



**UNIVERSITAT POLITÈCNICA
DE CATALUNYA
BARCELONATECH**

Informe d'auditoria i aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2024 d'UPC Formació i Mobilitat, S.A

**Acord CG/2025/05/26, de 28 d'octubre de 2025, del
Consell de Govern, pel qual s'aproven els comptes
anuals de l'exercici 2024 d'UPC Formació i Mobilitat,
S.A**

Gerència

- Document amb l'informe favorable de la Comissió d'Economia i Infraestructures de 07/10/2025
- Document pendent d'aprovació, si escau, pel Ple del Consell Social

UPC FORMACIÓ I MOBILITAT, S.A.

Informe d'auditoria a
31 de desembre de 2024

Protocol numero: A-8 756

An independent member of

B K R

INTERNATIONAL

ÍNDEX

	Pàgina
Informe d'auditoria.....	2
Comptes anuals abreujats	6
Proposta d'aplicació del resultat	7

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

A l'Accionista únic
d' **UPC Formació i Mobilitat, S.A.**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats d'**UPC Formació i Mobilitat, S.A.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells abreujats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Aspecte rellevant

Procediments aplicats

Imputació temporal finançament activitats formatives (nota 9.3)

La societat finança les seves accions formatives en base als convenis formalitzats en els exercicis 2023 i 2024 amb el Servei Català d'Ocupació i el Consorci per a la Formació Continua de Catalunya. Atenent a que aquests convenis contemplen un període d'execució material que compren els exercicis 2023, 2024 i 2025, s'ha considerat la adequada imputació temporal dels ingressos com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'anàlisi de les obligacions derivades dels convenis formalitzats així com la comprensió i avaluació del model de gestió i dels sistemes de control intern de les activitats implantats per la Direcció.

D'altra banda, s'han realitzat proves de raonabilitat global, així com proves de detall de determinades accions formatives als efectes d'avaluar l'adequada imputació temporal del seu finançament.

Altra informació: Proposta d'aplicació del resultat

L'altra informació comprèn la proposta d'aplicació del resultat de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2024, la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats no cobreix la proposta d'aplicació de resultats. La nostra responsabilitat sobre la proposta d'aplicació de resultats, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de la proposta d'aplicació de resultats amb els comptes anuals abreujats, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté la proposta d'aplicació de resultats concorda amb la dels comptes anuals abreujats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2024.

Paràgraf d'èmfasis

Fem esment sobre allò assenyalat a la nota 6 de la memòria adjunta, la qual indica que com a conseqüència dels resultats negatius generats en els exercicis 2022, 2023 i 2024, el patrimoni net de la societat és negatiu en 2.211 mil euros. Tanmateix, tal i com s'indica en la nota 5 de la memòria, als efectes de restituir l'equilibri patrimonial segons normativa mercantil, la Universitat Politècnica de Catalunya ha atorgat préstecs participatius per valor de 2.168 mil euros i la Fundació Politècnica de Catalunya ha atorgat un préstec participatiu per valor de 194 mil euros.

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

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

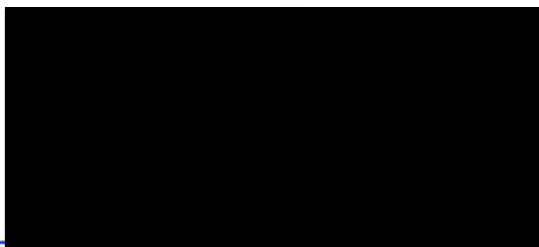
Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 3 de juny de 2025

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Núm. ROAC 50206



Pere Ruiz Espinos

Núm. ROAC 13644

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

**FAURA-CASAS,
Auditors
Consultors, S.L.**

2025 Núm. 20/25/11234

IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



UPC FORMACIÓ I MOBILITAT, S.A.

Comptes anuals abreujats
Exercici 2024

UPC FORMACIO I MOBILITAT, S.A.

BALANÇOS 2024

- 1.- COMPTE DE RESULTATS CPOMPARATIVA
- 2.- BALANÇ DE SITUACIÓ COMPARATIU
- 3.- BALANÇ DE SUMES I SALDOS 2024



PÉRDIDAS Y GANANCIAS (PYMES)

Periodo: 01/01/24..31/12/24

Importes en EUR

N.I.F. A10638591

NOMBRE EMPRESA

UPC FORMACIO I MOBILITAT, S.A.

	EJERCICIO 2024	EJERCICIO 2023
1. Importe neto de la cifra de negocios	137.575,00	12.797,00
705 PRESTACIONES DE SERVICIOS	137.575,00	12.797,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos	-58.759,86	-9.263,77
600 COMPRAS DE MERCADERÍAS	-58.759,86	-9.263,77
5. Otros ingresos de explotación	458.442,16	186.513,38
740 SUBVENCIONES, DONAC. Y LEGADOS	412.197,64	152.884,50
75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	46.244,52	33.628,88
6. Gastos de personal	-496.559,46	-297.246,10
64 GASTOS DE PERSONAL	-496.559,46	-297.246,10
7. Otros gastos de explotación	-1.101.235,09	-778.792,68
62 SERVICIOS EXTERIORES	-985.995,63	-778.792,68
631 OTROS TRIBUTOS	-115.239,46	
8. Amortización del inmovilizado	-39.919,41	-8.412,80
68 DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES	-39.919,41	-8.412,80
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
12. Otros resultados	-19,44	
678 GASTOS EXCEPCIONALES	-19,44	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-1.100.476,10	-894.404,97
13. Ingresos financieros	6.616,45	0,82
769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	6.616,45	0,82
14. Gastos financieros	-49.053,87	-1.406,56
662 INTERESES DEUDAS	-47.848,39	-1.406,56
669 OTROS GASTOS FINANCIEROS	-1.205,48	
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		
16. Diferencias de cambio		
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		
B) RESULTADO FINANCIERO	-42.437,42	-1.405,74
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-1.142.913,52	-895.810,71
18. Impuestos sobre beneficios		
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.142.913,52	-895.810,71



BALANCE SITUACIÓN (PYMES)

Periodo: 01/01/24..31/12/24

Importes en EUR

N.I.F. A10638591

NOMBRE EMPRESA
UPC FORMACIO I MOBILITAT, S.A.

	EJERCICIO 2024	EJERCICIO 2023
ACTIVO		
A) ACTIVO NO CORRIENTE	171.694,41	86.928,99
I. Inmovilizado intangible	30.704,87	43.207,07
20 INMOVILIZACIONES INTANGIBLES	50.008,80	50.008,80
280 AMORTIZACIÓN INMOV. INTANGIBLE	-19.303,93	-6.801,73
II. Inmovilizado material	140.989,54	43.721,92
21 INMOVILIZACIONES MATERIALES	170.017,82	45.332,99
281 AMORTIZACIÓN INMOV. MATERIAL	-29.028,28	-1.611,07
III. Inversiones inmobiliarias		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
V. Inversiones financieras a largo plazo		
VI. Activos por impuesto diferido		
B) ACTIVO CORRIENTE	958.449,41	478.967,30
I. Existencias	28.312,06	22.918,78
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3.868,83	19.250,02
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	3.868,83	19.250,02
430 CLIENTES		
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
3. Otros deudores	24.443,23	3.668,76
44 DEUDORES VARIOS	-72,99	-185,72
460 ANTICIPOS REMUNERACIONES	-999,87	
470 HACIENDA PÚBLICA DEUDORA	25.516,09	3.854,48
III. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
IV. Inversiones financieras a corto plazo		
V. Periodificaciones	14.796,66	29.224,76
480 GASTOS ANTICIPADOS	14.796,66	29.224,76
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	915.340,69	426.823,76
57 TESORERÍA	915.340,69	426.823,76
TOTAL ACTIVO	1.130.143,82	565.896,29



BALANCE SITUACIÓN (PYMES)

Pág. 2

N.I.F. A10638591

NOMBRE EMPRESA
UPC FORMACIO I MOBILITAT, S.A.

	EJERCICIO 2024	EJERCICIO 2023
PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
A) PATRIMONIO NETO	-2.211.712,43	-1.068.798,91
A-1) Fondos propios	-2.211.712,43	-1.068.798,91
I. Capital	60.000,00	60.000,00
1. Capital escriturado	60.000,00	60.000,00
100 CAPITAL SOCIAL	60.000,00	60.000,00
2. (Capital no exigido)		
II. Prima de emisión		
III. Reservas	-1.582,25	-1.582,25
1. Reserva de capitalización		
2. Otras reservas	-1.582,25	-1.582,25
113 RESERVA VOLUNTARIA	-1.582,25	-1.582,25
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		
V. Resultados de ejercicios anteriores	-1.127.216,66	-231.405,95
121 RESULTADOS NEG. EJER.ANTERS.	-1.127.216,66	-231.405,95
VI. Otras aportaciones de socios		
VII. Resultado del ejercicio	-1.142.913,52	-895.810,71
6 COMPRAS Y GASTOS	-1.745.547,13	-1.095.121,91
7 VENTAS E INGRESOS	602.633,61	199.311,20
VIII. (Dividendo a cuenta)		
A-2) Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
B) PASIVO NO CORRIENTE	2.362.258,12	600.000,00
I. Provisiones a largo plazo		
II. Deudas a largo plazo	2.362.258,12	600.000,00
1. Deudas con entidades de crédito		
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a largo plazo	2.362.258,12	600.000,00
1635 OTRAS DEUDAS LP, OTRAS P VINCULADAS	2.362.258,12	600.000,00
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
IV. Pasivos por impuesto diferido		
V. Periodificaciones a largo plazo		
VII. Deuda con características especiales a largo plazo		
C) PASIVO CORRIENTE	979.598,13	1.034.695,20
I. Provisiones a corto plazo	107.368,08	
529 PROVISIONES A CORTO PLAZO	107.368,08	
II. Deudas a corto plazo	631.671,25	652.552,52
1. Deudas con entidades de crédito		-138,42
520 DEUDAS CP CON ENT. CRÉDITO		-138,42
2. Acreedores por arrendamiento financiero		
3. Otras deudas a corto plazo	631.671,25	652.690,94
522 DEUDAS TRANSF. EN SUBV. Y LEGAD	588.211,70	652.690,94
528 INTERESES CP DEUDAS	20.015,16	
555 PARTIDAS PENDIENTES APLICACIÓN	23.444,39	
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	240.558,80	382.142,68



BALANCE SITUACIÓN (PYMES)

N.I.F. A10638591

NOMBRE EMPRESA
UPC FORMACIO I MOBILITAT, S.A.

	EJERCICIO 2024	EJERCICIO 2023
1. Proveedores	44.057,56	101.806,74
400 PROVEEDORES	44.057,56	101.806,74
2. Otros acreedores	196.501,24	280.335,94
41 ACREEDORES VARIOS	149.406,08	224.292,12
438 ANTICIPOS DE CLIENTES	2.222,92	28.677,00
465 REMUNERACIONES PENDIENTES PAGO	2.261,66	
475 HACIENDA PÚBLICA ACREEDORA	29.735,84	18.446,21
476 ORGANISMOS DE LA S.S. ACREEDOR	12.874,71	8.920,61
477 HACIENDA PÚBLICA IVA REPERC.	0,03	
V. Periodificaciones		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	1.130.143,82	565.896,29



UPC FORMACIO I MOBILITAT, S.A.

MEMÒRIA 2024

- 1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA
- 2.- BASES DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS
- 3.- NORMES DE VALORACIÓ I REGISTRE
- 4.- IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES
- 5.- PASSIUS FINANCERS
- 6.- FONS PROPIS
- 7.- SITUACIÓ FISCAL
- 8.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES
- 9.- ALTRA INFORMACIÓ



1.- ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Societat mercantil constituïda el 4 de maig de 2022 per temps Indefinit i domiciliada a CL MANUEL GALLARDO, C.P. 08760, a la població de MARTORELL, lloc en el que desenvolupa la seva activitat. És una entitat de dret privat, inscrita en el Registre Mercantil de la ciutat de BARCELONA, Tom 48313, Foli 27, Full B579725, amb número d'identificació fiscal A10638591 i que dedica els seus recursos de capital i humans a la gestió, explotació i dinamització del Centre de Formació Professional de l'Automoció (CFPA), desenvolupant com a activitat principal la formació tècnica i professional en l'àmbit de la mobilitat, i com a activitat secundària, la cessió d'espais. El CNAE de l'activitat principal és 8532.

La moneda funcional es així mateix l'EURO.



2.- BASES DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS

Les comptes anuals es formulen amb el model PYMES per que es compleixen els requisits establerts en el Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.

Els estats financers adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables. L'estructura del Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys estan desenvolupats d'acord amb l'esquema dels articles 34 al 39 de la Secció Segona, del Títol III del Llibre Primer del Codi de Comerç, i el Reial decret 1515/2007 en el qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat per a petites i mitjanes empreses.

La disposició transitòria quarta del Reial decret 1515/2007 estableix que els comptes anuals a partir de l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat es consideren "comptes anuals inicials", pel que no es reflecteixen xifres comparatives en comptes anuals corresponents a l'exercici que s'iniciï a partir de l'entrada en vigor del Pla general de Comptabilitat.

1. Imatge fidel

- a) Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.
- b) S'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable per a la consecució d'aquesta imatge fidel.
- c) No s'estima necessari subministrar informació complementària, addicional a la preceptuada per les disposicions legals per a la consecució de la imatge fidel, sense perjudici que pugui incloure's informació diversa per a ampliar o facilitar la comprensió d'alguns determinats apartats

2. Principis comptables

Els comptes anuals s'han formulat aplicant els principis comptables establerts pel codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1515/2007 del 16 de Desembre.

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

L'òrgan d'administració no té coneixement de riscos concrets que puguin alterar significativament el valor dels actius o passius en l'exercici següent, pel que entén que no hi ha necessitat de realitzar estimacions d'incertesa a la data de tancament de l'exercici.



4. Comparació de la informació.

En la memòria d'aquests comptes anuals es reflecteixen el balanç i el compte de pèrdues i guanys inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.

No hi ha elements que impedeixin la comparació.

5. Elements reconeguts en diverses partides.

No existeix cap element patrimonial recollit en diverses partides.

6. Canvis en criteris comptables.

Els criteris comptables aplicats són resultat de l'aplicació de les normes de valoració incloses en la segona part del PGC. Durant aquest exercici no s'ha produït cap canvi en els criteris comptables.

7. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors en exercicis anteriors.



3.- NORMES DE VALORACIÓ

Els criteris comptables aplicats en la valoració de les diferents partides que integren els estats financers, en termes generals, estan basats en els principis comptables generalment acceptats, desenvolupats en les normes de valoració donades en la nova redacció dels articles 38, 38bis i 39 de la Secció Segona, del Títol III, del Llibre Primer del Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat.

Immobilitzat intangible:

Es reconeixen aquí tals actius sempre que compleixin el criteri de identificació ja sigui per ser separables, o per sorgir de drets legals o contractuals. Es valoren inicialment a preu d'adquisició (que inclou totes les despeses addicionals fins a la seva posada en condicions de funcionament), o bé a cost de producció (preu de matèries primeres i consumibles, més els costos directament imputables i la fracció corresponent de costos indirectes).

Per a la valoració posterior, s'amortitza anualment segons la durada de la vida útil.

Immobilitzat material:

Es valoren inicialment a preu d'adquisició (que inclou totes les despeses addicionals fins a la seva posada en condicions de funcionament), o bé a cost de producció (preu de matèries primeres i consumibles, més els costos directament imputables i la fracció corresponent de costos indirectes). S'inclouen els impostos indirectes quan no són recuperables, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades al citat actiu, tals com els costos de rehabilitació del lloc sobre el qual s'assenta, sempre que siguin significatives, i l'empresa hagi pogut calcular i registrar les provisions corresponents. En els immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per a estar en condicions d'ús, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres que s'hagin reportat abans de la posada en condicions de funcionament de l'immobilitzat material. En les operacions de permuta de caràcter comercial (diferent tipus d'actiu o fluxos diferents), l'immobilitzat material rebut es valora pel valor raonable de l'actiu lliurat més, si escau, les contrapartides monetàries lliurades a canvi. Quan la permuta no tingui caràcter comercial, l'immobilitzat material rebut es valoren pel valor comptable del bé lliurat més, si escau, les contrapartides monetàries lliurades a canvi. Els béns d'immobilitzat rebuts en concepte d'aportació no dinerària de capital es valoren pel seu valor raonable en el moment de l'aportació.

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat material es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració reconegudes.

Les amortitzacions s'estableixen sistemàtica i racionalment segons la vida útil dels béns, considerant-se que l'aplicació de les taules fiscals i de la normativa que al·ludeix a les mateixes s'ajusta a la depreciació real i obsolescència.

Quan, com a mínim al tancament de l'exercici, l'empresa detecta que s'han produït pèrdues per deterioració en algun bé (valor comptable d'un bé supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús), comptabilitza llavors les corresponents correccions valoratives per deterioració dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir.

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs que l'empresa porta a terme per a si mateixa, es carreguen en els comptes de despeses que corresponguin. Els comptes d'immobilitzacions materials en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per l'empresa per a si mateixa.

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com major valor del bé en la mesura que suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, donant-se de baixa el valor comptable dels elements que s'hagin substituït.

En els arrendaments operatius, les inversions realitzades per l'arrendatari que no siguin separables de l'actiu arrendat o cedit en ús, es comptabilitzen com immobilitzats materials quan compleixin la definició d'actiu. L'amortització d'aquestes inversions es realitza en funció de la seva vida útil que serà la durada del contracte d'arrendament o cessió -inclòs el període de renovació quan existeixin evidències que suportin que la mateixa es va a produir-, quan aquesta sigui inferior a la vida econòmica de l'actiu.

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, aquest acord es qualifica com arrendament financer. En el moment inicial, es registra un actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que prenent-se el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

En els arrendaments operatius (això és, en els arrendaments no financers) els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari, derivats dels acords d'arrendament operatiu són considerats, respectivament, com ingrés i despesa de l'exercici en el qual els mateixos es reportin, imputant-se al compte de pèrdues i guanys.



Actius financers i Passius financers:

A. Actius financers

Classificació i valoració:

A.1. Actius financers a valor raonable amb canvis al compte de PyG:

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria llevat que sigui procedent la seva classificació en alguna de les altres categories A.2, A.3 i A.4.

Els actius financers mantinguts per negociar s'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria.

Valoració inicial. Se valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixeran al compte de PyG de l'exercici.

Valoració posterior. Després del reconeixement inicial, l'empresa valorarà els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis al compte de PyG.

A.2. Actius financers a cost amortitzat:

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

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

- Crèdits per operacions comercials: s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb cobrament ajornat, i
- Crèdits per operacions no comercials: són aquells que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

Valoració inicial. Se valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Això no obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre'ls a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.



Valoració posterior. Es valoraran pel cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte PyG, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Això no obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat. Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si cal comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

Deteriorament del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb característiques de risc similars valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor. La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitzarà el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es podran utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics. Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixeran com a despesa o ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor. Això no obstant, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable per considerar-lo representatiu del valor que pogués recuperar l'empresa. El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici ha de seguir les regles generals, sens perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import és objecte de recuperació i, si s'escau, comptabilitzi la pèrdua corresponent per deteriorament.

A.3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net:

S'inclourà en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar ni escaigui classificar-lo en la categoria regulada en Actius financers a cost amortitzat. També s'inclouran en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals s'hagi exercitat l'opció irrevocable regulada a l'apartat 1.1 anterior.



Valoració inicial. Se valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Formarà part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si escau, s'hagin adquirit.

Valoració posterior. Es valoraran pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pogués incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable es registraran directament al patrimoni net, fins que l'actiu financer causi baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import reconegut així s'imputarà al compte de pèrdues i guanys. Això no obstant, les correccions valoratives per deteriorament del valor i les pèrdues i guanys que resultin per diferències de canvi en actius financers monetaris en moneda estrangera, d'acord amb la norma relativa a aquesta última, s'han de registrar al compte de pèrdues i guanys. També es registraran al compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividendes meritats. Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'aplica el mètode del valor mitjà ponderat per grups homogenis. En el supòsit excepcional que el valor raonable d'un instrument de patrimoni deixés de ser fiable, els ajustos previs reconeguts directament al patrimoni net es tractaran de la mateixa manera disposada a l'apartat Actius financers a cost. En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per exercitar-los, l'import dels drets disminuirà el valor comptable dels actius respectius. Aquest import correspondrà al valor raonable o al cost dels drets, de manera consistent amb la valoració dels actius financers associats, i es determinarà aplicant alguna fórmula valorativa de general acceptació.

Deteriorament del valor. Almenys al tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb característiques de risc similars valorades col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat de un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del reconeixement inicial, i que ocasionin: a) En el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor ; b) En el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la manca de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens perllongat o significatiu en el valor raonable. En tot cas, es presumeix que l'instrument s'ha deteriorat davant d'una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del valor, sense perjudici que en pogués caldre reconèixer una pèrdua per deteriorament abans que hagi transcorregut aquest termini o hagi baixat la cotització en el percentatge esmentat. La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers serà la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda al compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què es efectueu la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor

raonable, sempre que hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys. Si en exercicis posteriors s'incrementés el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Això no obstant, en cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registrarà l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

A.4. Actius financers a cost:

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com queden definides a la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals.
- Les restants inversions en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.
- Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, bé perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita a l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.
- Qualsevol altre actiu financer que inicialment procedeixi classificar a la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

Valoració inicial. Les inversions incloses en aquesta categoria es valoraran inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i s'haurà d'aplicar, si escau, en relació amb les empreses del grup, el criteri inclòs a l'apartat 2 de la norma relativa a operacions entre empreses del grup, i els criteris per determinar el cost de la combinació establerts a la norma sobre combinacions de negocis. No obstant això, si hi ha una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, es considera cost d'aquesta inversió el valor comptable que hauria de tenir la mateixa immediatament abans que l'empresa passi a tenir aquesta qualificació. Formarà part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si escau, s'hagin adquirit.



Valoració posterior . Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'aplica el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, i s'entén per aquests els valors que tenen drets iguals. En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació dels mateixos per exercir-los, l'import del cost dels drets disminuirà el valor comptable dels actius respectius. Aquest cost es determina aplicant alguna fórmula valorativa de acceptació general. Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'empresa com a particip no gestor, i menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. S'aplicarà aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, bé perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita a l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis), o bé perquè calculeu exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Si a més d'un interès contingent s'acorda un interès fix irrevocable, aquest últim es comptabilitzarà com un ingrés financer en funció de la meritació. Els costos de transacció s'imputaran al compte de pèrdues i guanys de manera lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

Deteriorament de valor . Almenys al tancament de l'exercici, s'han de fer les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. L'import de la correcció valorativa serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni es calcularan, bé mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió, bé mitjançant l'estimació de la participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les activitats ordinàries com de l'alienació o la baixa en comptes. Tret de millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius es calcularà en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents a la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit alhora en una altra, s'ha de tenir en compte el patrimoni net inclòs als comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les normes de desenvolupament. Quan l'empresa participada tingui el domicili fora del territori espanyol, el patrimoni net a prendre en consideració és expressat en les normes que conté aquesta disposició. No obstant això, si hi hagués altes taxes d'inflació, els valors a considerar seran els resultants dels estats financers ajustats en el sentit exposat a la norma relativa a moneda estrangera. Amb caràcter general, el mètode indirecte d'estimació a partir del patrimoni net es pot



utilitzar en aquells casos en què pot servir per demostrar un valor recuperable mínim sense la necessitat de fer una anàlisi més complexa quan se'n dedueix que no hi ha deteriorament. El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si s'escau, la reversió, s'han de registrar com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda a la data de reversió si no s'hagi registrat el deteriorament del valor. Això no obstant, en el cas que s'hagués produït una inversió a l'empresa, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i amb anterioritat a aquesta qualificació, s'haguessin realitzat ajustos valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de tal inversió, aquests ajustaments es mantindran després de la qualificació fins a l'alienació o baixa de la inversió, moment en què es registraran al compte de pèrdues i guanys, o fins que es produeixin les circumstàncies següents: a) En el cas d'ajustos valoratius previs per augments de valor, les correccions valoratives per deteriorament s'han de registrar contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustos valoratius prèviament practicats fins a l'import dels mateixos, i l'excés, si s'escau, s'ha de registrar al compte de pèrdues i guanys. La correcció valorativa per deteriorament imputada directament al patrimoni net no revertirà. b) En el cas d'ajustos valoratius previs per reduccions de valor, quan posteriorment l'import recuperable sigui superior al valor comptable de les inversions, aquest últim s'incrementarà, fins al límit de la reducció de valor indicada, contra la partida que hagi recollit els ajustaments valoratius previs i a partir d'aquell moment el nou import sorgit es considera cost de la inversió. No obstant això, quan hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de la inversió, les pèrdues acumulades directament al patrimoni net es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

A.5. Baixa d'actius financers

L'empresa dona de baixa un actiu financer, o part d'aquest, quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i caldrà que s'hagin transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. Quan l'actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer determina el guany o la pèrdua sorgida al donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

B. Passius financers

Suposen per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables. També és un passiu financer qualsevol contracte que es pugui liquidar amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa.

B.1. Passius financers a cost amortitzat



L'empresa classificarà tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis al compte de PyG, d'acord amb els criteris inclosos a l'apartat B.2, o es tracti d'alguna de les excepcions previstes en aquesta norma .

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

a) Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de trànsit de l'empresa amb pagament ajornat, i

b) Dèbits per operacions no comercials: són aquells passius financers que, tot i no ser instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'inclouran en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi amb un tipus d'interès zero o sota mercat.

Valoració inicial . Es valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Això no obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior . Es valoraran pel cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de PyG, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Això no obstant, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, es continuaran valorant per aquest import.

B.2. Passius financers a valor raonable amb canvis al compte de PyG

En aquesta categoria s'inclouran els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

a) Són passius que es mantenen per negociar. Es considera que un passiu financer es posseeix per negociar quan:

a.1 S'emeti o assumeixi principalment amb el propòsit de re adquirir-lo a curt termini (per exemple, obligacions i altres valors negociables emesos cotitzats que l'empresa pugui comprar a curt termini en funció dels canvis de valor).

a.2 Sigui una obligació que un venedor curt té de lliurar actius financers que li han estat prestats (és a dir, una empresa que ven actius financers que havia rebut en préstec i que encara no té).



a.3 Formi part en el moment del reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la que hi hagi evidències d'actuacions recents per obtenir guanys a curt termini, o

a.4 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

b) Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que serà irrevocable, només es podrà realitzar si resulta en una informació més rellevant, ja que:

b.1 S'elimina o redueix de manera significativa una incoherència o «asimetria comptable» amb altres instruments a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys;

b.2 Un grup de passius financers o d'actius i passius financers es gestioni i el rendiment s'avalui sobre la base del valor raonable d'acord amb una estratègia de gestió del risc o d'inversió documentada i es faciliti Informació del grup també sobre la base del valor raonable al personal clau de la direcció, segons es defineix a la norma 15a d'elaboració dels comptes anuals.

c) Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids regulats a l'apartat 5.1, sempre que es compleixin els requisits establerts allà.

Valoració inicial i posterior. Es valoraran inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. Després del reconeixement inicial, l'empresa valorarà els passius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis al compte de PyG.

B.3. Baixa de passius financers

L'empresa dona de baixa un passiu financer, o part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit ; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat. També dona de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de re col·locar-los en el futur. La diferència entre el valor en llibres del passiu financer que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos o les comissions en què s'incorri, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

C. Instruments de patrimoni propi

Un instrument de patrimoni és qualsevol negoci jurídic que evidencia, o reflecteix, una participació residual als actius de l'empresa que els emet una vegada deduïts tots els passius. En cas que l'empresa faci qualsevol tipus de transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, l'import d'aquests instruments es registrarà en el patrimoni net, com una variació dels fons propis, i en cap cas no



són reconeguts com a actius financers de la empresa ni es registra cap resultat al compte de pèrdues i guanys.

Les despeses derivades d'aquestes transaccions, incloses les despeses d'emissió d'aquests instruments, com ara honoraris de lletrats, notaris i registradors; impressió de memòries, butlletins i títols; tributs; publicitat; comissions i altres despeses de col·locació, es registraran directament contra el patrimoni net com a menors reserves.

Les despeses derivades d'una transacció de patrimoni propi, de la qual s'hagi desistit o s'hagi abandonat, es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

Existències:

Valoració inicial: Els béns, serveis i altres actius compresos a les existències es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció, els quals inclouen els impostos indirectes que graven les existències quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública. També s'hi inclouen les despeses financeres quan es necessiti un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes.

- a) Preu d'adquisició: Inclou l'import facturat pel venedor després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars, així com els interessos incorporats al nominal dels debits, i s'hi afegeixen totes les despeses addicionals que es produeixin fins a que els béns es trobin ubicats per a la venda.
- b) Cost de producció de béns i/o serveis: El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte. També s'afegeix la part corresponent dels costos del període de realització indirectament imputables als productes de què es tracti, en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció, en què s'hagi incorregut en ubicar-los per al seu venda i es basen en el nivell d'utilització de la capacitat normal de treball dels mitjans de producció.

Valoració posterior: Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al preu d'adquisició o al cost de producció, s'efectuen les correccions valoratives oportunes reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. En el cas de les matèries primeres i altres matèries consumibles en el procés de producció, no es fa correcció valorativa sempre que s'espera que els productes acabats als quals s'incorporin siguin venuts per sobre del cost.

Excepció a la regla general de valoració: Com a excepció a la regla general, els intermediaris que comercialitzen matèries primeres cotitzades podran valorar les seves existències al valor raonable menys els costos de venda sempre que amb això s'elimini o redueixi de manera significativa una «asimetria comptable» que sorgiria en altre cas per no reconèixer aquests actius a valor raonable. En aquest cas, la variació de valor es reconeixerà al compte de PyG.



Moneda estrangera:

Una transacció en moneda estrangera és aquella l'import de la qual es denomina o exigeix la seva liquidació en una moneda diferent de l'euro, que és la moneda funcional d'aquesta empresa.

Valoració inicial: tota transacció en moneda estrangera es converteix a moneda funcional, mitjançant l'aplicació a l'import en moneda estrangera, del tipus de canvi de contat, és a dir, del tipus de canvi utilitzat en les transaccions amb lliurament immediat, entre ambdues monedes, en la data de la transacció, entesa com aquella en la qual es compleixin els requisits per al seu reconeixement. Segons les circumstàncies, es pot arribar a considerar l'utilitzar un tipus de canvi mig mensual.

Valoració posterior: Quant a les partides monetàries, a tancament de l'exercici es valoren aplicant el tipus de canvi de tancament, entès com el tipus de canvi mig de contat, existent en aquesta data. Les diferències de canvi, tant positives com negatives, que s'originin en aquest procés, així com les quals es produeixin al liquidar aquests elements patrimonials, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual sorgeixen.

Quant a les partides no monetàries valorades a cost històric, es valoren aplicant el tipus de canvi de la data de la transacció. Les partides no monetàries valorades a valor raonable es valoren aplicant el tipus de canvi de la data de determinació del valor raonable.

Impostos sobre beneficis:

L'impost corrent és la quantitat que satisfà l'empresa com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici.

Les diferències temporals són aquelles derivades de la diferent valoració, comptable i fiscal, atribuïda als actius, passius i determinats instruments de patrimoni propi de l'empresa, en la mesura que tinguin incidència en la càrrega fiscal futura. Es classifiquen en:

- a) Diferències temporals imposables, que són aquelles que donaran lloc a majors quantitats a pagar o menors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.
- b) Diferències temporals deduïbles, que són aquelles que donaran lloc a menors quantitats a pagar o majors quantitats a retornar per impostos en exercicis futurs, normalment a mesura que es recuperin els actius o es liquidin els passius dels quals es deriven.

En general, es reconeix un passiu per impost diferit per totes les diferències temporals imposables. I, d'acord amb el principi de prudència només es reconeixen actius per impost diferit en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.



Sempre que es compleixi la condició anterior, es reconeixerà un actiu per Impost diferit en els supòsits següents:

- a) Per les diferències temporals deduïbles;
- b) Pel dret a compensar en exercicis posteriors les pèrdues fiscals;
- c) Per les deduccions i altres avantatges fiscals no utilitzades, que quedin pendents d'aplicar fiscalment.

En la data de tancament de cada exercici, l'empresa reconsiderarà els actius per Impost diferit reconeguts i no reconeguts anteriorment.

Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els actius i passius per impost diferit es valoren segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa que estigui vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb la forma que racionalment es prevegi recuperar o pagar l'actiu o el passiu.

Ingressos i despeses:

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït: l'import de qualsevol descompte; rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

1. Ingressos per vendes:

Només es comptabilitzen els ingressos procedents de la venda de béns quan es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'empresa ha transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat dels béns, amb independència de la seva transmissió jurídica. Es presumirà que no s'ha produït la citada transferència, quan el comprador posseeixi el dret de vendre els béns a l'empresa, i aquesta l'obligació de tornar-los a comprar pel preu de venda inicial més la rendibilitat normal que obtindria un prestador.
- b) L'empresa no manté la gestió corrent dels béns venuts en un grau associat normalment amb la seva propietat, ni reté el control efectiu dels mateixos.
- c) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- d) És probable que l'empresa rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció, i
- e) els costos incorreguts o a incórrer en la transacció poden ser valorats amb fiabilitat.



2. Ingressos per prestació de serveis:

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixin totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- b) És probable que l'empresa rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i
- d) els costos ja incorreguts en la prestació, així com els quals queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

L'empresa revisarà i, si és necessari, modificarà les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant. La necessitat de tals revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació de prestació de serveis no pugui ser estimat amb fiabilitat. Quan el resultat d'una transacció que impliqui la prestació de serveis no pugui ser estimat de forma fiable, es reconeixeran ingressos, només en la quantia que les despeses reconegudes es considerin recuperables.

Provisions i contingències:

L'empresa reconeix com provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, resulten indeterminats respecte al seu import o a la data que es cancel·laran. Les provisions poden venir determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita. En aquest últim cas, el seu naixement se situa en l'expectativa vàlida creada per l'empresa enfront de tercers, d'assumpció d'una obligació per part d'aquella.

En la memòria dels comptes anuals s'informa sobre les contingències que tingui l'empresa relacionades amb obligacions distintes a les esmentades en el paràgraf anterior.

D'acord amb la informació disponible a cada moment, les provisions es valoren en la data de tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustaments que sorgeixin per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme es vagin reportant. Quan es tracti de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, no serà necessari portar a terme cap tipus de descompte.



Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni:

L'empresa reconeix, d'una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu o com una despesa atenent a la seva naturalesa, en el moment de la seva obtenció i, per un altre, el corresponent increment en el patrimoni net si la transacció es liquida amb instruments de patrimoni, o el corresponent passiu si la transacció es liquida amb un import que estigui basat en el valor d'instruments de patrimoni.

EL criteri general de valoració per a les partides derivades d'aquest tipus d'actuacions és el del valor raonable, tant en la valoració inicial com en les posteriors.

Subvencions, donacions i llegats rebuts:

1. Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents dels socis o propietaris.

Si són no reintegrables, es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com Ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

Si són reintegrables es registraran com passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoren pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

Quant a la imputació al compte de resultats, són ingressos de l'exercici si han estat concedits per a finançar dèficit d'explotació o despeses específiques. Si han estat concedits per a adquirir actius de l'immobilitzat i inversions immobiliàries, s'imputen a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.; si ho han estat per a adquirir existències o actius financers, són ingressos de l'exercici que es doni l'alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç. Si en canvi s'han concedit per a cancel·lar deutes s'imputen com ingressos de l'exercici que es produeixi aquesta cancel·lació, salvo quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

2. Subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, havent de registrar directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat que es tracti.



Negocis conjunts:

Quan l'empresa és partícip en una explotació o en actius controlats de forma conjunta, registra en el seu balanç la part proporcional que li correspon, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament, així com els actius afectes a l'explotació conjunta que estiguin sota el seu control i els passius incorreguts com a conseqüència del negoci conjunt. Així mateix reconeix en el seu compte de pèrdues i guanys la part que li correspon dels ingressos generats i de les despeses incorregudes pel negoci conjunt, així com les despeses incorregudes en relació amb la seva participació en el negoci conjunt, i que d'acord amb el disposat en el Pla General de comptabilitat havent de ser imputats al compte de pèrdues i guanys. En l'estat de canvis en el patrimoni net estarà integrada igualment la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li correspongui en funció del percentatge de participació establert en els acords arribats.



4.- IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

a) Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible e inversons immobiliàries de l'exercici actual

	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions immobiliàries
A) SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2024	50.008,80	45.332,99	0,00
(+) Entrades	0,00	124.684,83	0,00
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions de valor per actualització	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2024	50.008,80	170.017,82	0,00
C) AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2024	-6.801,73	-1.611,07	0,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	13.202,19	35.161,37	0,00
(+) Augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos	699,99	7.744,16	0,00
(+) Augment amortització acumulada per efecte actualització	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2024	-19.303,93	-29.028,28	0,00
E) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL EXERCICI 2024	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL EXERCICI 2024	0,00	0,00	0,00

b) Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible e inversons immobiliàries de l'exercici anterior

	Immobilitzat intangible	Immobilitzat material	Inversions immobiliàries
A) SALDO INICIAL BRUT, EXERCICI 2023	0,00	0,00	0,00
(+) Entrades	50.008,80	45.332,99	0,00
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions de valor per actualització	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT, EXERCICI 2023	50.008,80	45.332,99	0,00
C) AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICI 2023	0,00	0,00	0,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	6.801,73	1.611,07	0,00
(+) Augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos	0,00	0,00	0,00
(+) Augment amortització acumulada per efecte actualització	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZACIÓ ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICI 2023	-6.801,73	-1.611,07	0,00
E) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL EXERCICI 2023	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspessos	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL EXERCICI 2023	0,00	0,00	0,00

Immobilitzat intangible

La composició d'aquest epígraf i els moviments de les diferents comptes durant l'exercici son els següents:

Descripció	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Aplicacions informàtiques	50.008,80	0,00	0,00	50.008,80



Amortitzat immobilitzat intangible

La composició d'aquest epígraf i els moviments de les diferents comptes durant l'exercici son els següents:

Descripció	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Amortització acumulada de aplicacions Informàtiques	-6.801,73	13.202,19	699,99	-19.303,93

Immobilitzat material

La composició d'aquest epígraf i els moviments de les diferents comptes durant l'exercici son els següents:

Descripció	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Instal·lacions tècniques	23.545,92	9.845,84	0,00	33.391,76
Maquinària	0,00	18.149,30	0,00	18.149,30
Utilitatge	10.422,24	0,00	0,00	10.422,24
Altres Instal·lacions	1.180,96	0,00	0,00	1.180,96
Equips per a processos Informació	9.418,02	75.239,54	0,00	84.657,56
Elements de transport	0,00	21.450,15	0,00	21.450,15
Altre immobilitzat material	765,85	0,00	0,00	765,85

Amortitzat immobilitzat material

La composició d'aquest epígraf i els moviments de les diferents comptes durant l'exercici son els següents:

Descripció	Saldo Inicial	Augments	Disminucions	Saldo Final
Amortització acumulada de instal·lacions tècniques	-742,10	5.788,33	3.634,06	-2.896,37
Amortització acumulada de maquinària	0,00	3.327,38	2.117,47	-1.209,91
Amortització acumulada de Utilitatge	-240,13	10.181,91	0,00	-10.422,04
Amortització acumulada de altres instal·lacions	-91,20	199,80	101,40	-189,60
Amortització acumulada de Equips per a processos Informació	-506,27	13.141,95	1.533,71	-12.114,51
Amortització acumulada de elements de transport	0,00	1.787,52	357,52	-1.430,00
Amortització acumulada de Altre immobilitzat material	-31,37	734,48	0,00	-765,85



5.- PASSIUS FINANCERS

L'import de les deutes, desglossades segons el seu període de venciment, es mostren en el següent quadre:

Venciment de les deutes al tancament de l'exercici 2024

	1	2	3	4	5	Més 5	TOTAL
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.020,69	194.020,69
Deutes amb emp. Grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.168.237,43	2.168.237,43
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pag							
Proveïdors	44.057,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.057,56
Altres creditors	149.406,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.406,08
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	193.463,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2.362.258,12	2.555.721,76

El deute consignat en aquest requadre amb venciment superior a 5 anys, correspon a dos préstecs participatius, un atorgat per el soci únic de l'entitat, Universitat Politècnica de Catalunya, per valor de 2.168.237,43 € i un altre atorgat per la Fundació Politècnica de Catalunya, per valor de 194.020,69 €, que de conformitat amb el que s'estableix normativament, tenen la consideració de Fons Propis a efectes mercantils.

6.- FONS PROPIS

La composició d'aquest apartat es el següent:

FONS PROPIS		Exercici 2024	Exercici 2023
I.	Capital	60.000,00	60.000,00
1.	Capital escriturat	60.000,00	60.000,00
2.	Capital no exigit	0,00	0,00
II.	Prima de emissió	0,00	0,00
III.	Reserves	-1.582,25	-1.582,25
IV.	Accions i participacions en patrimoni pròpies	0,00	0,00
V.	Resultats d'exercicis anteriors	-1.127.216,66	-231.405,95
VI.	Altres aportacions de socis	0,00	0,00
VII.	Resultat de l'exercici	-1.142.913,52	-895.810,71
VIII.	Dividends a compte	0,00	0,00
IX.	Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
	TOTAL	-2.211.712,43	-1.068.798,91

Als efectes de valorar l'import del patrimoni net de l'entitat, cal esmentar que els préstecs participatius tenen la consideració de Fons Propis a efectes mercantils. Per tant, els préstecs participatius es consideren patrimoni net de la societat i no deute mercantilment.



El capital social al tancament de l'exercici es de 60.000,00 Euros, dividit en 60.000 accions numerades correlativament del 1 a la 60.000 ambdues incloses, sent el detall de les accions el següent:

Modalitat	Data	Nº de títols	Valor nominal	% desemborsat
A - Constitució	04/05/2022	60.000	1,000000	100,00

7.- SITUACIÓ FISCAL

Impost sobre beneficis

La despesa per l'impost sobre beneficis de l'exercici està format per dos components: la despesa per impost corrent i la despesa per impost diferit.

La despesa per impost corrent sorgeix de la cancel·lació de les retencions i pagaments a compte així com del reconeixement del passiu o actiu per impost corrent. La despesa per impost diferit es correspon amb el reconeixement i cancel·lació dels actius i passius per impost diferit.

En aquest cas, no s'ha dotat el crèdit fiscal corresponent a les pèrdues de la societat.

S'ha comptabilitzat com a hisenda pública deutora l'import de les retencions a favor de l'entitat, per import de 9.693,24 €, import del qual es sol·licitarà la corresponent devolució.

Altres tributs

Les disposicions legals vigents en matèria tributària, estableixen que les liquidacions d'impostos no es consideren definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorri el termini de prescripció de quatre anys.

La direcció de la Societat entén que dels impostos que està sotmesa l'Entitat, no existeixen contingències d'importos significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

No existeixen contingències fiscals ni sobre esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecti als actius i passius fiscals registrats.

Conceptes	Augments	Disminucions	Bases
Resultat comptable de l'exercici			-1.142.913,52
Diferències permanents:			
Gastos no deducibles por considerarse retribución fondos propios (art. 15a) LIS)	24.404,00	0,00	
Diferències temporals:			
Correccions comptables:			



Reducció aplicada reserva capitalització			0,00
Compensació bases negatives exercicis anteriors o 50% dotació al F.R.O. (Cooperatives)			0,00
Reserva d'anivellament	0,00	0,00	
Base Imposable Impost Societats			-1.118.509,52

Bases negatives pendents de compensar

Exercici	Base pendent	Exercici límit
2022	231.405,95	
2023	894.404,15	
2024	1.118.509,52	

La recuperació prevista d'aquestes bases negatives no superarà el límit previst en l'article 26.1 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

8.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Totes les operacions realitzades per la SOCIETAT amb parts vinculades, pertanyen al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat.

La política de preus de transferència de la SOCIETAT està basada en l'aplicació del principi de plena competència.

Com política general, sempre que pugui aplicar-se, encara que incorpori ajustaments, es busca el preu de plena competència (valor de mercat) comparant les condicions de les transaccions entre empreses vinculades amb les condicions d'operacions anàlogues portades a terme per la SOCIETAT amb parts que no tinguin la consideració de vinculades. En el cas que no existeixin operacions anàlogues realitzades entre la SOCIETAT i tercers no vinculats, es busca el comparable entre parts no vinculades atenent als criteris de rellevància i la capacitat de disposar d'ells raonablement.

En termes generals, per a determinar la quantificació de l'operació i operacions s'aplica, en funció de les característiques específiques de l'operació, algun dels següents mètodes: Preu lliure comparable, cost incrementat o preu de revenda.

Les persones o empreses amb les quals s'ha realitzat operacions vinculades són les següents:

NIF
Denominació
Naturalesa de la relació
Província / País

Q0818003F
UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA
SOCI ÚNIC
BARCELONA



MEMÒRIA 2024 (PYMES) – UPC FORMACIÓ I MOBILITAT S.A. – A10638591

- Correccions valoratives per clients de cobrament dubtós a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Clients per vendes i prestació de servels a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per clients de cobrament dubtós a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Altres deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per altres deutors de cobrament dubtós a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per crèdits de cobrament dubtós	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PASIU NO CORRENT	2.168.237,43	0,00	0,00	194.020,69	0,00	0,00
1. Deutes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb característiques especials a llarg termini	2.168.237,43	0,00	0,00	194.020,69	0,00	0,00
D. PASIU CORRENT	20.015,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a curt termini	20.015,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Creditors comercials i altres comptes a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres creditors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Deute amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

d) Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2023	Entitat dominant	Altres empreses del grup	Negocis en els que l' empresa sigui un dels partíceps	Empreses associades	Empreses amb control conjunt o influència significativa sobre l' empresa	Membres dels òrgans d' administració i personal clau de la direcció de l' empresa
A. ACTIU NO CORRENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per crèdits de cobrament dubtós	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. ACTIU CORRENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



MEMÒRIA 2024 (PYMES) – UPC FORMACIÓ I MOBILITAT S.A. – A10638591

1. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Clients per vendes i prestació de serveis a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per clients de cobrament dubtós a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Clients per vendes i prestació de serveis a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per clients de cobrament dubtós a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Acclonistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Altres deutors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per altres deutors de cobrament dubtós a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Correccions valoratives per crèdits de cobrament dubtós	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PASIU NO CORRENT	400.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
1. Deutes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb característiques especials a llarg termini	400.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
D. PASIU CORRENT	0,00	0,00	0,00	46.754,40	0,00	0,00
1. Deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Creditors comercials i altres comptes a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Proveïdors	0,00	0,00	0,00	46.754,40	0,00	0,00
b) Altres creditors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Deute amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



9.- ALTRA INFORMACIÓ

9.1.- Detall de conceptes retributius al personal d'alta direcció i als membres del consell d'administració:

Imports rebuts per el personal de alta direcció a l'exercici 2024:	44.684,46
Imports rebuts per els membres de l'òrgan d'administració a l'exercici 2024:	0,00

9.2.- Número mig de persones empleades:

Mitja de Plantilla Actual	8,82
Personal Assalariat al final exercici dones	2
Personal Assalariat al final exercici homes	10

9.3.- Informació relativa a les subvencions, donacions i llegats:

Subvencions obtingudes per l'entitat i reconeixement d'ingressos:

L'entitat ha rebut les següents subvencions, que es troben registrades a la compte 522 de Deutes transformables en subvencions, per la part no imputada a ingressos:

Tipus	Organisme	Saldo inicial compte 522	Import Concedit	Imputació a ingressos	Saldo final compte 522
Subvenció Autònoma reintegrable	Servel d'Ocupació de Catalunya (SOC)	102.556,55	238.656,00	224.015,79	207.196,76
Subvenció Autònoma reintegrable	Consorti per la Formació Contínua de Catalunya (CONFORCAT)	550.134,39	0,00	169.119,45	381.014,94
		652.690,94	238.656,00	393.135,24	588.211,70

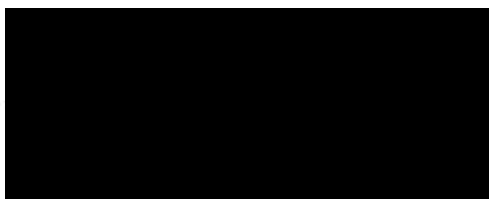
Encara que poden existir altres criteris d'imputació de les subvencions a ingressos, es considera que la manera que millor reflecteix la imatge fidel de l'empresa és fer-ho seguint un criteri de correlació amb les despeses incorregudes en les activitats i cursos subvencionats, ja que una part important de les despeses inherents als cursos s'han produït amb anterioritat a l'inici dels mateixos.

A part de les subvencions esmentades, s'ha imputat directament a resultats una subvenció rebuda per concepte *CUROS SUBVENCIONATS ACCELERA*, per import de 19.062,40€.



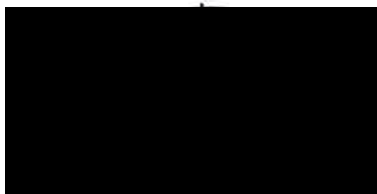
9.4.- No existeix cap acord de l'empresa que no figuri en balanç i sobre el qual no s'hagi incorporat informació en altra nota en la memòria.

Queda formulada la memòria i signada per tots els administradors de l'entitat, a Martorell, el 31 de març de 2025.



DANIEL CRESPO ARTIAGA

President del Consell d'Administració



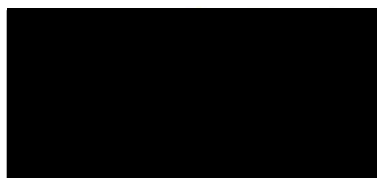
JESUS OSUNA BRAÑA

Secretari del Consell d'Administració



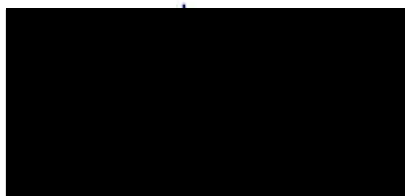
MOSTSERRAT GUARDIA GÜELL

Vocal del Consell de Administració



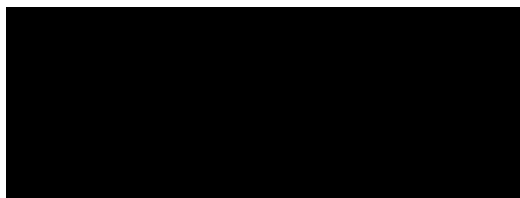
CLIMENT MOLINS BORRELL

Vocal del Consell de Administració



IVAN PLANES MIRET

Vocal del Consell de Administració



INMACULADA RIBAS VILA

Vocal del Consell de Administració





UPC FORMACIÓ I MOBILITAT, S.A.

Proposta d'aplicació del resultat
Exercici 2024

CERTIFICAT FORMULACIÓ DE COMPTES I PROPOSTA APLICACIÓ RESULTATS

FAURA-CASAS Auditors-Consultors, S.L.

C/Còrsega, 299, 6a planta
08008 BARCELONA

Senyors:

En relació a la seva auditoria dels Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual acabat **en 31 de desembre de 2024**, com a Secretari del Consell d'Administració de la **UPC Mobilitat i Formació**, certifico per la present que:

1. Els comptes anuals corresponent a l'exercici 2024 de la societat van ser formulats pel consell d'administració el 31 de març de 2025
2. En la mateixa sessió s'aprova la proposta de distribució de resultats de l'exercici 2024 "*A resultats negatius de exercicis anteriors*" per un import de 1.142.913,52 euros

Firmado digitalmente por: OSUNA
BRANA JESUS - 28742824T
Fecha y hora: 02.06.2025 18:32:45

Sr. Jesús Osuna Braña
Secretari del Consell d'Administració
Barcelona, a 2 de juny de 2025

