

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**

**MEMORIA ABREUJADA  
(adjunt Informe d'auditoria)**

**31 de desembre de 2014**

## AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.  
08010 Barcelona  
T. 93.318.40.31  
F. 93.302.69.14

### INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als socis de Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L.

#### **Informe sobre els comptes anuals abreujats**

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L., que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data.

#### *Responsabilitat del Consell Rector en relació amb els comptes anuals abreujats*

El Consell Rector és el responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L., de conformitat amb el marc normatiu de informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica amb la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

#### *Responsabilitat del auditor*

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem efectuat la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de la auditoria de comptes vigent a Espanya. L'esmentada normativa exigeix que complim els requisits d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació dels procediments d'obtenció d'evidència de les quantitats i la informació facilitada en l'auditoria de comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent-hi l'avaluació dels riscos d'incorrecció material en els estats financers, per frau o error. Per aquelles avaluacions de riscos, l'auditor té en compte el control intern corresponent a la formulació dels comptes anuals abreujats de l'entitat, per tal de dissenyar procediments d'auditoria que són apropiats depenent de les circumstàncies i no per tal d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou avaluar l'adequació de les polítiques de comptabilitat aplicada i la raonabilitat d'estimacions de comptabilitat de gestió, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats, pres en conjunt.

## AUDIT 7

Ronda Sant Pere 19-21, 5è., 5èna.  
08010 Barcelona  
T. 93.318.40.31  
F. 93.302.69.14

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

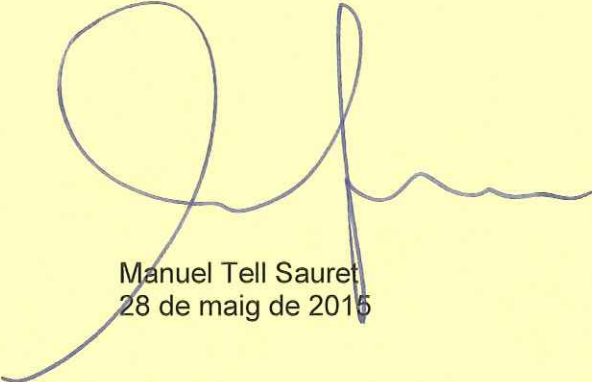
### *Opinió*

En 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 Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L. a 31 de desembre de 2014, així com dels resultats de les seves operacions i dels de canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat a l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulti d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### *Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris*

El informe de gestió adjunt de l'exercici 2014 conté les explicacions que el Consell Rector considera oportunes sobre la situació de Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L., la evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals abreujats. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la de les comptes anuals abreujats de l'exercici 2014. El nostre treball com auditors es limita a la verificació del informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió de informació distinta de la obtinguda a partir dels registres comptables de la Cooperativa.

Audit.set, S.L.P.  
Inscrita en el ROAC amb el n. S-1522



Manuel Tell Sauret  
28 de maig de 2015

Audit.Set, S.L.P. B-63084438

Inscrita en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el número S-1522

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

Balanç de situació dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

ACTIU	2014	2013	PATRIMONI NET I PASSIU	Nota memòria	2014	2013
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>95.910</b>	<b>123.237</b>	<b>PATRIMONI NET</b>		<b>182.174</b>	<b>188.910</b>
Immobilitzat intangible	3.544	8.139	Fons propis	(10)	109.381	99.589
Immobilitzat material	78.144	100.190	Capital cooperatiu subscrit		12.020	12.020
Inversions financeres a llarg termini	9.058	8.749	Fons de reserva obligatori		1.564	1.564
Actius per impost diferit	5.164	6.159	Altres reserves		39.186	39.186
			Resultats d'exercicis anteriors		(7.417)	(24.166)
			Altres aportacions de socis		60.236	54.236
			Excedent cooperatiu		3.792	16.749
			Subvencions, donacions i llegats rebuts	(11)	72.793	89.321
			<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>100.569</b>	<b>161.760</b>
			Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini	(12)	563	65
			Provisions a llarg termini	(17)	25.587	25.587
			Deutes a llarg termini	(15)	100.006	136.108
			Deutes amb entitat de crèdit		82.686	118.788
			Deutes a llarg termini amb característiques especials		16.344	16.344
			Altres deutes		976	976
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>601.676</b>	<b>593.499</b>	<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>414.843</b>	<b>366.066</b>
Existències	4.714	965	Deutes a curt termini	(15)	74.731	70.347
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	520.935	355.151	Deutes amb entitat de crèdit		36.103	42.792
Clients per vendes i prestacions de serveis	198.687	159.180	Deutes transformables en subvencions		38.628	27.555
Altres deutors	322.248	195.971	Creditors comercials i altres comptes a pagar		340.112	295.719
Periodificacions a curt termini	5.310	3.602	Proveïdors		44.826	91.422
Efectiu i altres actius líquids equivalents	70.717	233.781	Altres creditors	(17)	295.286	204.297
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>697.586</b>	<b>716.736</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>697.586</b>	<b>716.736</b>

Aquest balanç de situació forma part integrant de la memòria adjunta

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

	<u>Nota memòria</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Import net de la xifra de negocis	(16)	727.918	639.498
Variació d'eistències			(205)
Aprovisionaments	(16)	(157.264)	(197.413)
Altres ingressos d'explotació	(16)	1.412.306	1.529.789
Despeses de personal	(16)	(1.653.943)	(1.579.149)
Altres despeses d'explotació	(16)	(319.171)	(369.623)
Amortització de l'immobilitzat		(29.232)	(29.724)
Excés de provisions		25.587	31.126
Imputació de subvencions de immobilitzat no financer	(11)	16.528	16.528
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			(9.362)
Altres resultats		(8.494)	
Dotació al fons d'educació, formació i promoció		(498)	
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>13.737</b>	<b>31.465</b>
Ingressos financers			
Despeses financeres		(8.950)	(10.529)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(8.950)</b>	<b>(10.529)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>4.787</b>	<b>20.936</b>
Impost sobre beneficis		(995)	(4.187)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>3.792</b>	<b>16.749</b>
<b>EXCEDENT DE LA COOPERATIVA</b>	(3)	<b>3.792</b>	<b>16.749</b>



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

	Nota memòria	2014	2013
<b>A) Resultat del compte de pèrdues i guanys</b>		<u>3.792</u>	<u>16.749</u>
<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>			
<b>I. Per valoració instruments financers</b>			
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
<b>II. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>			
<b>III. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>			
<b>IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos</b>			
<b>V. Efecte impositiu</b>			
<b>B) Total ingressos i despeses imputables directament en el patrimoni net (I + II + III + IV)</b>			
<b>Transferències al compte de pèrdues i guanys</b>			
<b>VI. Per valoració instruments financers</b>			
1. Actius financers disponibles per a la venda			
2. Altres ingressos / despeses			
<b>VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>			
<b>VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		16.528	16.528
<b>IX. Efecte impositiu</b>			
<b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI +VII + VIII + IX)</b>		16.528	16.528
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		<u>20.320</u>	<u>33.277</u>



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

	CAPITAL SUBSCRIT	APORTACIONS SOCIS	FONS DE RESERVA OBLIGATORI	RESERVES	RESULTATS DE EXERCICIS ANTERIORS	EXCEDENT DE LA COOPERATIVA	SUBVNECIIONS, DONACIONS I LEGATS	TOTAL
<b>SALDO A 31/12/12</b>	<b>12.020</b>	<b>90.000</b>	<b>1.564</b>	<b>39.186</b>	<b>(35.764)</b>	<b>11.597</b>	<b>105.848</b>	<b>224.451</b>
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici i anteriors								
II. Ajustos per errades de l'exercici i anteriors								
<b>SALDO A 01/01/13</b>	<b>12.020</b>	<b>90.000</b>	<b>1.564</b>	<b>39.186</b>	<b>(35.764)</b>	<b>11.597</b>	<b>105.848</b>	<b>224.451</b>
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys						16.749		16.749
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net								
1 Ingressos fiscals a distribuir en varis exercicis								
2 Altres ingressos fiscals reconeguts en el patrimoni net							(16.527)	(16.527)
III. Operacions amb socis o propietaris								
1 Augments de capital								
2 (-) reduccions de capital								
3 Altres operacions amb socis propietaris		(35.764)						(35.764)
IV. Altres variacions del patrimoni net: Distribució del resultat					11.597	(11.597)		
<b>SALDO A 31/12/13</b>	<b>12.020</b>	<b>54.236</b>	<b>1.564</b>	<b>39.186</b>	<b>(24.166)</b>	<b>16.749</b>	<b>89.321</b>	<b>188.910</b>
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici i anteriors								
II. Ajustos per errades de l'exercici i anteriors								
<b>SALDO A 01/01/14</b>	<b>12.020</b>	<b>54.236</b>	<b>1.564</b>	<b>39.186</b>	<b>(24.166)</b>	<b>16.749</b>	<b>89.321</b>	<b>188.910</b>
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys						3.792		3.792
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net								
1 Ingressos fiscals a distribuir en varis exercicis								
2 Altres ingressos fiscals reconeguts en el patrimoni net							(16.528)	(16.528)
III. Operacions amb socis o propietaris								
1 Augments de capital		6.000						6.000
2 (-) reduccions de capital								
3 Altres operacions amb socis propietaris								
IV. Altres variacions del patrimoni net: Distribució del resultat					16.749	(16.749)		
<b>SALDO A 31/12/14</b>	<b>12.020</b>	<b>60.236</b>	<b>1.564</b>	<b>39.186</b>	<b>(7.417)</b>	<b>3.792</b>	<b>72.793</b>	<b>182.174</b>

# TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

## Memòria abreujada

31 de desembre de 2014

(1) Naturalesa i Activitats Principals

Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L. (d'aquí en endavant Cooperativa) fins 1995 amb el nom de Taller Ocupacional Jeroni de Moragas, S.C.C.L., fou constituïda el 7 de març de 1980, com a cooperativa de treball associat per a l'atenció a persones amb discapacitat i com entitat sense afany de lucre, i està subjecta als principis i disposicions de la Llei 18/2002 de 5 de juliol de Cooperatives de Catalunya. La Cooperativa figura inscrita al Registre General de Cooperatives del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya el dia 14 de juliol de 1980, en el full B 104, inscripció primera.

Els estatuts foren modificats i adaptats a la Llei 18/2002 de Cooperatives de Catalunya, e inscrits al Registre General de Cooperatives del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya el 27 de març de 2006, en el full BN1039 i amb el nº 1017 des de desembre de 2009.

L'objecte social de la Cooperativa és l'atenció a les persones adultes amb disminució, així com la integració social i laboral en els aspectes de vivenda, esport i jardineria.

L'entitat té domicili social i fiscal al carrer Villadelprat, 79 Sant Cugat del Vallès.

(2) Bases de Presentació

a.- Imatge fidel

El Consell Rector de la Cooperativa ha formulat els comptes anuals de l'exercici a partir dels registres comptables de la Cooperativa a 31 de desembre de 2014 i en elles s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits al Reial Decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General Comptable, i a l'Ordre EHA 3360/2010, de 21 de desembre, pel que s'aproven les normes sobre aspectes comptables de les societats cooperatives i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Cooperativa.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable, ni s'han produït diferències significatives entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i l'actual.

Els comptes anuals adjunts es sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General Ordinària de Socis. El Consell Rector de la Cooperativa estima que els comptes anuals de la Cooperativa seran aprovades sense variacions significatives.





b.- Principis comptables

El balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, els actius i passius financers i la memòria corresponents han estat preparats a partir dels registres auxiliars de comptabilitat pendents d' aprovació per l'Assemblea General Ordinària de Socis i inclouen certes reclassificacions amb l'objecte d'adequar la seva presentació als principis i normes comptables generalment acceptats.

c.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La Cooperativa ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

d.- Comparació de la informació

Els comptes anuals presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014, les corresponents a l'exercici anterior aprovades a l'Assemblea General Ordinària de Socis del 30 de juny de 2014.

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests comptes anuals, estan expressades en unitats d'euro, excepte indicació explícita del cas contrari .

e.- Elements recollits en diverses partides

No es presenten elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç.

f.- Canvis en criteris comptables

No s'han realitzat en l'exercici, ajustaments als comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014 per canvis de criteris comptables.

g.- Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014 no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.



(3) Distribució de Resultats

La proposta dels membres del Consell Rector de la Cooperativa a l'Assemblea serà la següent:

<u>Base de repartiment</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	<u>3.792</u>	<u>16.749</u>
<u>Aplicació</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	<u>3.792</u>	<u>16.749</u>

La totalitat dels resultats de l'exercici són resultats cooperatius.

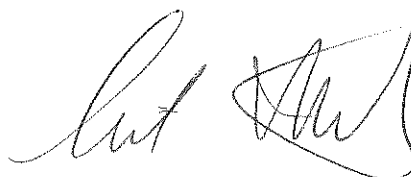
(4) Normes de Registre i Valoració Aplicades

Els estats financers adjunts han estat preparats d'acord amb les normes de registre i valoració contingudes en el Pla General de Comptabilitat. Les principals són les següents:

a.- Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible que recull les aplicacions informàtiques es valora inicialment pel seu cost d'adquisició, o el cost directe de producció aplicat i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada. La dotació a l'amortització es calcula durant un període lineal de cinc anys.

Les despeses de manteniment i reparacions de l'immobilitzat intangible que no millorin la seva utilització o prolonguin la vida útil, es carreguen en el compte de pèrdues i guanys en el moment en que s'incorren.



b.- Immobilitzat material

L'immobilitzat material es presenta per el seu valor de cost d'adquisició deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents, i recull bàsicament maquinària, mobiliari, equips per processos d'informació i elements de transport.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal i es calcula en funció de la vida útil estimada següent:

	Anys de vida útil
Maquinària	10
Altres instal.lacions	10
Mobiliari	6,66 - 10
Equips informàtics	3 - 5
Elements de transport	6,66

Les despeses de manteniment i reparacions de l'immobilitzat material que no millorin la seva utilització o prolonguin la vida útil, es carreguen en el compte de pèrdues i guanys en el moment en que s'incorren.

c. Instruments financers.


La cooperativa té registrades en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o/a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Es consideren, per tant instruments financers, els següents:

i. Actius financers

Els préstecs i altres comptes a cobrar es registren al seu cost amortitzat.

Dintre d'efectiu i altres mitjans líquids equivalents es registra l'efectiu en caixa, bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

La Cooperativa registra les corresponents provisions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.



ii. Passius financers

Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net de costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagades en la liquidació o el reembossament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys segons el criteri utilitzat, el mètode d'interès efectiu.

Els comptes a pagar es registren inicialment al seu cost de mercat i posteriorment són valorades al cost amortitzat utilitzant el mètode de la taxa d'interès.

d.- Classificació entre curt i llarg termini

En el balanç de situació adjunt, en general, els crèdits i deutes amb venciment inferior a dotze mesos es classifiquen a curt termini i a llarg termini en cas d'excedir a l'esmentat període.

e.- Indemnitzacions per acomiadament

Excepte per causa justificada, les cooperatives venen obligades a indemnitzar als seus treballadors quan finalitzen els seus serveis.


Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal de treball i atès que no reben indemnitzacions aquells treballadors que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen es comptabilitzen en el moment del pagament .

f- Impost sobre societats

La despesa per Impost sobre Societats de cada exercici es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències de naturalesa permanent amb els criteris fiscals i tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables al tipus impositiu aplicable a les Cooperatives.

L'efecte impositiu de les diferències de caràcter temporal s'inclouen, en el seu cas, en les corresponents partides d'impostos anticipats o diferits del balanç de situació.

Els actius i passius per impostos diferits, procedeixen de les diferències temporànies definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal.

Two handwritten signatures in black ink, one appearing to be 'Cat' and the other 'Ara'.

Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporalment el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

g.-Subvencions en capital

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren en el patrimoni net del balanç de situació per l'import original concedit, i s'imputen a resultats seguint el mètode lineal, durant un període de temps equivalent a la vida útil dels elements de l'immobilitzat finançats amb aquestes subvencions.

h.-Ingressos i despeses

En general els ingressos i despeses es classifiquen seguint el principi de la data del fet, és a dir, quan es produeixen uns i es coneixen els altres, excepte les despeses de publicitat en catàlegs i altres elements relacionats que es periodifiquen en funció de la duració estimada dels mateixos.

i.-Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.



(5) Immobilitzat intangible

El detall i moviment del immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2014, en unitats d'euro, és el següent:

<u>Cost</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici del exercici	36.180	36.180
(+) Altes	<u>552</u>	<u>552</u>
Saldo al final del exercici	36.732	36.732
Amortització acumulada		
Saldo al inici del exercici	(28.041)	(28.041)
(+) Dotació a l'amortització	<u>(5.147)</u>	<u>(5.147)</u>
Saldo al final del exercici	(33.188)	(33.188)
Valor net comptable a 31/12/14	<u>3.544</u>	<u>3.544</u>

El detall i moviment del immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2013, en unitats d'euro, és el següent:

<u>Cost</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici del exercici	36.180	36.180
(+) Altes	=	=
Saldo al final del exercici	36.180	36.180
Amortització acumulada		
Saldo al inici del exercici	(22.895)	(22.895)
(+) Dotació a l'amortització	<u>(5.146)</u>	<u>(5.146)</u>
Saldo al final del exercici	(28.041)	(28.041)
Valor net comptable a 31/12/13	<u>8.139</u>	<u>8.139</u>



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

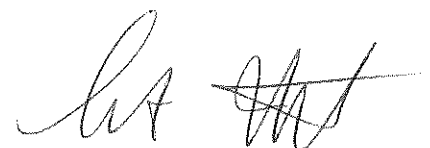
(6) Immobilitzat material

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2014, expressat en unitats d'euro és el següent:

<u>Cost</u>	<u>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici del exercici	525.118	525.118
Altes/Baixes	<u>2.040</u>	<u>2.040</u>
Saldo al final del exercici	527.158	527.158
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici del exercici	(424.928)	(424.928)
Dotació de l'exercici	<u>(24.086)</u>	<u>(24.086)</u>
Saldo al final del exercici	(449.014)	(449.014)
Valor comptable a 31 de desembre de 2014	<u>78.144</u>	<u>78.144</u>

L'import dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2014, ascendeix a 259.613 euros i correspon en la seva totalitat a instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material.

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2013, expressat en unitats d'euro és el següent:



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.  
 Memòria Abreujada  
 31 de desembre de 2014

<u>Cost</u>	<u>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici de l'exercici	530.657	530.657
Altes/Baixes	<u>(5.539)</u>	<u>(5.539)</u>
Saldo al final de l'exercici	525.118	525.118
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici de l'exercici	(403.439)	(403.439)
Dotació de l'exercici	<u>(21.489)</u>	<u>(21.489)</u>
Saldo al final de l'exercici	(424.928)	(424.928)
Valor comptable a 31 de desembre de 2013	<u>100.190</u>	<u>100.190</u>

L'import dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2013, ascendeix a 209.006 euros i correspon en la seva totalitat a instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material.

(7) Inversions financeres a llarg termini

El detall de les inversions financeres a llarg termini a 31 de desembre, expressat en unitats d'euro, és el següent:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inversions financeres en Instruments de patrimoni		
Aposta, S.C.C.L.	3.000	3.000
Coop 57, S.C.C.L.	2.260	1.952
Oinarri SGR	<u>3.005</u>	<u>3.005</u>
	<u>8.265</u>	<u>7.957</u>



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

Inversions financeres a llarg termini		
Fiança C. Vallseca	<u>793</u>	<u>793</u>
	<u>9.058</u>	<u>793</u>

(8) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro és el següent:

	Saldo al <u>2014</u>	Saldo al <u>2013</u>
Clients per vendes i prestacions de serveis	198.687	159.180
Deutors per serveis diversos	59.140	24.181
Deutors per subvencions de la Generalitat de Catalunya	<u>263.108</u>	<u>171.790</u>
Total	<u>520.935</u>	<u>355.151</u>

(9) Efectiu i altres actius líquids equivalents

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro és el següent:

	Saldo al <u>2014</u>	Saldo al <u>2013</u>
Caixa	4.386	2.589
Bancs	<u>66.331</u>	<u>231.192</u>
Total	<u>70.717</u>	<u>233.781</u>

(10) Fons propis

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació, expressat en euros és el següent :

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/13</u>	<u>Distribució</u> <u>de resultat</u>	<u>Altes /</u> <u>Baixes</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/14</u>
Capital cooperatiu subscrit	12.020	-	-	12.020
Fons de reserva obligatori	1.564	-	-	1.564
Altres reserves	39.186	-	-	39.186
Resultats d'exercicis anteriors	(24.166)	16.749	-	(7.417)
Altres aportacions de socis	54.236	-	6.000	60.236
Excedent de la Cooperativa	<u>16.749</u>	<u>(16.749)</u>	<u>3.792</u>	<u>3.792</u>
Total	<u>99.589</u>	=	<u>9.792</u>	<u>109.381</u>

El capital social de la Cooperativa està constituït per les aportacions obligatòries i voluntàries dels socis, essent el capital social mínim de 12.020 euros, amb títols per un valor nominal de 300 euros, dels que cada soci és almenys propietari d'un títol.

El fons de reserva obligatori és un fons de reserva de caràcter no repartible que es dota principalment amb el 30 per cent dels resultats cooperatius abans d'impostos i amb el cent per cent dels resultats extracooperatius. Aquest fons es destinarà a compensar fins al 50% dels resultats negatius cooperatius i el cent per cent dels resultats negatius extracooperatius.

La meitat de l'import dels saldos deutors per resultats negatius, han estat aplicats com a deute dels socis de la Cooperativa per un import de 35.764 euros. Aquest import ha d'ésser aportat pels socis, si no es recupera la seva totalitat amb resultats positius d'exercicis futurs.

(11) Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació, expressat en euros és el següent :



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.  
 Memòria Abreujada  
 31 de desembre de 2014

<u>Cost</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al inici de l'exercici	89.321	105.848
(-) Imputació a resultat de l'exercici	<u>(16.528)</u>	<u>(16.527)</u>
Saldo al final de l'exercici	<u>72.793</u>	<u>89.321</u>

(12) Fons d'Educació, Formació i Promoció de la Cooperativa

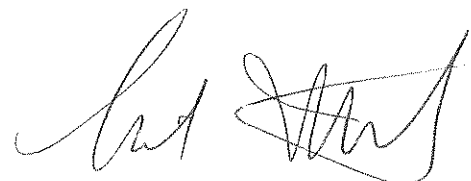
El Fons d'Educació i Promoció Cooperatiu és de caràcter inembargable e irreversible, i ha de ser destinat a la millora tècnica - laboral dels socis. Es nodreix amb el resultat de les sancions que s'imposin als socis, amb les subvencions, donacions i qualsevol tipus d'ajuda rebuda pels socis o de tercers per al compliment dels fins propis d'aquest Fons i amb el 10 per cent dels resultats abans d'impostos. El saldo no disposat d'aquest Fons, ha de ser dipositat en comptes de termini o en títols emesos per l'Estat.

El detall del fons d'Educació, Formació i Promoció a 31 de desembre, és el següent:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al 1 de gener	65	65
Aplicacions de l'exercici	-	-
Dotació de l'exercici	<u>498</u>	-
Saldo a 31 de desembre	<u>563</u>	<u>65</u>

(13) Actius i passius financers. Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors Disposició Addicional Tercera "Deure de informar" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

El detall dels actius i passius financers a llarg i curt termini, es mostra l'Annex I d'aquesta memòria.



La informació en relació amb els ajornaments de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

	Pagaments realitzats i pendents de pagament a la data de tancament del balanç			
	31/12/2014		31/12/2013	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal	494.250	100	485.431	100
Resta				
Total pagaments de l'exercici	494.250	100	485.431	100
Ajornaments que a la data de tancament sobrepassen el termini màxim legal				

(14) Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers

Les activitats de la Cooperativa estan exposades a diferents tipus de riscos financers, destacant fonamentalment els riscos de crèdit, de liquiditat i els riscos de mercat (tipus de canvi, tipus de interès i altres riscos de preu ).

Risc de crèdit. Els principals actius financers de la Cooperativa són el saldo en bancs, deutors comercials i altres comptes a cobrar, que representen la màxima exposició de la Cooperativa al risc de crèdit en relació als actius financers.

Risc de liquiditat. La situació general dels mercats financers, especialment el mercat bancari, durant els últims mesos ha estat particularment desfavorable pels demandants de crèdit. La Cooperativa presta una atenció permanent a l'evolució dels diferents factors que poden ajudar a solventar la crisi de liquiditat i en especial a les fonts de finançament.

Risc de tipus de interès. Les variacions dels tipus de interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten un tipus de interès fix així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus de interès variable.

L'objectiu de la gestió del risc del tipus de interès és assolir un equilibri en la estructura del deute que permeti minimitzar el cost del mateix en un horitzó plurianual, amb una repercussió reduïda en el compte de pèrdues i guanys.



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

Deponent de les estimacions de la Cooperativa i dels objectius de l'estructura del deute, es poden realitzar operacions de cobertura mitjançant la contractació de derivats que mitiguin aquests riscos.

(15) Passius Financers

El detall dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre en unitats d'euro, és el següent:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Deutes amb entitats de crèdit	82.686	118.788
Altres deutes	976	976
Deutes amb característiques especials	<u>16.344</u>	<u>16.344</u>
Total	<u>100.006</u>	<u>136.108</u>

El detall dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini és el següent:

<u>Tipus</u>	<u>Entitat</u>	<u>Import</u> <u>original</u>	<u>Capital</u> <u>pendent</u>	<u>Tipus</u> <u>d'interès</u>	<u>Data</u> <u>venciment</u>
Préstec	COOP57	100.000	82.686	6,50%	30/01/2018

El detall de deutes a llarg termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2014 en unitats d'euro, en funció dels venciments és el següent:

<u>Tipus</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>Resta</u>	<u>Total</u>
Préstec	36.103	36.103	10.480	82.686

Els deutes amb característiques especials fa referència a la reclassificació del capital social com a passiu financer ( veure Nota 10 ). Durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2011, s'ha reclassificat les aportacions voluntàries del capital social com passiu financer seguint les directrius de l'Ordre EHA/3360/2010, que fa referència als aspectes comptables de les societats cooperatives. El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre, és el següent:



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.  
 Memòria Abreujada  
 31 de desembre de 2014

	<u>31/12/2013</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2014</u>
Capital reembossable exigible	3.000	-	-	3.000

El detall dels deutes a curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre en unitats d'euro, és el següent:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Deutes amb entitats de crèdit	36.103	42.792
Deutes transformables en subvencions	<u>38.628</u>	<u>27.555</u>
Total	<u>74.731</u>	<u>70.347</u>

Deutes transformables en subvencions

Els deutes a curt termini transformables en subvencions, corresponen a les subvencions rebudes per l'entitat, i tenen per finalitat el finançament de determinades activitats que dur a terme la mateixa i en cap cas tenen la consideració de subvencions de capital. A 31 de desembre de 2014, aquest epígraf del balanç de situació presenta el següent detall :

	Saldo al 31/12/13	Subvencions rebudes	Traspassades a resultats	Saldo al 31/12/14
Subvencions a curt termini	27.555	46.407	(35.334)	38.628

El saldo a 31 de desembre correspon a les subvencions rebudes pendents d'executar, segons el següent detall:

	31/12/13	31/12/14
Diafarm	16.612	27.894
Diputació de Barcelona	7.610	7.610
Altres	<u>3.333</u>	<u>3.124</u>
	27.555	38.628



(16) Despeses e ingressos

El detall del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre adjunt, és el següent:

Detall del compte de pèrdues i guanys	31/12/2014	31/12/2013
1. Consum de mercaderies		
a) Compres, netes de devolucions i descomptes:		
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		
2. Consum de matèries primes i altres consumibles	157.264	197.413
a) Compres, netes de devolucions i descomptes:		
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		
3. Despeses de personal	1.653.943	1.579.149
a) Sous i salaris	1.397.160	1.345.488
b) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	250.884	229.270
c) Altres càrregues socials	5.899	4.371
4. Altres despeses d'explotació	319.171	369.623
a) Serveis exteriors	295.635	345.929
b) Tributs	23.536	23.694
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions		
d) Altres despeses de gestió corrent		
5. Venda de béns i prestacions de serveis per permuta		
6. Altres resultats		

L'import de les correccions valoratives per deteriorament de crèdits comercials e impagats, és el següent:

	Import
Pèrdues per deteriorament de operacions comercials	-
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	-
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	-
Total	≡

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

El detall dels ingressos a 31 de desembre, és el següent:

<u>Per serveis / activitats</u>	Saldo al <u>2014</u>	Saldo al <u>2013</u>
Serveis manipulats	134.575	85.421
Serveis de neteja	222.405	197.575
Serveis de menjador / llars	370.602	356.253
Activitats complementàries	<u>336</u>	<u>249</u>
<b>Total</b>	<b><u>727.918</u></b>	<b><u>639.498</u></b>

<u>Per subvencions</u>	Saldo al <u>2014</u>	Saldo al <u>2013</u>
Generalitat de Catalunya	1.335.360	1.374.089
Altres	<u>76.946</u>	<u>110.050</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.412.306</u></b>	<b><u>1.529.789</u></b>

(17) Situació fiscal

Les cooperatives tenen l'obligació de presentar, anualment, una declaració a efectes de l'impost de Societats. Els beneficis determinats conforme el règim fiscal de les cooperatives estan subjectes a un gravamen del 20 per cent de la base imposable, al ser una cooperativa especialment protegida. De la quota resultant poden practicar-se certes deduccions per inversions i creació de llocs de treball.

El detall dels saldos amb Administracions Públiques creditors a 31 de desembre, és el següent:

	2014	2013
Hisenda Pública creditora per IVA	17.704	15.258
Hisenda Pública creditora per IRPF	35.488	40.443
Seguretat Social creditora	<u>24.596</u>	<u>22.722</u>
<b>Total</b>	<b><u>77.788</u></b>	<b><u>78.423</u></b>





**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

El càlcul de l'import de l'Impost sobre Societats i la conciliació de la base comptable de l'Impost amb la base imposable fiscal és la següent:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Resultat comptable abans d'impostos, disminuïts per les dotacions al fons d'educació, formació i promoció	4.787	20.936
Diferències permanents		
50% Dotació al fons de reserva obligatori	<u>(718)</u>	<u>(3.140)</u>
Base comptable del Impost	4.069	17.796
Diferències temporànies	-	-
Base imposable fiscal	4.069	17.796
Quota al 20 per cent	814	1.780
Quotes negatives exercicis anteriors	<u>(814)</u>	<u>(1.780)</u>
Quota íntegra	-	-
Deduccions i bonificacions	-	-
Retencions i pagaments a compte	-	-
Impost sobre societats a retornar	-	-

Durant l'any 2014, la Cooperativa ha reconegut parcialment els crèdits fiscals que disposa per les bases imposables negatives, com es detalla a continuació:

<u>Any de generació</u>	<u>Últim any D'aplicació</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
2008	2026	4.196	5.191
2009	2027	631	631
2010	2028	<u>337</u>	<u>337</u>
		<u>5.164</u>	<u>6.159</u>



Durant l'exercici 2011, la Cooperativa ha procedit a activar el crèdit fiscal per un import de 18.543 euros a l'espera de la seva futura recuperació en els següents exercicis. A 31 de desembre de 2014 i 2013, s'ha revertit per un import de 995 i 2.950 euros, respectivament.

El Consell Rector aplica des de 2010 la regla de la prorrata general establerta en els articles 102 i 104 de la Llei 37/1992 de 28 de novembre de l'Impost sobre el Valor Afegit per la totalitat de les operacions de la Cooperativa. També va ser considerada l'aplicació de l'impost a altres serveis que podrien ser subjectes de l'esmentat impost. En l'any 2010, fou dotada una provisió de 97.715 euros per donar cobertura a possibles contingències fiscals, que ha estat revertida pel import pendent durant l'any 2014, per la prescripció fiscal de la mateixa. Durant l'exercici 2013, va ser revertida per un import de 32.586 euros.

Tanmateix, l'Institut Nacional de la Seguretat Social va interposar procediment de gestió recaptatòria per la cotització inadequada en el contracte de substitució de l'anterior gerent de la Cooperativa per un import de 7.808 euros. Aquest import ha estat abonat a l'Institut Nacional de la Seguretat Social durant l'exercici 2011 i es va interposar escrit d'al·legacions contra l'esmentada gestió recaptatòria. A data actual, no es disposa de resposta a l'escrit presentat.

(18) Operacions amb parts vinculades

Durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014 la Cooperativa ha realitzat les següents operacions:

	<u>Prestacions</u>	Saldo <u>Deutor</u>	Saldo <u>Creditor</u>
Estel, S.C.C.L.	52.160	5.081	-
Fundació Jeroni de Moragas	55.621	44.220	-



(16) Altra informació

a) Retribucions del Consell Rector

Els President i Secretari del Consell Rector han percebut en concepte de retribució salarial per la tasca que dur a terme a la Cooperativa la quantitat de 54.408 euros, no gaudint de cap avantatge social ni benefici diferent que no disposin la resta de membres del Consell Rector.

b) Contingències fiscals

De conformitat amb el que estableix la legislació vigent, els impostos no s'han de considerar definitivament liquidats fins que les declaracions hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. A 31 de desembre de 2014 la Cooperativa té oberta, per la inspecció, tots els impostos principals que són d'aplicació des de l'exercici 2010.

c) Retribució dels auditors

La retribució percebuda pels auditors ha ascendit per a la realització de l'auditoria de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014 a 4.500 euros i no han percebut cap retribució addicional per altres conceptes i en qualsevol cas no representa un percentatge significatiu en els ingressos de l'auditor.

d) Informació addicional

La Cooperativa no ha realitzat activitats que hagin d'ésser considerades com extracooperatives ni disposar de diferents seccions.

e) Aspectes mediambientals

Donades les característiques de les activitats desenvolupades per la Cooperativa no s'ha registrat cap tipus d'imputació comptable corresponent a despeses o inversions relacionades amb operacions amb tendència a la prevenció, reducció o reparació de danys sobre el medi ambient.



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

Pel mateix motiu, la direcció de la Cooperativa estima que no existeix cap tipus de risc o contingència significativa relacionada amb la protecció i millora del medi ambient.

f) Personal

La composició de la plantilla de la Cooperativa és la següent:

<u>Categoria professional</u>	<u>Plantilla</u>		<u>Plantilla al 31/12/2014</u>		
	<u>31/12/13</u>	<u>31/12/14</u>	<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	<u>Total</u>
Atenció directa als usuaris	44	40	9	31	40
Producció	34	34	18	16	34
Serveis	4	4	2	2	4
Administració	<u>3</u>	<u>3</u>	-	<u>3</u>	<u>3</u>
TOTAL	<u>85</u>	<u>81</u>	<u>29</u>	<u>52</u>	<u>81</u>



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2014**

A Sant Cugat 30 de març de 2015 queden formulats els Comptes Anuals abreujats ( balanç abreujat; pèrdues i guanys abreujat, estat abreujat de canvis de patrimoni net i la Memòria abreujada), donant la seva conformitat mitjançant signatura:



President: LLUÍS VALLÉS SOUCHEIRON



Secretari: Mª ANTONIA VAZQUEZ CODINA

## TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L

Informe de gestió corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014

### 1.- Evolució dels negocis i situació de la Cooperativa

La evolució dels negocis continua seguint el ritme d'estancament i crisi de l'economia en general. No obstant, la xifra de negoci s'ha incrementat en relació a l'any anterior, sobre tot degut a la introducció de noves línies de servei i de serveis relacionats amb la inserció laboral.

S'han plantejat objectius de gestió de cara a l'any 2015, per millorar la qualitat del servei, la gestió de recursos humans i continuar en la línia del control financer i econòmic de l'entitat.

### 2.- Evolució previsible per a l'exercici 2015

Per a l'exercici 2015, les expectatives son de manteniment de les estades d'usuaris a la llar - residència, així com la gestió administrativa i tècnica dels tallers. Es preveu també desenvolupar noves línies de negoci per tal de mantenir el ritme de creixement de la xifra de negoci, i contenció de la despesa general.

### 3.- Aconteixements importants que han succeït després del tancament de l'exercici.

Durant els mesos que han transcorregut de l'exercici 2015, no han succeït fets posteriors al tancament que no s'hagin introduït degudament en la comptabilitat de l'exercici 2014 i que afectin de manera significativa els comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014.

### 4.- Inversions en matèria d'activitats de I+D

Durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2014, la Cooperativa no ha realitzat inversions en matèria d'activitat de I+D



