

DESENVOLUPAMENT COMUNITARI, S.C.C.L.

Memòria econòmica abreujada 2014

1. Activitat de l'empresa

La societat Desenvolupament Comunitari, Societat Cooperativa Catalana de Responsabilitat Limitada.. és una cooperativa de treball associat constituïda el dia ú de juliol de dos mil tretze a Barcelona, té el domicili social i fiscal a Barcelona, Passeig de Salvat Papasseit, n.1 – 1r i desenvolupa activitats a Catalunya.

Aquesta societat té per objecte social promoure el desenvolupament social, la democràcia participativa, el desenvolupament comunitari, l'accessibilitat, la resolució participativa de conflictes, la mediació intercultural, la inclusió social i les relacions interculturals, la cooperació internacional i la igualtat d'oportunitats mitjançant el desenvolupament i l'execució de projectes arreu.

1. Informació complementària

Elevació a escriptura pública de l'Acta de Constitució i els Estatuts socials a la Notaria d'Eduardo Pobes Layunta l' ú de juliol de dos mil tretze. Inscrita en el Registre de Cooperatives de Barcelona amb el numero d'assentament 1 en el full d'inscripció n. 14317 el setze d'octubre de dos mil tretze.

La cooperativa està formada per un total de deu socis i sòcies de treball

La cooperativa no té contractada cap persona treballadora.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes al Pla general de comptabilitat, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

S'han seguit, sense excepció, totes les normes i els criteris establerts al Pla general de comptabilitat vigent en el moment de la formulació d'aquests comptes.

Per mostrar la imatge fidel, no s'ha deixat d'aplicar cap disposició legal

2. No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

No hi ha aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

3. Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2013, s'han preparat a partir dels registres comptables de la societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre, i de l'ECO 3614/2003 de 16 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net que s'han produït en la societat durant l'exercici.

Els presents comptes anuals son els corresponents al segon exercici d'activitat, per la qual cosa, tot i que s'inclouen xifres comparatives de l'exercici anterior sense cap limitació conceptual, cal tenir en consideració que els imports de l'exercici anterior, no representen un període anual complet.

4. Elements recollits en diferents partides

Els elements patrimonials que estan registrats en dues o més partides del balanç són els següents:

Element patrimonial	Import	Altres partides on estiguin registrats
Títols participatius	16.000,00	4.000,00 ACTIU A) V. + 12.000,00 ACTIU B) V.
Préstecs transformables en subvencions	12.160,92	3.823,15 PATRIMONI NET I PASSIU B) IV. 4. + 8.337,77 PATRIMONI NET I PASSIU C) V. 4.
Fons D'Educació i Promoció Cooperativa	737,21	362,11 PRTRIMONI NET I PASSIU B) I. + 375,10 PATRIMONI NET I PASSIU C) I.
Deutes amb entitats de crèdit	135.485,73	106.539,38 PATRIMONI NET I PASSIU B) V. 2. + 28.946,35 PATRIMONI NET I PASSIU C) VI. 2.

5. No s'han efectuat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla general comptable.

6. Correcció d'errors

Durant l'exercici s'ha corregit un error corresponent a l'exercici precedent per import de 1.719,80 € que milloren el Patrimoni Net atribuït a 31.12.13. L'error consisteix en haver atribuït comptablement un tipus d'Impost de Societats inferior a l'aplicable a l'entitat per aquell exercici, havent-la considerat no lucrativa quan si que ho era. La correcció ha suposat un increment del crèdit fiscal registrat a l'actiu imputat directament a patrimoni per dotació d'un fons de reserva voluntari

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes. Els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustos a les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en els apartats corresponents.

W-02

3. Aplicació del resultat

1. La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

Base de repartiment	Import
Saldo del compte de pèrdues i guanys	5.805,49
Romanent.....	
Reserves voluntàries.....	
Altres reserves de lliure disposició.....	
Total.....	5.805,49

Aplicació	Import
Al fons de reserva obligatori (30,00 %)	2.211,62
A reserves voluntàries.....	878,17
Al fons de reemborsament o actualització i revaloració d'actius.....	
A compensar pèrdues d'exercicis anteriors	
Altres: Imputació a cooperativistes en aplicació dels estatuts.....	
Remuneració del capital i de préstecs participatius.....	2.715,70
Total.....	5.805,49

2. Retorns a compte

Durant l'exercici els estatuts de la Cooperativa han estat modificats establint la seva condició d'iniciativa social i sense ànim de lucre. Per aquest motiu, queda exclosa tota possibilitat de retorns cooperatius i no s'han efectuat. Per tant, no cal efectuar les comprovacions de suficiència i de liquiditat

3. Limitacions per a la distribució de dividendes.

Durant l'exercici els estatuts de la Cooperativa han estat modificats establint la seva condició d'iniciativa social i sense ànim de lucre. Per aquest motiu, queda exclosa tota possibilitat de distribució de dividendes i no s'han distribuït.

4. Interessos del capital

La remuneració de les aportacions obligatòries i voluntàries al capital social amb càrrec a l'excedent de l'exercici ha estat d'un 1,27% sobre el capital nominal subscrit.

5. Fons d'educació, formació i promoció

S'han efectuat la dotació obligatòria del 10% sobre el Resultat previ per import de 737,21 €. No hi ha cap element de l'actiu vinculat al fons d'educació, formació i promoció ni amortitzacions vinculades als fons durant l'exercici 2014

4. Normes de registre i valoració

1. Immobilitzat intangible

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost, llevat de l'amortització acumulada corresponent, si n'hi ha, i/o les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

La societat reconeix qualsevol pèrdua que s'hagi pogut produir en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius materials.

a. Despeses de recerca i desenvolupament

Les despeses de recerca i desenvolupament només es reconeixen com a actius intangibles si es compleixen les condicions indicades a continuació:

- i. Si estan específicament individualitzades per projectes i el seu cost està clarament establert, de manera que es pot distribuir en el temps.
- ii. Si hi ha motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat economicocomercial del projecte o projectes de què es tracti.

Aquests actius s'amortitzen linealment al llarg de les seves vides útils, que s'han considerat que són de cinc anys. En el cas que hi haguessin dubtes raonables sobre l'èxit tècnic o la rendibilitat economicocomercial del projecte, els imports registrats en l'actiu s'han d'imputar directament a pèrdues de l'exercici.

b. Propietat industrial.

S'han comptabilitzat en aquest concepte les despeses de desenvolupament capitalitzades ja que se n'ha obtingut la patent o similar corresponent. S'ha inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial (i els imports per l'adquisició a tercers dels drets corresponents).

Aquests actius s'amortitzen linealment al llarg de les seves vides útils, que són de cinc anys.

c. Drets de traspàs.

Figuraran a l'actiu quan el seu valor s'hagi posat de manifest en virtut d'una adquisició onerosa.

Aquests actius s'amortitzaran linealment en funció de la vida útil estimada i s'analitzaran les seves possibles pèrdues de valor per efectuar la corresponent correcció valorativa per deteriorament.

d. Aplicacions informàtiques

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de la societat es registraran amb càrrec a l'epígraf «Aplicacions informàtiques» del balanç de situació.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registraran amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es durà a terme linealment en un període de cinc anys.

e. Altres immobilitzats intangibles.

En «Altres actius intangibles», principalment s'hi inclourà els conceptes següents:

i. Concessions administratives

Aquesta partida s'inclourà en l'actiu del balanç quan compleixi els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitzarà linealment al llarg de la seva vida útil.

ii. Drets comercials

Aquesta partida s'inclourà en l'actiu del balanç quan compleixi els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitzarà linealment al llarg de la seva vida útil.

iii. Propietat intel·lectual

Aquesta partida s'inclourà en l'actiu del balanç quan compleixi els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitzarà linealment al llarg de la seva vida útil.

iv. Llicències

Aquesta partida s'inclourà en l'actiu del balanç quan compleixi els requisits especificats en les normes de registre i de valoració. S'amortitzarà linealment al llarg de la seva vida útil.

2. Immobilitzat material

f. Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoraran a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formaran part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals supera l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Exclusivament quan suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la vida útil, els costos de renovació, ampliació o millora seran incorporats a l'actiu amb el valor més alt del bé.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputaran als resultats, seguint el principi de meritació, com a cost de l'exercici en què s'incorren.

g. Amortització

L'amortització d'aquests actius començarà quan estan llestos per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcularà, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; s'entendrà que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no seran objecte d'amortització.

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

	Anys de vida útil estimada
Construccions.....	75
Instal·lacions tècniques i maquinària.....	17
Utillatge i eines.....	7
Mobiliari i estris.....	13
Equips informàtics.....	6
Elements de transport.....	14

Els valors residuals i les vides útils es revisaran, ajustant-los, si s'escau, a la data de cada balanç.

h. Arrendaments financers

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registraran en la categoria d'actiu a què correspongui el bé arrendat, i s'amortitzarà en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que se segueix per als actius en propietat.

Els arrendaments es classificaran com a arrendaments financers sempre que les seves condicions transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. La resta d'arrendaments es classificaran com a arrendaments operatius.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer serà similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no hi ha la certesa raonable que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat en acabar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitzarà en el període més curt entre la vida útil estimada i la durada del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament d'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputaran als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

Deteriorament de valor dels actius materials i intangibles

En la data de cada balanç de situació, la societat revisa els imports en llibres dels seus actius materials i intangibles per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indici, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objectiu de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si n'hi ha). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, la societat calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

L'import recuperable és el valor més alt entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. En avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats s'han descomptat al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat respecte del valor temporal del diner i els

riscos específics de l'actiu per al qual no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectius estimats.

Si s'estima que l' import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l' import de l'actiu (o unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com a despesa.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l' import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de manera que l' import en llibres incrementat no superi l' import en llibres que s'hauria determinat si no s'hagués reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors.

Immediatament, es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

3. Inversions immobiliàries i arrendaments.

Els terrenys o construccions que l'empresa destini a l'obtenció d'ingressos per arrendaments o els que posseeixi amb la intenció d'obtenir-ne plusvàlues a través de la seva alienació, s'inclouran en l'epígraf «Inversions immobiliàries».

i. Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoraran a preu d'adquisició o al cost de producció.

Formaran part de l'immobilitzat material els costos financers corresponents al finançament dels projectes d'instal·lacions tècniques el període de construcció de les quals superi l'any, fins a la preparació de l'actiu per al seu ús.

Exclusivament quan suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o prolongació de la vida útil, els costos de renovació, ampliació o millora seran incorporats a l'actiu amb el valor més alt del bé.

Les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació s'imputaran als resultats, seguint el principi de meritació, com a cost de l'exercici en què s'incorrin.

j. Amortització

L'amortització d'aquests actius començarà quan estan llestos per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcularà, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; s'entendrà que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que, per tant, no seran objecte d'amortització.

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

	Anys de vida útil estimada
Construccions.....	75
Instal·lacions tècniques i maquinària.....	17
Elements de transport.....	14

Els valors residuals i les vides útils es revisara, ajustant-los, si s'escau, a la data de cada balanç.

k. Arrendaments financers

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registraran en la categoria d'actiu al qual correspongui el bé arrendat, que s'amortitzarà en la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat.

Els arrendaments es classificaran com a arrendaments financers sempre que les seves condicions transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classificaran com a arrendaments operatius.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer serà similar a l'aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no hi ha la certesa raonable que l'arrendatari acabarà obtenint el títol de propietat en acabar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitzarà en el període més curt entre la vida útil estimada i la durada del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament de l'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputaran als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

4. Permutes

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

5. Actius financers i passius financers

Les diferents categories d'actius financers són les següents:

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'inclouran els actius que s'hagin originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'hi inclouran els actius financers que no s'hagin originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que, com que no són instruments de patrimoni ni derivats, presentin uns cobraments de quantitat determinada o determinable.

Aquests actius financers es valoraran pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que hi hagin estat directament atribuïbles; no obstant això, aquests últims es podran registrar en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement oficial.

Posteriorment, aquests actius es valoraran pel seu cost amortitzat, i els interessos meritats s'imputaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

Per cost amortitzat s'entendrà el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons s'escaigui) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En cas dels actius financers, el cost amortitzat inclourà, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Els dipòsits i les fiances es reconeixeran per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Es reconeixeran en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

Actius financers mantinguts per negociar

La societat classificarà els actius financers com a mantinguts per negociar quan aquests s'hagin adquirit amb el propòsit de vendre'ls a curt termini o quan es tracti

d'un instrument financer derivat que no sigui ni un contracte de garantia financera ni s'hagi designat com a instrument de cobertura.

Inicialment es valoraran pel seu preu d'adquisició, que no és res més que el valor raonable de la contraprestació lliurada. Les despeses que siguin directament atribuïbles es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

Quan es tracti d'instruments de patrimoni, s'inclouran en la valoració inicial els drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment es valoraran pel seu valor raonable, sense deduir les despeses de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputaran al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Actius financers a cost

En aquesta categoria s'inclouran les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

Inicialment es valoraran pel seu cost, que és el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. L' import dels drets preferents de subscripció i similars formarà part de la valoració inicial.

Posteriorment es valoraran pel seu cost menys, si s'escau, l' import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries perquè quan hagi evidència objectiva de que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L' import d'aquesta correcció serà la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l' import recuperable. S'entendrà per import recuperable l' import més elevat entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió es registraran com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, al final de l'exercici es comprovarà l'existència d'evidència objectiva de que el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) s'hagi deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que hagin succeït després del seu reconeixement inicial i que hagin provocat una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu que s'havien estimat rebre en el futur i que pugui estar motivat per insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament serà la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'hagi estimat que es rebran, descomptant-los al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les diferents categories de passius financers són les següents:

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s' inclouran els passius financers que s'hagin originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que, sense ser instruments derivats, no tinguin origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers es registraran pel seu cost, que és el valor raonable de la transacció que els hagi originat més tots aquells costos que hagin estat directament atribuïbles. No obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa, es podran registrar en el compte de pèrdues i guanys.

Posteriorment, es valoraran pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode d'interès efectiu.

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, el pagament de les quals s'espera que sigui a curt termini, es valoraran pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que meritin interessos es registraran per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloent-hi les primes que s'hagin de pagar en la liquidació o el reemborsament, i els costos directes d'emissió es comptabilitzaran segons el criteri de la meritació en el compte de resultats, utilitzant el mètode de l'interès efectiu, i s'afegiran a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquidin en el període en què es meritin.

Els préstecs es classificaran com a corrents, si no és que la societat té el dret incondicional per ajornar la cancel·lació del passiu durant, com a mínim, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no meritaran explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

Passius financers mantinguts per negociar

Els passius financers que s'hagin classificat com a mantinguts per negociar seran els que s'emetin amb el propòsit de readquirir-los en el curt termini o quan es tracti d'un instrument derivat que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Aquests passius financers es valoraran inicialment pel preu d'adquisició, que no és res més que el valor raonable de la contraprestació lliurada. Les despeses que siguin directament atribuïbles es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

Quan es tracti d'instruments de patrimoni, s'inclouran en la valoració inicial els drets preferents de subscripció i similars.

Posteriorment, es valoraran pel seu valor raonable, sense deduir-ne les despeses de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'imputaran al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Durant l'exercici no s'ha donat de baixa cap actiu ni passiu financer.

Els criteris emprats per donar de baixa un actiu financer seran que hagi expirat o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, de manera que sigui necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i els beneficis inherents a la seva propietat.

Un cop s'hagi donat de baixa l'actiu, el guany o la pèrdua sorgits d'aquesta operació formaran part del resultat de l'exercici en el qual aquesta s'ha produït.

En el cas dels passius financers, l'empresa els donarà de baixa quan l'obligació s'hagi extingit. També es donarà de baixa un passiu financer quan es produeixi un intercanvi d'instruments financers amb condicions substancialment diferents.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer i la contraprestació pagada, incloent-hi els costos de transacció atribuïbles, es recullirà al compte de pèrdues i guanys.

Criteris per a la determinació dels ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers:

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat en el moment de l'adquisició es reconeixeran com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Per al reconeixement dels interessos s'utilitzarà el mètode de l'interès efectiu. Els dividendes es reconeixeran quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

6. Valors de capital propi en poder de l'empresa

Quan l'empresa hagi efectuat alguna transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, es registrarà l'import d'aquests instruments en el patrimoni net. Les

despeses derivades d'aquestes transaccions, incloent-hi les d'emissió d'aquests instruments, ses registraran directament contra el patrimoni net com a reserves menors.

Quan s'hagi desistit d'una operació d'aquesta naturalesa, les despeses que se'n derivin es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

7. Existències

Les existències estaran valorades al preu d'adquisició o al cost de producció. Si necessiten un període de temps superior a l'any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouran en aquest valor les despeses financeres oportunes.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, es faran les correccions valoratives corresponents.

El valor net realitzable representarà l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats de terminació i els costos que seran incorreguts en els processos de comercialització, venda i distribució.

La societat avaluarà el valor net realitzable de les existències al final de l'exercici, i dotarà la pèrdua oportuna quan aquestes es trobin sobrevalorades.

Quan les circumstàncies que prèviament hagin causat la rebaixa hagin deixat d'existir o quan hi hagi una evidència clara de l'increment en el valor net realitzable per un canvi de les circumstàncies econòmiques, es revertirà l'import d'aquesta rebaixa.

8. Transaccions en moneda estrangera

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

En la data de cada balanç de situació, els actius i passius monetaris en moneda estrangera es convertiran segons els tipus vigents en la data de tancament. Les partides no monetàries en moneda estrangera, mesurades en termes de cost històric, es convertiran al tipus de canvi de la data de la transacció.

Les diferències de canvi de les partides monetàries que sorgeixin, en liquidar-les o en convertir-les al tipus de canvi al tancament, es reconeixeran en els resultats de l'any, llevat de les que formin part de la inversió d'un negoci a l'estranger, que es reconeixeran directament en el patrimoni net d'impostos fins al moment de l'alienació.

A vegades, amb la finalitat de cobrir la seva exposició a certs riscos de canvi, la societat formalitzarà contractes i opcions a termini de moneda estrangera.

Els ajustos del fons de comerç i el valor raonable generats en l'adquisició d'una entitat amb moneda funcional diferent de l'euro, es consideraran actius i passius d'aquesta entitat i es convertiran segons el tipus d'interès vigent al tancament.

9. Impost sobre beneficis

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

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcularà mitjançant la suma de l'impost corrent que resulti de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment siguin admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouran les diferències temporàries que s'identificaran com aquells imports que es prevegin pagables o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registraran aplicant a

la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixeran passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte el reconeixement inicial (llevat d'una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecti ni el resultat fiscal ni el resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporàries només es reconeixeran en el cas que es consideri probable que la societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixeran en cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisaran els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents; llavors, se n'efectuaran les correccions oportunes d'acord amb els resultats de les anàlisis efectuades.

10. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s' imputarà en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeixi el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Concretament, els ingressos es calcularan al valor raonable de la contraprestació a rebre i representaran els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos per interessos es meritara seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixeran en formalitzar l'acceptació per part del client. Els que en el moment de l'emissió d'estats financers es trobin realitzats, però no acceptats, es valoraran al valor més petit entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

11. Provisions i contingències

Els comptes anuals de la societat recolliran totes les provisions significatives que tinguin un alt grau de probabilitat d'ocórrer i, per tant, siguin obligacions que calgui atendre.

Les provisions es reconeixeran únicament d'acord amb fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantificaran tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències de l'esdeveniment que les motivin i seran re estimades a cada tancament comptable. S'utilitzaran per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes. Es procedirà a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixin d'existir o disminueixin.

12. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzaran com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registraran com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

13. Negocis conjunts

No hi ha cap activitat econòmica controlada conjuntament amb una altra persona física o jurídica.

Per la naturalesa de l'activitat de la societat serà habitual dur a terme negocis conjunts amb altres societats per a la realització d'alguns projectes.

En aquests casos, la societat registrarà al seu balanç la part proporcional que li correspongui, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts com a conseqüència del negoci conjunt.

14. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es duran a terme a preu de mercat. No es reconeixerà cap benefici ni cap pèrdua en les operacions internes.

En les operacions en negocis conjunts es reconeixeran les despeses incorregudes per la societat, que es minoraran, si s'escau, si existeix un dret contractual per repercutir-lo a altres contraparts del negoci conjunt. No es reconeixerà cap benefici en operacions internes del negoci conjunt.

5. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries

Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment de cada una d'aquestes partides, es pot observar en el quadre següent:

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals.....					
Construccions.....					
Inst. tècniques.....					
Maquinària.....					
Utillatge.....					
Altres instal·lacions.....					
Mobiliari.....					
Equips per a processos d'informació....					
Elements de transport.....					
Altre immobilitzat material.....					
TOTAL.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Amortització	Saldo inicial	Dotacions	Sortides	Traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals.....					
Construccions.....					
Inst. tècniques.....					
Maquinària.....					
Utillatge.....					
Altres instal·lacions.....					
Mobiliari.....					

Equips per a processos d'informació.....					
Elements de transport.....					
Altres immobilitzat material.....					
TOTAL.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Correccions valoratives per deteriorament de valor	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals.....					
Construccions.....					
Inst. tècniques.....					
Maquinària.....					
Utillatge.....					
Altres instal·lacions.....					
Mobiliari.....					
Equips per a processos d'informació....					
Elements de transport.....					
Altres immobilitzat material.....					
TOTAL.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Immobilitzat intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la societat, així com el moviment de cada una d'aquestes partides, es poden observar en el quadre següent:

Cost	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Recerca.....					
Desenvolupament.....					
Concessions administratives.....					
Propietat industrial.....	159.174,75	0,00	0,00	0,00	159.174,75
Drets de traspàs.....					
Aplicacions informàtiques.....					
Bestretes per a immobilitzacions intangibles.....					
TOTAL.....	159.174,75	0,00	0,00	0,00	159.174,75
Amortització	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Recerca.....					
Desenvolupament.....					
Concessions administratives.....					
Propietat industrial.....	0,00	0,00	32.834,92	0,00	-32.834,92

Drets de traspàs.....					
Aplicacions informàtiques.....					
Bestretes per a immobilitzacions intangibles.....					
TOTAL	0,00	0,00	32.834,92	0,00	-32.834,92

Es considerarà que el fons de comerç té una vida útil indefinida i, tal com ja s'ha exposat a l'apartat de normes de valoració, no s'amortitzarà.

No hi ha actius intangibles amb una vida útil indefinida diferents del fons de comerç.

Inversions immobiliàries

La societat no posseeix inversions. El moviment de cada una d'aquestes partides es pot observar al quadre següent:

Cost	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Inversions en terrenys i béns naturals..					
Inversions en construccions.....					
TOTAL.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Amortització acumulada	Saldo inicial 31-12-2013	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final 31/12/2014
Inversions en terrenys i béns naturals..					
Inversions en construccions.....					
TOTAL.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Valor net	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Inversions en terrenys i béns naturals.....					
Inversions en construccions.....					
TOTAL.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W-02

Descripció de les inversions immobiliàries

La societat no posseeix inversions

Informació addicional

La societat no posseeix inversions

Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents

Arrendaments financers

La societat no té béns en règim d'arrendament financer. La informació més rellevant és la següent:

	2014	2013
Cost del bé en origen.....	0,00	0,00
Valor d'opció de compra.....	0,00	0,00
Import de quotes satisfetes en exercicis anteriors.....	0,00	0,00
Import de quotes satisfetes en l'exercici.....	0,00	0,00
Quotes pendents.....	0,00	0,00
Fins a un any.....	0,00	0,00
Entre un i cinc anys.....	0,00	0,00
Més de cinc anys.....	0,00	0,00

Arrendaments operatius

No hi ha despeses en concepte d'arrendament al llarg de l'últim exercici ni compromisos adquirits de futures quotes d'arrendament mínimes, en virtut d'arrendaments operatius no cancel·lables, La informació més rellevant és la següent::

	2014	2013
Reconegudes en el resultat de l'exercici.....	0,00	0,00
Pagaments compromesos en un any.....	0,00	0,00
Entre dos i cinc anys.....	0,00	0,00
A més de cinc anys.....	0,00	0,00

Els elements a què corresponen els compromisos per lloguer adquirits, així com la durada mitjana dels contractes de lloguer, són els següents:

Elements en lloguer	Durada (anys)
Edificis.....	0,00
Locals.....	0,00
Mobiliari.....	0,00
Elements de transport.....	0,00
Altres.....	0,00

6. Actius financers

1. Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en la societat.

Classes Categories	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						Total	
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits derivats Altres		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits derivats Altres			
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Actius financers mantinguts per negociar														
Actius financers a cost amortitzat			4.000,00	16.000,00	12.223,67	0,00	0,00	1.702,19	312.968,28	12.000,00	114.524,85	40.484,62	443.716,80	70.186,81
Actius financers a cost	925,56	925,56											925,56	925,56
Total	925,56	925,56	4.000,00	16.000,00	12.223,67	0,00	0,00	1.702,19	312.968,28	12.000,00	114.524,85	40.484,62	444.642,36	71.112,37

2. El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit es presenta en el quadre següent.

ACTIUS FINANCERS (CLASSES)	ANY 2014		ANY 2013	
	DETERIORAMENT	ACUMULAT	DETERIORAMENT	ACUMULAT
Instruments financers a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrument de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00
Instruments financers a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrument de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Normes de valoració aplicades

- a) Els actius financers es valoraran segons el valor raonable, i es prendrà com a referència els preus cotitzats en mercats d'actius, o bé duent a terme models i tècniques de valoració.
- b) Al quadre següent es pot observar el valor raonable i les variacions de valor registrades, en funció de si s'han imputat al compte de pèrdues i guanys o si han estat consignades directament al patrimoni net.

Actius financers (categories)	Valor raonable	Diferències imputades al compte de resultats	Diferències imputades al patrimoni net
Actius financers mantinguts per negociar.....	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat.....	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost.....	0,00	0,00	0,00

c) No existeixen actius financers derivats

4. Empreses del grup, multigrup i associades.

1. La societat no té vinculació amb societats que es considerin dependents (no cal desglossar tota la informació requerida en el punt 4a de la memòria):

Denominació	Domicili	Forma jurídica	Activitat	% capital i drets de vot (distingir directament i indirecta)	Import de partides del patrimoni net (diferenciar resultat d'exploració)	Valor comptable de la participació	Dividends rebuts	Cotitzen Sí/No	Cotització al tancament de l'exercici
No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent

La societat no té vinculació amb cap societat multigrup:

Denominació	Domicili	Forma jurídica	Activitat	% capital i drets de vot (distingir directament i indirecta)	Import de partides del patrimoni net (diferenciar resultat d'exploració)	Valor comptable de la participació	Dividends rebuts	Cotitzen Sí/No	Cotització al tancament de l'exercici
No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent	No procedent

2. La societat té vinculació amb les societats associades següents.

Denominació	Domicili	Forma jurídica	Activitat	% capital i drets de vot (distingir directa i indirectament)	Import de partides del patrimoni net (diferenciar resultat d'exploració)	Valor comptable de la participació	Dividends rebuts	Cotitzen Sí/No	Cotització al tancament de l'exercici
COOP57	Barcelona	SCCL	FINANCES	MARGINAL	NO PROCEDENT	901,52	0,00	NO	NO PROCEDENT
Caixa d'Enginyers	Barcelona	SCCL	FINANCES	MARGINAL	NO PROCEDENT	24,04	0,00	NO	NO PROCEDENT

4. No s'han dut a terme adquisicions en l'exercici present són les descrites al quadre anterior

5. No s'han efectuat notificacions en compliment del que disposa l'article 86 del text refós de la Llei de societats anònimes, a les societats participades, directament o indirectament, en més del 10%

6. No s'han efectuat correccions valoratives per deteriorament registrades a les diferents participacions, tal com es detalla a continuació:

Concepte	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo final
NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT

7. Passius financers

1. Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen a la societat. El valor en llibres de cada una de les categories és el següent.

Classes Categories	Instruments financers a llarg termini						Instruments financers a curt termini						Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres			
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
Passius financers a cost amortitzat	106.539,38	145.476,97			6.030,00	5.760,00	28.946,35	13697,78			37.672,73	7.710,34	179.188,46	172.645,09
Passius financers mantinguts per negociar														
Total	106.539,38	145.476,97			6.030,00	5.760,00	28.946,35	13697,78			37.672,73	7.710,34	179.188,46	172.645,09

2. Les reclassificacions de passius financers que s'ha produït durant l'exercici es presenten a continuació per venciments.

Venciment	Entitats de crèdit	Altres	Total
2015.....	28.946,35	37.672,73	66.619,08
2016.....	28.015,33		28.015,33
2017.....	29.891,55		29.891,55
2018.....	31.893,45		31.893,45
2019 i següents.....	16.739,05	6.030,00	22.769,05
Total.....	135.485,73	43.702,73	179.188,46
Menys part a curt termini.....	28.946,35	37.672,73	66.619,08
Total llarg termini.....	106.539,38	6.030,00	112.569,38

- a) No existeix deute amb garantia real.
- b) No s'han contractat línies de descompte, segons es mostra en el quadre següent:

Concepte	Entitat	Límit	Part disposada	Total disponible
Línia descompte..... de	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT
Pòlissa crèdit..... de	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT

En relació amb els préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici:

La societat no ha impagat cap part del principal, ni els interessos que s'han produït durant l'exercici.

8. Fons propis

Durant l'exercici acabat el 31/12/2014, la societat presenta els moviments següents:

Concepte	Saldo inicial	Deure període	Haver període	Saldo final
Capital social.....	-10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00
Fons de reserva obligatori.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de reserva voluntari.....	0,00	0,00	1.719,80	-1.719,80
Fons de reemborsament o actualització i revaloració d'actius	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres fons (capital voluntari)	-74.863,27	123.852,96	163.272,79	-114.283,10
TOTAL.....	-84.863,27	123.852,96	164.992,59	-126.002,90

L' increment del Fons de Reserva voluntari prové de la imputació directa a Patrimoni de la correcció d'errors de l'exercici anterior descrita en un anterior apartat d'aquesta memòria.

L' increment net del capital voluntari en 39.419,83 euros registrat durant l'exercici s'explica detalladament en el quadre següent:

	capitalitzacions d'atur de socis-es	86.783,75 €
	regularitzacions i noves subscripcions i desembossaments de capital voluntari	76.489,04 €
		163.272,79 €
	regularitzacions per subscripcions de capital amb desemborsament no exigít o amb futur reemborsament acordat	-83.949,63 €
	compensació pèrdues de 2013	-26.047,57 €
	reemborsaments acordats de capital voluntari	-13.855,76 €
		-123.852,96 €
		39.419,83 €

En cop finalitzades les anteriors operacions, el capital social es distribueix segons s'indica en el quadre següent:

Nom del soci	Import nominal	Valor comptable	Nre. de participacions
Maria Immaculada Alemany Ayats	20.000	15.846,76	200
Mercedes Zegrí Boada	20.000	16.194,85	200
Doris Boira Bueso	20.000	17.171,51	200
Carles Riera Albert	20.000	15.551,61	200
Vanessa Escayola Villuendas	20.000	18.530,67	200
Antonio Peralta Morales	20.000	15.901,79	200
Genisa Prats San-Román	20.000	18.246,51	200
Josep Maria Navarro Cantero	20.000	18.253,60	200
Silvano Aversano	20.000	18.392,90	200
Arianna Vindici	20.000	18.392,90	200
Total	200.000	172.483,10	2.000

El capital social no disminueix a causa de la marxa de cap soci:

Nom del soci	Import capital	Nre. de participacions
NO PROCEDENT	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT
Total	NO PROCEDENT	NO PROCEDENT

Hi desembossaments pendents, no exigits, per part de cinc persones sòcies i per un import de 48.200,00 € en total

El capital social de la societat està format, el dia 31 de desembre de 2014, per 2.000,00 títols nominatius representats per mitjà d'anotacions en compte amb un valor nominal de 100,00 euros cada un. Un total de 482 títols emesos estan pendents de desembossar i tenen els mateixos drets polítics i econòmics.

Durant l'exercici no s'han efectuat transaccions amb títol pròpis.

No cal informar de participacions particularment rellevants en el capital social de la societat, a data 31 de desembre de 2014.

D'acord amb el que estableix la disposició addicional cinquena del Reial decret 1514/2007 de 16 de novembre, s'han mantingut els mateixos criteris de delimitació entre fons propis i aliens, considerant el capital social com a patrimoni net de l'empresa.

9. Situació fiscal

1. Com que determinades operacions tenen diferent consideració a efecte de tributació de l'impost de societats i de l'elaboració d'aquests comptes anuals, la base imposable de l'exercici difereix del resultat comptable.

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost sobre societats el 2014 és la següent:

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici Amb la base imposable de l'impost sobre beneficis		
	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	7.372,06	
	Augments /Disminucions	Augments/Disminucions
Impost sobre societats	-829,36	
Diferències permanents	0,00	
Diferències temporànies	0,00	
- amb origen en l'exercici	0,00	
- amb origen en exercicis anterior	0,00	
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anterior	+829,36	
Dotació al fons d'educació, formació i promoció	-737,21	
Bonificació FRO	-1.105,81	
Base imposable (resultat fiscal):	5.529,04	

La societat no té pendent d'inspecció per les autoritats fiscals cap exercici de l'impost de societats.

2. Altres tributs:

No hi ha cap informació significativa en relació amb altres tributs.

La societat no té pendent de comprovació per les autoritats fiscals de cap exercici dels principals impostos que hi són aplicables.

10. Ingressos i despeses

1. Els moviments de les partides d'ingressos i despeses són els que figuren a continuació.

(Si l'empresa no posseeix activitats diferenciades, únicament cal emplenar les columnes dels totals).

Ingressos	Exercici 2014								Exercici 2013							
	Secció 1		Secció 2		Secció 3		Total		Secció 1		Secció 2		Secció 3		Total	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
Import net de xifra de negocis	240.643,84						240.643,84	95,81%	36.353,09						36.353,09	90,61%
a) Vendes	0,00						0,00		36.353,09						0,00	
b) Prestació de serveis	240.643,84						240.643,84		0,00						36.353,09	
Altres ingressos d'explotació	10.264,66						10.264,66	4,09%	3.750,00						3.750,00	9,35%
a) Ingressos de gestió	0,04						0,04		0,00						0,00	
b) Subvencions d'explotació	10.264,66						10.264,66		3.750,00						3.750,00	
c) Ingressos per operacions amb socis	0,00						0,00		0,00						0,00	
Ingressos financers	249,35						249,35	0,10%	16,34						16,34	4,07%
a) Participació d'instruments financers	249,35						249,35		16,34						16,34	
b) Valors negociables	0,00						0,00		0,00						0,00	
c) Subvencions de caràcter financer	0,00						0,00		0,00						0,00	
Ingressos imputables al FEFP	0,00						0,00		0,00						0,00	

Despeses	Exercici 2014								Exercici 2013							
	Secció 1		Secció 2		Secció 3		Total		Secció 1		Secció 2		Secció 3		Total	
	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
Variació d'existències	0,00						0,00		0,00						0,00	
Treballs efectuats per altres empreses	0,00						0,00		0,00						0,00	
Aprovisionaments	-164,00						-164,00	0,07%	0,00						0,00	
a) Consum de mercaderies	0,00						0,00		0,00						0,00	
b) Consum de matèries primeres	0,00						0,00		0,00						0,00	
c) Altres	-164,00						-164,00		0,00						0,00	
Despeses de personal	-						-	73,42%	-						-	88,33%
	180.138,26						180.138,26		65.818,42						65.818,42	
a) Sous i salaris	-						-		-55.646,82						-	
	156.313,23						156.313,23								55.646,82	
b) Càrregues socials	-23.825,03						-23.825,03		-10.171,60						-	
															10.171,60	
c) Provisions i altres	0,00						0,00		0,00						0,00	
Altres despeses d'explotació	-21.401,95						-21.401,95	8,72%	-8.697,14						-8.697,14	11,67%
Amortitzacions	-31.834,92						-31.834,92	12,98%	0,00						0,00	
Deterioraments i pèrdues immobilitzat	0,00						0,00		0,00						0,00	
Despeses financeres	-10.246,66						-10.246,66	4,18%	0,00						0,00	
Variació valor raonable	0,00						0,00		0,00						0,00	
Deteriorament i pèrdues instruments financers	0,00						0,00		0,00						0,00	
Impost de societats	-829,36						-829,36	0,34%	6.879,23						6.879,23	
Interessos per aportacions al capital social	0,00						0,00		0,00						0,00	
Dotació al FEFP	-737,21						-737,21	0,30%	0,00						0,00	

11. Subvencions, donacions i llegats

1. No hi han subvencions de capital a imputar com a ingrés de l'exercici. No cal descriure el seu objecte

Concepte	Saldo inicial	Deure (aplicació)	Haver (dotació exercici)	Saldo final
NO PROCEDEIX				
Total.....				

2. Import i característiques de les subvencions, donacions i llegats

No s'han percebut donacions ni llegats. S'ha rebut una subvenció de la Generalitat de Catalunya (Empresa i Ocupació) per incorporació de socis cooperativistes per import de 9.175,54 €. Així mateix, s'ha rebut una subvenció de la Generalitat de Catalunya (Benestar i Família) de 2.000,00 €

3. Els moviments registrats per les subvencions, donacions i llegats són els següents:

Subvencions	Import
Saldo inicial.....	11.250,00
Addicions.....	11.175,54
Baixes.....	10.264,62
Saldo final.....	12.160,92

Donacions	Import
Saldo inicial.....	NO PROCEDEIX
Addicions.....	
Baixes.....	
Saldo final.....	

Llegats	Import
Saldo inicial.....	NO PROCEDEIX
Addicions.....	
Baixes.....	
Saldo final.....	

3. L'origen de les subvencions, donacions i llegats és:
Generalitat de Catalunya (Empresa i Ocupació i Benestar i Família): 11.175,54 €
4. La societat ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions, donacions o llegats que ha rebut durant l'exercici.

12. Operacions amb parts vinculades

1. Les úniques operacions vinculades realitzades amb socis i sòcies de treball de la Cooperativa consisteixen en la concessió de préstecs en les condicions que tot seguit es detallen:

AVERSANO, SILVANO			
IMPORT A AMORTITZAR	2.489,94 €		
TIPUS D'INTERÈS	3,50%		
TERMINIS	96		
ESCAYOLA VILLUENDAS, VANESSA			
IMPORT A AMORTITZAR	5.800,00 €		
TIPUS D'INTERÈS	3,50%		
TERMINIS	96		
VINDICI, ARIANNA			
IMPORT A AMORTITZAR	5.800,00 €	CARÈNCIA INDEFINIDA FINS OBTENIR LA CAPITALITZACIÓ DE L'ATUR	
TIPUS D'INTERÈS	3,50%		

No s'han realitzat altres operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2014. La resta d'operacions realitzades són pròpies del tràfic ordinari de la societat i han estat efectuades en condicions de mercat.

1. No hi han transaccions amb empreses del grup, amb entitats associades i multigrup.a desglossar

Saldos i transaccions realitzats amb la societat en l'exercici 2013	Amb societats del grup	Amb entitats associades i multigrup	Altres societats
	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX
ACTIUS			
Préstecs i comptes a cobrar			
Actius financers disponibles per a la venda			
Efectiu i altres actius líquids equivalents			
Altres actius			
Total	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX
PASSIUS			
Deutes amb entitats de crèdit			
Altres passius			
Total	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX
INGRESSOS			
Ingressos financers			
Ingressos per vendes i prestació de serveis			
Ingressos per vendes i lloguers d'immobles			
Altres ingressos			

Total			
DESPESES	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX
Despeses financeres			
Comissions pagades			
Total			

Saldos i transaccions realitzats amb la societat en l'exercici 2013	Amb societats del grup	Amb entitats associades i multigrup	Altres societats
	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX
ACTIUS			
Préstecs i comptes a cobrar			
Actius financers disponibles per a la venda			
Efectiu i altres actius líquids equivalents			
Altres actius			
Total	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX
PASSIUS			
Deutes amb entitats de crèdit			
Altres passius			
Total	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX
INGRESSOS			
Ingressos financers			
Ingressos per vendes i prestació de serveis			
Ingressos per vendes i lloguers d'immobles			
Altres ingressos			
Total			NO PROCEDEIX
DESPESES	NO PROCEDEIX	NO PROCEDEIX	
Despeses financeres			
Comissions pagades			
Total			

2. No s'han produït correccions valoratives per deutes de cobrament dubtós relacionades amb saldos pendents anteriors.
3. No s'han reconegut despeses en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de cobrament dubtós de parts vinculades.
4. A continuació es detallen:
 - a. Les quantitats meritades pels membres del consell d'administració, en concepte de dietes d'assistència a les reunions dels òrgans d'administració de la societat.
 - b. Les remuneracions percebudes pels consellers de la societat per la seva funció de representació de la societat.
 - c. Les retribucions per l'alta direcció.

Càrrec	2014	2013
Consell d'administració.....	0,00	0,00
Consellers.....	0,00	0,00
Alts directius.....	0,00	0,00

La societat no ha fet cap aportació a fons de pensions ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres d'alta direcció. Tampoc no s'ha efectuat cap pagament als membres d'alta direcció basat en accions.

Els administradors de la societat no han dut a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin dut a terme en condicions normals de mercat amb la societat.

La societat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit al personal de l'alta direcció ni als membres del consell d'administració.

5. No existeixen societats amb el gènere d'activitat igual, anàleg o complementari al que constitueix l'objecte social de la societat, en les quals els membres del consell d'administració desenvolupen o hagin desenvolupat algun càrrec durant l'exercici 2014.

Titular	Societat	Accions	Activitat	Càrrec	Societat representada
NO PROCEDEIX					

En data 31 de desembre de 2014, les participacions (directes i indirectes) dels membres del consell d'administració en el capital de la societat són les següents:

Conseller	Nre. De participacions	% Participació
Mercè Zegrí Boada	200	10%
Maria Immaculada Alemanys Ayats	200	10%
Doris Boira Bueso	200	10%

13. Informació complementària

1. Nombre de treballadors/ores: No hi han persones contractades. Només socis i sòcies de treball.

	2014	2013
Fixos	0	0
Eventuals	0	0
Directors	0	0
Comandaments intermedis	0	0
Tècnics	0	0
Altres	0	0

2. No hi ha cap acord de l'empresa que no figuri al balanç i sobre el qual no s'hagi incorporat informació en alguna altra nota de la memòria.

14. Altra informació

Separació de les partides del resultat.

Resultats cooperatius:

Activitat (*)	INGRESSOS COOPERATIUS	DESPESES COOPERATIVES	RESULTATS COOPERATIUS
Serveis professionals	251.157,85	244.523,00	6.634,85

El resultat comptable s'ha ajustat negativament respecte al resultat fiscal per import de -829,36 euros que correspon a la quota fiscal meritada en l'exercici, que s'ha compensat en un import igual amb el crèdit fiscal per l'Impost sobre Societats generat en l'exercici 2013.

Resultats extracooperatius:

INGRESSOS	DESPESES	RESULTATS
0,00	0,00	0,00

Resultats d'activitats econòmiques distintes de les cooperativitzades:

INGRESSOS	DESPESES	RESULTATS
0,00	0,00	0,00

15. Medi ambient

La societat no ha dut a terme inversions i accions específiques orientades a la cura del medi ambient, que s'hagin de detallar. No existeixen sistemes, equips o instal·lacions significatives incorporats a l'immobilitzat material en el que el seu fi sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient.