

II. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA A LA INFORMACIÓN PERIÓDICA PREVIAMENTE PUBLICADA

En la elaboración de este informe semestral se han aplicado los mismos criterios contables que en la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio 2012, salvo lo que se informa a continuación:

Por lo que se refiere al tratamiento de subvenciones:

- 1) Las subvenciones no reintegrables, se muestran, de acuerdo a la normativa contable española, dentro del Patrimonio Neto, y dan lugar a impuestos diferidos.

De acuerdo con las NIIF,s, tales subvenciones no tienen la naturaleza de Patrimonio Neto ni dan lugar a impuestos diferidos.

Como resultado de la interpretación de los puntos 4 y 52 del Marco Conceptual de las NIIF,s, este grupo entendía que las subvenciones no satisfacían las definiciones de activo o de pasivo, y que, aunque no se mostrasen tampoco en el Patrimonio Neto, estaban más próximas a éste que no al concepto de pasivo. Por ello, registraba impuestos diferidos asociados a las mismas, que se presentaban en el balance consolidado. La contrapartida de dicho reconocimiento era la propia partida de subvenciones, que se presentaba en términos netos dentro del balance consolidado.

Tras reinterpretar la normativa internacional este grupo considera ahora que puesto que las NIIF,s prohíben registrar aquellas subvenciones como Patrimonio Neto, no pueden ser tratadas como tales y por tanto, no dan lugar a impuestos diferidos.

- 2) El grupo tiene entre sus activos préstamos subsidiados, que, según la normativa contable española se valoran inicialmente a valor razonable de acuerdo a la Norma de Registro y Valoración 9ª e interpretación del ICAC (BOICAC 81/2010, consulta 10). La diferencia entre el valor razonable y su valor amortizado se registra dentro del Patrimonio Neto, por su importe neto, registrando dentro de los pasivos los impuestos diferidos que de ello resultan.

Hasta el ejercicio 2012 y como resultado de la aplicación conjunta de la NIIF 9 y la NIC 20, la diferencia entre el valor inicial razonable de estos préstamos y su valor amortizado, se registraba en Patrimonio Neto, al considerar dicha diferencia como subvención asociada a los ingresos.

Puesto que la NIC 20 solo indica de manera explícita que las subvenciones asociadas a los activos deben registrarse dentro de la partida de Ingresos Diferidos, este grupo interpretaba que, a falta de mención explícita, aquella diferencia, como subvención asociada a los ingresos, debía tratarse según la NIIF 9 y registrarse dentro del Patrimonio Neto. Al registrarse en Patrimonio Neto se registraban paralelamente impuestos diferidos.

Tras reinterpretar la normativa internacional este grupo considera ahora que estas subvenciones deben registrarse como Ingresos Diferidos y no como Patrimonio Neto, puesto que si bien la NIC 20 no hace una mención explícita de ello, puede llegarse a esa conclusión de una lectura de su punto 15.

Paralelamente a su consideración como Ingresos Diferidos (en lugar de cómo Patrimonio Neto), estos se muestran ahora por su importe bruto, sin registro paralelo de impuestos diferidos, de acuerdo a lo mencionado en el punto anterior.

Como consecuencia de los cambios de criterios mencionados en la preparación de este informe semestral, se ha reexpresado al balance de situación cerrado a 31/12/2012, el estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2012 y el Estado de Patrimonio Neto, con los movimientos de ejercicio 2012.

Los epígrafes modificados se muestran en los siguientes cuadros:

<i>Cuentas Anuales 31/12/2012</i>			
	Miles de Euros		
	Cuentas anuales	Reexpresión	Saldos reexpresados
EPIGRAFE DE PASIVO:			
PATRIMONIO NETO TOTAL	84.188	-2.476	81.712
A) Patrimonio Neto atribuible a la Sdad, dominante	84.188	-2.476	81.712
AIV. Ajustes por valoración de Instrumentos financieros	1.794	-2.476	-682
3. Por valoración de préstamos subsidiados	2.476	-2.476	
C) Ingresos Diferidos			
C1. Subvenciones de capital	2.132	914	3.046
C2. Subvenciones por préstamos subsidiados		3.537	3.537
PASIVO EXIGIBLE	68.130	-1.975	66.155
D) Pasivos No Corrientes	51.654	-1.975	49.679
DII. Impuestos Diferidos	3.125	-1.975	1.150

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO			
<i>Cuentas Anuales 31/12/2012</i>			
ESTADOS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	Miles de Euros		
	Cuentas anuales	Reexpresión	Saldos reexpresados
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	2.490		2.490
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO:	2.105	-2.381	-276
1) Por revalorización (reversión de la revalorización) del inmov.material y activos intangibles			
2) Por valoración de instrumentos financieros:	3.262	-3.401	-138
a) Activos financieros disponibles para la venta	-138		-138
b) Pasivos financieros	3.401	-3.401	
3) Por coberturas de flujos de efectivo	-256		-256
4) Diferencias de conversión			
5) Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
6) Entidades valoradas por el método de participación			
7) Resto de ingresos y gastos imputados directament al patrimonio neto			
8) Efecto impositivo	-902	1.020	118
C) TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:	-194	194	
1) Por valoración de instrumentos financieros:	-277	277	
a) Activos financieros disponibles para la venta			
b) Pasivos financieros	-277	277	
2) Por cobertura de flujos de efectivo			
3) Diferencias de conversión			
4) Entidades valoradas por el método de participación			
5) Resto de ingresos y gastos imputados directament al patrimonio neto			
6) Efecto impositivo	83	-83	
TOTAL INGRESOS/(GASTOS) RECONOCIDOS (A+B+C)	4.401	-2.187	2.214
a) Resultado atribuido a la entidad dominante	4.401	-2.187	2.214

<i>Patrimonio neto atribuido a la entidad dominante 31/12/2012</i>			
	Miles de Euros		
	Cuentas anuales	Reexpresión	Saldos reexpresados
APARTADO DEL PATRIMONIO NETO:			
PATRIMONIO NETO TOTAL	84.188	-2.476	81.712
Ajustes por cambio de valor	1.794	-2.476	-682