administracions Públiques	43.009,14	34.016,00
SUBTOTAL	385.562,00	558.650,24
Saldos amb les Administracions Públiques	- 43.009,14	-34.016,00
TOTAL PASSIUS FINANCERS	342.552,86	524.634,24

Els altres deutes a curt inclouen a 31-8-2023 17 milers per compra d'immobilitzat intangible (42 milers a 31-8-2022).

El límit màxim disponible de les pòlisses de crèdit és de 615 milers d'euros a l'exercici actual (com per l'exercici anterior), i se n'ha disposat per import de 65 milers tancament de l'exercici 2022-2023 (218 milers a l'exercici anterior).

L'entitat ha rebut garanties per 365 milers d'euros per part del soci únic i 193 milers d'euros pel Ministeri d'Assumptes Econòmics i Treball. La pòlissa de crèdit amb el Banc de Sabadell per import de 275 milers d'euros que avala el soci únic i que vencia el 23 de novembre de 2023 no ha estat renovada.

"Deutes amb entitats del grup" es desglossa de la manera següent:

Entitat	Exercici actual	Exercici anterior
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	132.782,75	132.594,23
TOTAL	132.782,75	132.594,23

Aquests deutes amb entitats del grup no meriten interessos.

"Altres deutes amb Administracions Públiques" es desglossa de la manera següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Hisenda Pública creditora per IRPF	16.421,28	16.601,71
Hisenda Pública creditora per IVA	1.178,50	2.503,67
Organismes de la Seguretat Social creditors	25.409,36	14.910,62
TOTAL	43.009,14	34.016,00

12.- PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (PASSIU)

Els saldos de l'exercici actual i anterior de periodificacions passives a curt termini corresponen, respectivament, a la part de les matrícules dels cursos acadèmics 2023-2024 i 2022-2023 que és imputable a l'exercici següent (en els cursos que afecten dos exercicis socials, les matrícules es cobren al 100% en començar el curs i es meriten una part a l'exercici actual i una altra part a l'exercici següent), i també corresponen a les matrícules cobrades per cursos a impartir en exercicis futurs.

13.- SITUACIÓ FISCAL

a) Càlcul de l'impost sobre beneficis de l'exercici

Atès què determinades operacions tenen diferent consideració a efectes de la seva tributació a l'Impost sobre Societats i de l'elaboració d'aquests comptes anuals, la base imposable de l'exercici no coincideix amb el resultat comptable. La conciliació entre aquestes dues magnituds de l'exercici actual és la següent:

Concepte	Augments	Disminucions	Net
Ingressos i despeses imputades a pèrdues i guanys		- 21.273,52	21.273,52
Ingressos i despeses imputades al patrimoni net			-
Diferències permanents:			-
• Compensació de bases imposables negatives			-
Ingressos i despeses ajustats	-	- 21.273,52	- 21.273,52
Diferències temporàries			
Base imposable de l'impost corrent	-	- 21.273,52	- 21.273,52

La despesa de l'exercici actual per impost sobre beneficis és la següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
25% sobre la base imposable de l'exercici	0,00	0,00
TOTAL		0,00

b) Deduccions i altres crèdits impositius pendents

Al tancament de l'exercici actual les bases imposables negatives pendents de compensar de l'Impost sobre Societats són les següents:

Exercici d'origen	Import	Darrer exercici de compensació
Exercici 01.09.2001 a 31.08.2002	-355.243,97	II-limitat
Exercici 01.09.2002 a 31.08.2003	-246.891,18	II-limitat
Exercici 01.09.2003 a 31.08.2004	-114.223,22	II-limitat
Exercici 01.09.2004 a 31.08.2005	-45.926,60	II-limitat
Exercici 01.09.2009 a 31.08.2010	-56.072,63	II-limitat
Exercici 01.09.2020 a 31.08.2021	-397.132,15	II-limitat
Exercici 01.09.2021 a 31.08.2022	-159.850,44	II-limitat
Exercici 01.09.2022 a 31.08.2023	-21.273,52	II-limitat
TOTAL	- 1.396.613,71	

Al tancament dels exercicis actual i anterior la Societat no té comptabilitzat cap actiu per impost diferit per les bases imposables negatives que es troben pendents de compensar.

No hi ha deduccions sobre la quota de l'Impost sobre Societats pendents d'aplicar.

c) Compromisos fiscals

No hi ha compromisos pendents de complir en relació a incentius fiscals passats.

d) Anys oberts a inspecció fiscal

A la data de tancament de l'exercici actual, la Societat té oberts a inspecció per les autoritats fiscals els exercicis 2016/2017 a 2022/2023 pel que fa a l'Impost sobre Societats i els períodes setembre de 2017 a agost de 2022 pel que fa a la resta d'impostos que li són aplicables. Donades les diferents interpretacions possibles de la legislació fiscal vigent, podrien ser assignats a la Societat passius addicionals com a resultat de futures inspeccions fiscals. En tot cas, la Direcció de la Societat estima que aquests passius, si s'arribessin a produir, no afectarien de forma important els comptes anuals.

14.- DETALLS D'INGRESSOS I DESPESES

a) Aprovisionaments

No aplicable a la Societat.

b) Despeses de personal

El detall de l'epígraf "Despeses de personal" és el següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Sous i salaris	1.095.784,96	922.969,50
Indemnitzacions	12.877,29	1.593,44
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	327.694,19	266.768,44
Altres despeses socials	15.057,71	12.964,33
TOTAL	1.451.414,15	1.204.295,71

15.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

a) Detall de les operacions amb entitats vinculades

El detall de les operacions de l'exercici actual i anterior amb entitats vinculades és el següent:

Entitat	Exercici actual		Exercici anterior	
	Serveis rebuts	Serveis prestats	Serveis rebuts	Serveis prestats
Universitat Autònoma de Barcelona	53.603,87	2.847,49	14.126,59	9.569,91
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	448.039,07	486.234,41	254.865,20	387.963,40
Vila Universitària, S.A.	-	-	-	822,37

Fundació Salut i Envel·liment	-	-	0,00	822,37
TOTAL	501.642,94	489.081,90	350.534,01	249.746,99

Els saldos de balanç generats per les operacions amb parts vinculades s'exposen a les notes relatives a instruments financers actius i passius.

b) Informació sobre Administradors i personal d'Alta Direcció

Durant els exercicis actual i anterior no s'han meritat retribucions a favor dels membres de l'Òrgan d'Administració de la Societat.

La Societat considera personal d'Alta Direcció al Director de l'Escola tot i que aquest no formi part de l'Òrgan d'Administració.

No hi ha obligacions en matèria de pensions ni en matèria de pagament de primes d'assegurances de vida a favor del personal clau de Direcció ni a favor dels membres de l'Òrgan d'Administració, tant actuals com antics. A la data de tancament dels exercicis actual i anterior no hi ha saldos a cobrar per bestretes o crèdits concedits al personal d'Alta Direcció ni als membres de l'Òrgan d'Administració.

D'acord amb l'article 229.3 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, els membres de l'Òrgan de Govern han comunicat el següent en relació a possibles conflictes d'interessos amb la Societat:

- Que no hi ha situacions en què els seus interessos, siguin per compte propi o aliè, hagin pogut entrar en conflicte, directe o indirecte, amb l'interès social i amb els seus deures cap a la Societat.
- Que no han realitzat transaccions amb la Societat, excepte que es tracti d'operacions ordinàries, fetes en condicions estàndard per a clients i d'escassa rellevància, entenen per les mateixes aquelles, la informació de les quals no sigui necessària per expressar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.
- Que no han utilitzat el nom de la Societat o han invocat la seva condició de membre de l'Òrgan d'Administració per a influir indegudament en la realització d'operacions privades.
- Que no han fet ús dels actius socials, inclosa la informació confidencial de la companyia, amb finalitats privades.
- Que no s'han aprofitat de les oportunitats de negoci de la Societat.
- Que no han obtingut avantatges o remuneracions de tercers diferents de la Societat i el seu grup associades al desenvolupament del càrrec, excepte que es tracti d'atencions de simple cortesia.
- Que no han desenvolupat activitats per compte propi o aliè que comportin una competència efectiva, be sigui actual o potencial, amb la Societat o que, de qualsevol altra forma, els situïn en un conflicte permanent amb els interessos de la Societat.

- Així mateix, que cap de les previsions anteriors és d'aplicació a persones vinculades als membres de l'Òrgan d'Administració.

16.- ALTRA INFORMACIÓ

a) Nombre mitjà de persones ocupades

El nombre mitjà de persones ocupades en el decurs de l'exercici, distribuït per categories i sexes, ha estat el següent:

EXERCICI ACTUAL		
Categoria	Homes	Dones
Directius	1	
Administratius	1	7
Personal docent	28	37
TOTAL	30	44

El número d'administratius dones inclou 1 persona amb discapacitat major al 33%.

EXERCICI ANTERIOR		
Categoria	Homes	Dones
Directius	1	
Administratius	1	6
Personal docent	28	26
TOTAL	30	32

b) Acords fora de balanç

No hi ha acords que no figurin al balanç o en una altra nota d'aquesta memòria, la informació dels quals sigui significativa o d'ajut per determinar la posició financera de la Societat.

c) Honoraris dels auditors

Els honoraris per l'auditoria dels comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici actual són de 3.600 euros (com en l'exercici anterior). Durant l'exercici actual s'han meritat honoraris a favor dels auditors de comptes per altres serveis prestats a la Societat per import de 1.596 euros (1.500 en l'exercici anterior).

d) Informació dels ajornaments de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

D'acord amb la Resolució de 29 de gener de 2016 de l' "Instituto de Contabilidad y Auditoría de

Cuentas", la informació del període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials en els exercicis actual i anterior és la següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Període mitjà de pagament a proveïdors (dies)	74,13	108,38

e) Altres resultats

El detall dels dos últims exercicis d'aquesta partida del compte de resultats és:

Categoria	31/8/2023	31/8/2022
Ingressos	5.143,01	2.169,15
Despeses	- 881,74	- 863,32
TOTAL	4.261,27	1.305,83

Els saldos d'ambdós exercicis es deuen a regularitzacions.

Comptes anuals compostats de 26 fulls i es formulen a Cerdanyola del Vallès, a 30 de novembre de 2023.

Laura Santamaria Guinot

Maria Valdés Gázquez

Jaume Tintoré Balasch

Maria Espadale Reballí