

**ESCOLA D'IDIOMES MODERNS
CASA DE CONVALESCÈNCIA, S.L.
(SOCIETAT UNIPERSONAL)**

Exercici 2016/2017

**Informe d'auditoria
Comptes anuals abreujats**

Barcelona, 22 de novembre de 2017.

Número de protocol: 87/2017

BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L.



Sociedad de Auditoría de Cuentas

Blazquez & Planas

Av. de Roma, 157, Àtic.
08011 Barcelona
Tel.: 93 451 84 60
Fax: 93 451 48 38
bp@blazqueziplanas.com

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

Al Soci Únic d'ESCOLA D'IDIOMES MODERNS
CASA CONVALESCÈNCIA, S.L. (SOCIETAT UNIPERSONAL):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA CONVALESCÈNCIA, S.L. (SOCIETAT UNIPERSONAL) (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 d'agost de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjuntes expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 d'agost de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons el 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a 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.

Les àrees de major risc valorat d'incorrecció material en els comptes anuals del període actual han estat les següents:

- *Àrea:* periodificació entre exercicis de les matrícules dels cursos impartits per la Societat.
- *Manera en què s'ha tractat a l'auditoria:* s'ha realitzat una verificació estesa de la periodificació de les matrícules entre exercicis realitzada per la Societat.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

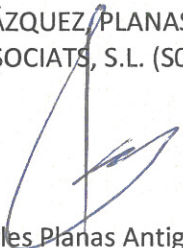
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels 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 la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa de què 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 fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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

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

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

BLÁZQUEZ/PLANAS I
ASSOCIATS, S.L. (S038)


Carles Planas Antiga (04794)

Barcelona, 22 de novembre de 2017

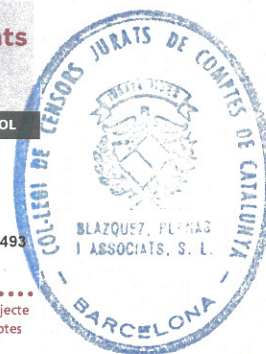
**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

BLAZQUEZ, PLANAS I
ASSOCIATS, SL

Any 2017 Núm. 20/17/14493
CÒPIA

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



NIF: B62138078

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DENOMINACIÓ SOCIAL:ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA
CONVAL, S.L.U.Espacio destinado para las firmas de los administradores
Espai destinat per a les signatures dels administradors

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2016/2017 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2015/2016 (2)
A) PATRIMONIO NETO PATRIMONI NET.	20000		75.381,03	47.409,53
A-1) Fondos propios Fons propis	21000		75.381,03	47.409,53
I. Capital Capital	21100		60.102,00	60.102,00
1. Capital escriturado Capital escripturat	21110	11	60.102,00	60.102,00
2. (Capital no exigido) (Capital no exigit)	21120			
II. Prima de emisión Prima d'emissió	21200			
III. Reservas Reserves	21300	11	33.585,61	33.585,61
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias) (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	21400			
V. Resultados de ejercicios anteriores Resultats d'exercicis anteriors	21500	11	-1.143.669,14	-1.152.530,13
VI. Otras aportaciones de socios Altres aportacions de socis	21600	11	1.097.391,06	1.097.391,06
VII. Resultado del ejercicio Resultat de l'exercici	21700	3	27.971,50	8.860,99
VIII. (Dividendo a cuenta) (Dividend a compte)	21800			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto Altres instruments de patrimoni net	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor Ajusts per canvis de valor	22000			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts	23000			
B) PASIVO NO CORRIENTE PASSIU NO CORRENT	31000			
I. Provisiones a largo plazo Provisions a llarg termini	31100			
II. Deudas a largo plazo Deutes a llarg termini	31200			
1. Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	31220			
2. Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	31230			
3. Otras deudas a largo plazo Altres deutes a llarg termini	31290			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	31300			
IV. Pasivos por impuesto diferido Passius per impost diferit	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo Periodificacions a llarg termini	31500			
VI. Acreedores comerciales no corrientes Creditors comercials no corrents	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo Deute amb característiques especials a llarg termini	31700			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: B62138078

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DENOMINACIÓ SOCIAL:ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA
CONVAL, S.L.U.Espacio destinado para las firmas de los administradores
Espai destinat per a les signatures dels administradors

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2016/2017 ⁽¹⁾	EJERCICIO EXERCICI 2015/2016 ⁽²⁾
C) PASIVO CORRIENTE PASSIU CORRENT	32000		673.276,86	554.921,09
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	32100			
II. Provisiones a corto plazo Provisions a curt termini	32200			
III. Deudas a corto plazo Deutes a curt termini	32300			96.554,16
1. Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	32320	12		96.554,16
2. Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	32330			
3. Otras deudas a corto plazo Altres deutes a curt termini	32390			
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	32400	12	54.388,22	103.032,90
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar Creditors comercials i altres comptes a pagar	32500		198.750,52	114.030,51
1. Proveedores Proveïdors	32580			
a) Proveedores a largo plazo Proveïdors a llarg termini	32581			
b) Proveedores a corto plazo Proveïdors a curt termini	32582			
2. Otros acreedores Altres creditors	32590	12	198.750,52	114.030,51
VI. Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	32600	13	420.138,12	241.303,52
VII. Deuda con características especiales a corto plazo Deute amb característiques especials a curt termini	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	30000		748.657,89	602.330,62

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: B62138078

DENOMINACIÓN SOCIAL:
DENOMINACIÓ SOCIAL:ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA
CONVAL, S.L.U.Espacio destinado para las firmas de los administradores
Espai destinat per a les signatures dels administradors

(DEBE) / HABER (DEURE) / HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI 2016/2017 (1)	EJERCICIO EXERCICI 2015/2016 (2)
1. Importe neto de la cifra de negocios Import net de la xifra de negocis	40100		1.871.961,08	1.927.350,23
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40200			
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	40300			
4. Aprovisionamientos Aprovisionaments	40400			
5. Otros ingresos de explotación Altres ingressos d'explotació	40500		4.300,18	5.020,95
6. Gastos de personal Despeses de personal	40600	15	-1.308.631,39	-1.278.568,71
7. Otros gastos de explotación Altres despeses d'explotació	40700	15	-536.139,61	-551.414,60
8. Amortización del inmovilizado Amortització de l'immobilitzat	40800	5 i 6	-5.320,36	-5.579,38
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	40900			
10. Excesos de provisiones Excessos de provisions	41000			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	41100			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio Diferència negativa de combinacions de negoci	41200			
13. Otros resultados Altres resultats	41300		-186,17	119,90
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13) ..	49100		25.983,73	96.928,39
14. Ingresos financieros Ingressos financers	41400		2.674,31	1.088,71
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	41430			
b) Otros ingresos financieros Altres ingressos financers	41490		2.674,31	1.088,71
15. Gastos financieros Despeses financeres	41500		-686,54	-9.340,41
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variació de valor raonable en instruments financers	41600			
17. Diferencias de cambio Diferències de canvi	41700			
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	41800			
B) RESULTADO FINANCIERO (14 + 15 + 16 + 17 + 18) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	49200		1.987,77	-8.251,70
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)	49300		27.971,50	88.676,69
19. Impuestos sobre beneficios Impostos sobre beneficis	41900	14	0,00	-79.815,70
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 19)	49500		27.971,50	8.860,99

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF: B62138078 DENOMINACIÓN SOCIAL: DENOMINACIÓ SOCIAL: ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA CONVAL, S.L.U.	 Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	UNIDAD / UNITAT (1) Euros: <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>09001</td><td>☒</td></tr></table> Miles: <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>09002</td><td>☐</td></tr></table> Millones: <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>09003</td><td>☐</td></tr></table>	09001	☒	09002	☐	09003	☐
09001	☒							
09002	☐							
09003	☐							

ACTIVO ACTIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO	
			EXERCICI	EXERCICI
			2016/2017 (2)	2015/2016 (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE ACTIU NO CORRENT	11000		56.286,80	12.275,09
I. Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	11100	5		
II. Inmovilizado material Immobilitzat material	11200	6	56.286,80	12.275,09
III. Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	11300			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	11400			
V. Inversiones financieras a largo plazo Inversions financeres a llarg termini	11500			
VI. Activos por impuesto diferido Actius per impost diferit	11600	8 i 14		
VII. Deudores comerciales no corrientes Deutors comercials no corrents	11700			
B) ACTIVO CORRIENTE ACTIU CORRENT	12000		692.371,09	590.055,53
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta Actius no corrents mantinguts per a la venda	12100			
II. Existencias Existències	12200			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar Deutors comercials i altres comptes a cobrar	12300		140.743,57	144.060,95
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios Clients per vendes i prestacions de serveis	12380		140.189,87	143.421,89
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini	12381			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	12382	9	140.189,87	143.421,89
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	12370			
3. Otros deudores Altres deutors	12390	9	553,70	639,06
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	12400	9	463.302,39	398.384,33
V. Inversiones financieras a corto plazo Inversions financeres a curt termini	12500	9	16.279,07	8.092,11
VI. Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	12600	10	60.330,41	34.413,82
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes Efectiu i altres actius líquids equivalents	12700		11.715,65	5.104,32
TOTAL ACTIVO (A + B) TOTAL ACTIU (A + B)	10000		784.657,89	602.330,62

- (1) Marque las casillas correspondientes, según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad. / Marqueu les caselles corresponents, segons que expresseu les xifres en unitats, milers o milions d'euros. Tots els documents que integren els comptes anuals han d'elaborar-se en la mateixa unitat.
- (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.
- (3) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

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. Aquesta entitat no està obligada a preparar comptes anuals consolidats.

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 i Decret 259/2008, de 23 de desembre.

- 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,
- L'estat abreujat de canvis en el patrimoni net,
- 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.

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, a l'estat de canvis del patrimoni net 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 2017 mentre que "exercici anterior" indica l'exercici anual tancat a 31 d'agost de 2016.

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 a la Junta General de Socis distribuir el benefici de l'exercici actual (2016/2017) de la manera següent (com a xifres comparatives s'inclouen les que corresponen a la distribució del resultat de l'exercici anterior -2015/2016- aprovat per la Junta General de Socis):

<i>Bases de repartiment</i>	<i>Exercici actual</i>	<i>Exercici anterior</i>
Pèrdues i guanys (Benefici)	27.971,50	8.860,99
Total base de repartiment = Total aplicació	27.971,50	8.860,99

<i>Aplicació a</i>	<i>Exercici actual</i>	<i>Exercici anterior</i>
A reserva legal	2.797,15	0,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	25.174,35	8.860,99
Total aplicació = Total base de repartiment	27.971,50	8.860,99

A l'exercici 2015/2016, la Societat va obtenir un resultat abans d'impostos de 88.676,69 euros. L'Impost sobre Societat sobre aquest resultat pujava a 24.829,47 euros. De l'import net resultant, 63.847,22 euros, la Societat va destinar 54.986,23 euros a cancel·lar l'actiu del crèdit impositiu per bases imposables negatives pendents de compensar, i la resta (8.860,99 euros) va ser considerat resultat net de l'exercici 2015/2016.

b) Limitacions a la distribució de dividends

La Societat només pot repartir dividends, 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.

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 dividends a compte.

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 cinc 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:

- Préstecs i partides a cobrar.
- Inversions mantingudes fins el venciment.
- Actius financers mantinguts per negociar.
- Altres actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

- Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.
- Actius financers disponibles per a la venda

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

f1) Préstecs i partides a cobrar

Actius financers inclosos: 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 deterioren, 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.

f2) Actius financers disponibles per a la venda

Actius financers inclosos: es tracta de la categoria residual d'actius financers i inclou tant els valors representatius de deute com els instruments de patrimoni que no s'han pogut classificar a cap altra categoria d'actius financers.

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.

Valoració posterior: es valoren pel seu valor raonable (sense deduir els costos de transacció). Els canvis en el valor raonable es registren directament contra el patrimoni net. En el moment de la baixa o deteriorament de l'instrument de patrimoni, els canvis en el valor raonable i el deteriorament es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys. Si el valor raonable no es pot determinar amb fiabilitat, es valoren pel seu cost, menys les correccions valoratives per deteriorament de valor.

Deteriorament del valor: al tancament de l'exercici es deterioren, contra resultats, sempre que hi hagi evidència objectiva de:

- *Per als instruments de deute:* una reducció o retard en els fluxos futurs d'efectiu estimats motivat per la insolvència del deutor, i
- *Per als instruments de patrimoni:* falta de recuperabilitat evident del valor en llibres per un descens prolongat o significatiu del seu valor raonable.

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 inclosos: inclou els debits 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 debits 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 sorgeixin 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 pendent 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 respecta 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'exploració, 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 2016/2017

EXERCICI ACTUAL				
Concepte	Desp. de recerca i desenvolupament	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	TOTAL
VALOR BRUT				
Saldo inicial	130.748,84	365,32	29.944,65	161.058,81
Entrades per adquisicions	0,00	0,00	0,00	0,00
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	29.944,65	161.058,81
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo inicial	-130.748,84	-365,32	-29.944,65	-161.058,81
Dotació de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00
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	-29.944,65	-161.058,81
VALOR NET INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00

EXERCICI ANTERIOR				
Concepte	Desp. de recerca i desenvolupament	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	TOTAL
VALOR BRUT				
Saldo inicial	130.748,84	365,32	29.944,65	161.058,81
Entrades per adquisicions	0,00	0,00	0,00	0,00
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	29.944,65	161.058,81
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo inicial	-130.748,84	-365,32	-29.944,65	-161.058,81
Dotació de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00
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	-29.944,65	-161.058,81
VALOR NET INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00

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 és el següent:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Despeses de recerca i desenvolupament	130.748,84	130.748,84
Propietat Industrial	365,32	365,32
Aplicacions informàtiques	29.944,65	29.944,65
TOTAL	161.058,81	161.058,81

No hi ha compromisos fermes de compra o venda d'immobilitzats intangibles, ni 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 en els comptes relacionats amb l'immobilitzat material:

ESCOLA D'IDIOMES MODERNS CASA CONVALESCÈNCIA, S.L. (SOCIETAT UNIPERSONAL)
(N.I.F.: B-62138078)
Memòria anual abreujada corresponent a l'exercici 2016/2017

EXERCICI ACTUAL			
Concepte	Instal·lacions, maqu. i utillatge	Mob. i equips proc. d'inform.	TOTAL
VALOR BRUT:			
Saldo inicial	16.231,96	220.988,74	237.220,70
Entrades per adquisicions	26.608,39	22.723,68	49.332,07
Sortides per vendes i baixes	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	42.840,35	243.712,42	286.552,77
AMORTITZACIÓ ACUMULADA:			
Saldo inicial	-13.469,43	-211.476,18	-224.945,61
Dotació de l'exercici	-1.040,54	-4.279,82	-5.320,36
Sortides per vendes i baixes	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-14.509,97	-215.756,00	-230.265,97
VALOR NET INICIAL	2.762,53	9.512,56	12.275,09
VALOR NET FINAL	28.330,38	27.956,42	56.286,80

EXERCICI ANTERIOR			
Concepte	Instal·lacions, maqu. i utillatge	Mob. i equips proc. d'inform.	TOTAL
VALOR BRUT:			
Saldo inicial	16.231,96	218.355,78	234.587,74
Entrades per adquisicions	0,00	2.632,96	2.632,96
Sortides per vendes i baixes	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	16.231,96	220.988,74	237.220,70
AMORTITZACIÓ ACUMULADA:			
Saldo inicial	-12.501,79	-206.864,44	-219.366,23
Dotació de l'exercici	-967,64	-4.611,74	-5.579,38
Sortides per vendes i baixes	0,00	0,00	0,00
Traspassos	0,00	0,00	0,00
Saldo final	-13.469,43	-211.476,18	-224.945,61
VALOR NET INICIAL	3.730,17	11.491,34	15.221,51
VALOR NET FINAL	2.762,53	9.512,56	12.275,09

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	20.342,26	20.085,46
Mobiliari i equips per a processaments d'informació	188.767,24	187.968,64
TOTAL	209.109,50	208.054,10

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 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. El contracte de lloguer inicial de l'espai fix va vèncer el 9 de febrer de 2005 i, des de les hores, es renova tàcitament de forma mensual.

8.- ACTIUS PER IMPOST DIFERIT

Durant l'exercici anterior el saldo d'aquest epígraf, de 79.815,70 euros, va ser totalment cancel·lat. Pel que fa a 24.829,47 euros contra l'efecte impositiu del resultat abans d'impostos de l'exercici anterior i, pel que fa a la resta de saldo, és a dir per a 54.986,23 euros, per regularització del saldo d'aquest compte contra el resultat de l'exercici anterior (vegeu la nota 3 anterior).

9.- ACTIUS FINANCERS

a) Actius financers no corrents

No aplicable a la Societat.

b) Actius financers corrents

La classificació per categories dels actius financers corrents, tots ells de la classe "Crèdits, derivats i altres", és la següent:

CATEGORIES	Exercici actual	Exercici anterior
Préstecs i partides a cobrar	619.818,32	550.345,32
TOTAL	619.818,32	550.345,32

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

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Client's per prestacions de serveis	140.189,87	143.421,89
Personal	46,99	446,99
Administracions Públiques	506,71	192,07
Comptes a cobrar d'entitats del grup	463.302,39	398.384,33
Altres actius financers	1.779,07	1.342,11
Inversions financeres a curt termini	14.500,00	6.750,00
SUBTOTAL	620.325,03	550.537,39
Salos amb les Administracions Públiques	-506,71	-192,07
TOTAL ACTIUS FINANCERS	619.818,32	550.345,32

L'epígraf "Administracions Públiques" correspon íntegrament a retencions a compte de l'Impost sobre Societats a recuperar de la Hisenda Pública.

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

Entitat	Exercici actual	Exercici anterior
Universitat Autònoma de Barcelona	162.885,60	266.519,90
Serveis de Turisme i d'Hosteleria Campus	0,00	39.805,04
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	153.283,33	62.941,46
Sistema de gestió central de tresoreria (cash-pooling) amb la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	144.656,21	26.807,06
Vila Universitària, S.L.	1.720,25	1.856,37
Fundació Salut i Envel·liment UAB	757,00	454,50
TOTAL	463.302,39	398.384,33

Aquests saldos a cobrar d'entitats del grup no meriten interessos a favor de la Societat.

"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.

10.- PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (ACTIU)

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

11.- 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	3.358,57	3.358,57
Reserves voluntàries	30.227,04	30.227,04
TOTAL	33.585,61	33.585,61

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.

12.- 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
Dèbits i partides a pagar		0,00	0,00	205.839,48	205.839,48
Passius a valor raonable amb canvis a pèrd. i guanys:					
• Mantinguts per negociar		0,00	0,00	0,00	0,00
• Altres		0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	205.839,48	205.839,48

EXERCICI ANTERIOR					
Categories	Classes	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors neg.	Derivats, altres	TOTAL
Dèbits i partides a pagar		96.554,16	0,00	163.143,72	259.697,88
Passius a valor raonable amb canvis a pèrd. i guanys:					
• Mantinguts per negociar		0,00	0,00	0,00	0,00
• Altres		0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		96.554,16	0,00	163.143,72	259.697,88

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

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	96.554,16
Deutes amb entitats del grup	54.388,22	103.032,90
Creditors diversos	121.151,32	43.072,11
Personal (remuneracions pendents de pagament)	30.299,94	17.038,71
Altres deutes amb les Administracions Públiques	47.299,26	53.919,69
SUBTOTAL	253.138,74	313.617,57
Salos amb les Administracions Públiques	-47.299,26	-53.919,69
TOTAL PASSIUS FINANCERS	205.839,48	259.697,88

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" correspon a l'import disposat de pòlisses de crèdit. El límit màxim disponible de les pòlisses de crèdit és de 90.000,00 euros a l'exercici actual (120.000,00 euros a l'exercici anterior).

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

Entitat	Exercici actual	Exercici anterior
Préstec participatiu FUAB	0,00	25.000,00
Universitat Autònoma de Barcelona	2.316,25	2.203,69
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	52.071,97	75.829,21
Vila Universitària, S.L.	0,00	0,00
TOTAL	54.388,22	103.032,90

Aquests deutes amb entitats del grup no meriten interessos.

A l'exercici anterior figuraven com a passiu 25.000,00 euros corresponents a un préstec participatiu rebut de la Fundació Universitat Autònoma de Barcelona. El préstec meritava un interès fixa del 2% anual i un interès variable a raó del 5% del benefici de la Societat, en cas que aquesta obtingui beneficis, el seu venciment únic ha estat el 31 de desembre 2016.

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

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Hisenda Pública creditora per IRPF	18.101,41	18.663,84
Hisenda Pública creditora per IVA	1.326,80	9.675,72
Organismes de la Seguretat Social creditors	27.871,05	25.580,13
TOTAL	47.299,26	53.919,69

13.- 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 2016-2017 i 2015-2016 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.

14.- SITUACIÓ FISCAL

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

Atès que 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	27.971,50	0,00	27.971,50
Ingressos i despeses imputades al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents: • Compensació de bases imposables negatives	0,00	-27.971,50	-27.971,50
Ingressos i despeses ajustats	27.971,50	-27.971,50	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00
Base imposable de l'impost corrent	27.971,50	-27.971,50	0,00

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

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
28% sobre la base imposable de l'exercici	0,00	24.829,47
Regularitzar de la resta del saldo de l'epígraf "Actius per impost diferit"	0,00	54.986,23
TOTAL	0,00	79.815,70

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 01.09.2000 a 31.08.2001	-217.522,74	Il·limitat
Exercici 01.09.2001 a 31.08.2002	-401.457,84	Il·limitat
Exercici 01.09.2002 a 31.08.2003	-246.891,18	Il·limitat
Exercici 01.09.2003 a 31.08.2004	-114.223,22	Il·limitat
Exercici 01.09.2004 a 31.08.2005	-45.926,60	Il·limitat
Exercici 01.09.2009 a 31.08.2010	-56.072,63	Il·limitat
TOTAL	-1.082.094,21	

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 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 2012/2013 a 2016/2017 pel que fa a l'Impost sobre Societats i els períodes setembre de 2013 a agost de 2017 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.

15.- 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	993.331,14	961.689,12
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	299.312,53	296.100,35
Altres despeses socials	15.987,72	20.779,24
TOTAL	1.308.631,39	1.278.568,71

c) Correccions valoratives a l'epígraf "Altres despeses d'explotació"

Durant els exercicis actual i anterior no s'han dotat correccions valoratives per deteriorament de crèdits comercials. Als exercicis actual i anterior no hi han despeses derivades d'insolvències fermes de clients o deutors.

16.- 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	1.573,75	67.192,29	4.252,36	93.387,94
Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	340.562,63	701.170,91	343.988,26	575.023,22
Vila Universitària, S.A.	0,00	957,92	0,00	966,87
Serveis de Turisme i d'Hosteleria Campus, S.A.	0,00	0,00	0,00	124.973,69
Fundació Salut i Envel·liment	0,00	2.801,50	0,00	984,75
TOTAL	342.136,38	772.122,62	348.240,62	795.336,47

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 que no hi ha personal d'Alta Direcció que a la vegada 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 de 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.

17.- 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	0
Administratius	2,20	5
Personal docent	15,15	13,89
TOTAL	18,35	18,89

EXERCICI ANTERIOR		
Categoria	Homes	Dones
Directius	1	0
Administratius	2	5
Personal docent	16,51	12,26
TOTAL	19,51	17,26

El nombre de persones ocupades al tancament dels exercicis actual i anterior no es desvia significativament de les xifres anteriors.

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 tant a l'exercici actual com a l'exercici anterior són de 4.460,12 euros (4.389,88 euros l'exercici anterior). Durant els exercicis actual i anterior s'han meritat honoraris a favor dels auditors de comptes per altres serveis prestats a la Societat per import de 2.529,31 euros i de 2.004,20 euros, respectivament.

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 del "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 mig de pagament a proveïdors (dies)	85,72	84,07

Comptes anuals composts de 32 fulls i que es formulen a Cerdanyola del Vallès, a 17 de novembre de 2017.



Màrius Martínez Muñoz



Josep Ros Badosa



Jaume Tintoré Balasch