

Informe d'Auditoria Independent

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, S.L.

Comptes Anuals Abreujats
de l'exercici finalitzat
el 31 de desembre de 2015



Informe d'Auditoria Independent

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, S.L.

Comptes Anuals Abreujats
de l'exercici finalitzat
el 31 de desembre de 2015

Informe d'Auditoria Independent de Comptes Anuals Abreujats

Als socis de
TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, S.L.

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, S.L.**, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, S.L.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

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

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

Opinió

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat **TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, S.L.** a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

MAZARS AUDITORES,
S.L.P.

Any 2016 Núm. 20/16/04887
CÒPIA GRATUÏTA

Informe subjecte a la normativa
reguladora de l'activitat
d'auditoria de comptes a Espanya

Barcelona, a 13 d'abril de 2016

MAZARS AUDITORES, S.L.P.
ROAC N° S1189


Susana Dabán

TIE001A0015

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, SL



COMPTES ANUALS ABREUJADES DE L'EXERCICI 2015

Març 2016

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, SL
BALANÇ ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014 (en euros)

ACTIU	Notes	2015	2014
ACTIU NO CORRENT		1.461.594,98	1.497.129,66
Immobilizat intangible	5	1.461.594,98	1.497.129,66
Patents, llicències, marques i similars		113,77	116,53
Concessions administratives		1.461.481,21	1.497.013,13
Immobilitzat material	6	-	-
Inversions immobiliàries		-	-
Inversions financeres a llarg termini		-	-
Actius per impostos diferits	8	-	-
ACTIU CORRENT		1.222.921,36	1.277.929,37
Existències		-	-
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		77.264,77	1.098,96
Clients		46.004,74	
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	8	31.260,03	1.098,96
Inversions financeres a curt termini		-	1.003.843,75
Dipòsits en entitats de crèdit	7.1a	-	1.000.000,00
Interessos		-	3.843,75
Periodificacions a curt termini		-	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.145.656,59	272.986,66
Tresoreria	7.1a	1.145.656,59	272.986,66
TOTAL ACTIU		2.684.516,34	2.775.059,03

Les notes 1 a 14 de la memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2015

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, SL
BALANÇ ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014 (en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2015	2014
Patrimoni net		2.676.827,27	2.761.953,35
<i>Fons propis</i>	7.3	<u>2.676.827,27</u>	<u>2.761.953,35</u>
Capital		3.170.000,00	3.170.000,00
Capital escriturat		3.170.000,00	3.170.000,00
Reserves		9.643,23	9.643,23
Legal i estatutàries		5.684,46	5.684,46
Altres reserves		3.958,77	3.958,77
Resultats d'exercicis anteriors		(417.689,88)	-
Altres aportacions de socis			
Resultat de l'exercici		(85.126,08)	(417.689,88)
<i>Subvencions de capital, donacions i llegats rebuts</i>			
Passiu no corrent		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini		-	-
Passius per impost diferit		-	-
Periodificacions a llarg termini		-	-
Passiu corrent		7.689,07	13.105,68
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini		-	-
Altres deutes a curt termini		-	-
Deutes amb empreses del grup a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar		7.689,07	13.105,68
Proveïdors, empreses del gru	7.1b- 11.1	4.154,14	4.042,99
Creditors variis	7.1b	3.534,93	3.351,86
Altres deutes amb les Administracions Públiques	8	-	5.710,83
Periodificacions a curt termini		-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u>2.684.516,34</u>	<u>2.775.059,03</u>

Les notes 1 a 14 de la memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2015

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, SL

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014 (en euros)

	Notes	2015	2014
OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis		<u>38.020,45</u>	<u>76.808,99</u>
Vendes		38.020,45	76.808,99
Variació d'existències		-	-
Treballs realitzats per a l'actiu		-	-
Aprovisionaments		-	-
Altres ingressos d'explotació		-	-
Subvencions a l'explotació		-	-
Despeses de personal		-	-
Sous, salaris i assimilats		-	-
Altres despeses d'explotació	12	<u>(9.772,81)</u>	<u>(23.847,77)</u>
Serveis exteriors		(9.772,81)	(23.847,77)
Amortització de l'immobilitzat	5	<u>(35.534,68)</u>	<u>(35.534,68)</u>
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		-	-
Deteriorament actiu		<u>(87.680,00)</u>	<u>(429.282,53)</u>
Altres resultats		-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		<u>(94.967,04)</u>	<u>(411.855,99)</u>
Ingressos financers		<u>10.781,25</u>	<u>8.002,85</u>
Despeses financeres		<u>(88,98)</u>	<u>(238,69)</u>
RESULTAT FINANCER		<u>10.692,27</u>	<u>7.764,16</u>
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		<u>(84.274,77)</u>	<u>(404.091,83)</u>
Impostos sobre beneficis	8	<u>(851,31)</u>	<u>(6.297,68)</u>
Ajustos sobre societats		-	(7.300,37)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		<u>(85.126,08)</u>	<u>(417.689,88)</u>
OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		<u>(85.126,08)</u>	<u>(417.689,88)</u>

Les notes 1 a 14 de la memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2015

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, SL

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014 (en euros)

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUES CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014

	Notes	2015	2014
Resultat del compte de pèrdues i guanys		(85.126,08)	(417.689,88)
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
Subvencions, donacions i llegats rebuts			
Efecte impositiu			
Total ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		0,00	0,00
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
Subvencions, donacions i llegats rebuts			
Efecte impositiu			
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		0,00	0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		(85.126,08)	(417.689,88)

Les notes 1 a 14 de la memòria formen part integrant del Balanç al 31 de desembre de 2015

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015 I 2014

	Capital			Altres		s,	
	Escripturat	Reserves	Resultats exercicis anteriors	aportacions dels socis	Resultat de l'exercici	donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014	3.170.000,00	(4.608,10)	-	-	14.251,33	-	3.179.643,23
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(417.689,88)	-	(417.689,88)
Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-	-
Distribució resultats exercici anterior	-	14.251,33	-	-	(14.251,33)	-	-
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	3.170.000,00	9.643,23	-	-	(417.689,88)	-	2.761.953,35
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015	3.170.000,00	9.643,23	-	-	(417.689,88)	-	2.761.953,35
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	(85.126,08)	-	(85.126,08)
Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	0,00	-	-
Distribució resultats exercici anterior	-	-	(417.689,88)	-	417.689,88	-	-
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	3.170.000,00	9.643,23	(417.689,88)	-	(85.126,08)	-	2.676.827,27

TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, SL

MEMÒRIA ABREUJADA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015

1. Activitat de l'empresa

- a) Terminal Intermodal de l'Empordà, SL (TIE) es va constituir el 18 de febrer de 2010, sota la forma de societat limitada, per temps indefinit. La societat es regeix per la Llei de societat de capital, pels seus propis estatuts i per la normativa reguladora de l'empresa pública catalana.

Són promotors de la societat el Port de Barcelona, autoritzat en sessió del seu Consell d'Administració i amb l'informe favorable de Ports de l'Estat, el 27 de maig de 2009; i la mercantil Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SAU, autoritzat pel seu Consell d'Administració en sessió de 22 de desembre de 2009 i prèvia autorització del Govern de Catalunya, publicada en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya de data 14 de gener de 2011.

El Port de Barcelona ostenta el 47,32% de les accions, i CIMALSA el 52,68% del capital, fet pel qual TIE, SL està inclosa en el sector públic de la Generalitat de Catalunya, sent CIMALSA l'entitat dominant de la societat. No obstant això, ambdues entitats han signat un Pacte de Socis pel qual les decisions es prenen de forma paritària. CIMALSA, empresa matriu, està dispensada de l'obligació de consolidar per raó de grandària, en complir dos dels tres requisits previstos pel Reglament.

Constitueix el seu objecte social el desenvolupament de totes accions amb relació directa o indirecta amb la terminal ferroviària de Vilamallà i la futura terminal intermodal del Far d'Empordà, situades a la comarca de l'Alt Empordà:

L'exercici econòmic de l'empresa coincideix amb l'any natural.

La societat té el seu domicili social al carrer Còrsega, 273 6a planta de Barcelona, i el seu NIF és B-65278244.

- b) La Societat està regida per:

- La Junta General d'Accionistes.
- El Consell d'Administració integrat per 7 membres, que són els següents:

Membres	Càrrec	Entitat a la qual representen
Isidre Gavin Valls	Director general	CIMALSA
Fina Jarque Díaz	Directora econòmico-financera i d'organització	CIMALSA
Simon Batlle i Blanco	Cap de planejament i intermodalitat	CIMALSA
Santiago Garcia-Milà i Llovers	Subdirector general Estratègia i Desenvolupament	Port de Barcelona
Míriam Alaminos Rodríguez	Cap de finançament corporatiu	Port de Barcelona
Jose Luis González Sanchez	Cap Operacions Terrestres	Port de Barcelona
Fèlix Navarro de Pablo, Secretari no Conseller	Serveis Jurídics	Port de Barcelona

- c) Excepte indicació contrària, els comptes anuals es presenten en euros amb decimals. L'euro es la moneda funcional i de presentació de la Societat.

2. Bases de presentació dels comptes anuals abreujats

a) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2015 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de la Societat i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.541/2007, de 16 de novembre, aplicant les modificacions introduïdes al mateix pel RD 1159/2010, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Els presents Comptes Anuals abreujats, formulats pels administradors de la Societat, es sotmetran a la seva aprovació per la Junta General Ordinària d'Accionistes, estimant-se que seran aprovades sense cap canvi significatiu. Els Comptes Anuals abreujats corresponents a l'exercici 2014 van ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes en data 25 de juny de 2015.

b) Principi d'empresa en funcionament

La situació patrimonial de la societat està equilibrada i el fons de maniobra és molt positiu. Les pèrdues de l'exercici 2014 i 2015 són específiques i puntuals, les quals estan explicades a la nota 6.

La societat disposa d'un full de ruta estratègic i econòmic per tal de donar l'impuls definitiu a la Terminal, que inclou política amb clients (acords amb tercers, més enllà dels contractes actuals), inversió (temporalitzada) i finançament (propri i recursos externs).

L'any 2015, la societat ha pres diferents acords que s'han materialitzat en la signatura d'un primer contracte d'arrendament de la terminal en febrer de 2016, i que permetran garantir l'activitat de la terminal a llarg termini, atès que té una durada prevista de 15 anys, més la possibilitat de prorrogar-ho per un període addicional de 10 anys. També es preveu iniciar les inversions necessàries per adequar la terminal a l'ample internacional, atès que aquesta és una condició per mantenir el contracte.

La societat podrà aplicar recursos europeus en les diferents fases de la inversió. Per la seva banda, els socis han manifestat públicament el seu recolzament al projecte. Així, la societat comptarà amb recursos en el marc del FEDER, i amb el compromís de l'administració autonòmica per a vetllar pel bon fi del projecte. Addicionalment, hi ha companyies que han manifestat el seu interès a poder utilitzar temporalment la terminal, ofertes actualment en estudi.

El pressupost presentat en l'acta del Consell d'Administració del dia 11 de febrer de 2016 per l'exercici 2016 és el següent:



TERMINAL INTERMODAL DE L'EMPORDÀ, SL

Pressupost 2016

CAP.	ART.	CONC.	NOM	2016	CAP.	ART.	CONC.	NOM	2016
4			TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	2			DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	56.200,00
	49		TRANSFERÈNCIES DE L'EXTERIOR	0,00	21			CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	4.000,00
		493	Transferències de la Unió Europea	0,00		210		Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	4.000,00
			Altres transferències	0,00				Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	4.000,00
6			INGRESSOS PATRIMONIALS	7.000,00	22			MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	51.200,00
	52		INTERESSOS DE DIPOSIT	6.000,00		220		Material d'oficina	100,00
		520	Interessos de compte corrent	6.000,00				Material ordinari no inventariable	100,00
			Interessos de compte corrent	6.000,00		221		Subministraments	1.000,00
								Aigua i energia	100,00
	54		INGRESSOS PATRIMONIALS	1.000,00		222		Comunicacions	100,00
		540	Lloguers de béns immobles	1.000,00				Comunicacions postals, telefòniques i altres	100,00
			Lloguers de béns immobles	1.000,00		225		Tributs	0,00
								Tributs	0,00
8			TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	175.000,00		226		Despeses diverses	20.000,00
	69		ROMANENT DE TRESORERIA	175.000,00				Publicitat, difusió i campanyes institucionals	10.000,00
		690	Fons Unió Europea	175.000,00				Altres despeses diverses	10.000,00
			Fons Unió Europea	175.000,00		227		Treballs realitzats per altres empreses	30.000,00
								Estudis i treballs tècnics	10.000,00
								Altres treballs realitzats per altres empreses	20.000,00
8			VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	225.000,00	23			INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	1.000,00
	69		ROMANENT DE TRESORERIA	225.000,00		230		Dietes, locomoció i trasllats	1.000,00
		690		225.000,00				Dietes, locomoció i trasllats	1.000,00
			Altres actius financers	225.000,00	3			DESPESES FINANCERES	800,00
						31		PRESTECIS EN EUROS	800,00
							319	Altres despeses financeres	800,00
								Altres despeses financeres	800,00
					6			INVERSIONS REALS	350.000,00
						66		Inversions en béns destinats a l'ús general	350.000,00
							660	Inversions en béns destinats a l'ús general	350.000,00
								Inversions en béns destinats a l'ús general	350.000,00
TOTAL INGRESSOS				407.000,00	TOTAL DESPESES				407.000,00

En conseqüència, els comptes anuals abreujats han estat preparats aplicant el principi d'empresa en funcionament, atès que els Administradors consideren que els objectius previstos per al 2015 s'han complert i existeixen garanties suficients per desenvolupar la terminal ferroviària i recuperar el valor de la concessió administrativa.

c) Principis comptables aplicats

Els comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i en el Pla General de Comptabilitat.

d) Aspectes crítics en la valoració i estimació de la incertesa

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que puguin dur associat un risc important que pugui suposar canvis en el valor dels actius i passius de l'exercici següent.

e) Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2014 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de tal forma que la informació presentada és homogènia i comparable.

El canvi normatiu sobre la informació a incorporar en la memòria en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials (nota 7.2), comporta que aquesta no es presenti només que per al 2015, atès que no és comparativa amb les dades de l'exercici anterior.

f) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del Balanç, del Compte de Pèrdues i Guanys i de l'estat de Canvis en el Patrimoni Net, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els anàlisi requerits en les notes corresponents de la memòria.

g) Canvis en criteris comptables

La formulació dels presents comptes anuals abreujats no ha comportat canvis significatius en la valoració o presentació de les partides que componen els diferents estats dels comptes anuals.

h) Responsabilitat de la informació i estimacions realitzades

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. En els presents comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en els mateixos, que bàsicament es refereixen a l'avaluació de les pèrdues per deteriorament de determinats actius, a la vida útil dels actius no corrents i a la probabilitat d'ocurrència de provisions.

Tot i que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en al data de formulació d'aquests comptes anuals, és possible que esdeveniments futurs obliguin a modificar-los en propers exercicis. En aquest cas, es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys.

i) Estat de fluxos d'efectiu i informe de gestió

D'acord amb la legislació mercantil vigent, la societat presenta Balanç, Estat de canvis en el Patrimoni net i Memòria abreujats. En conseqüència, no es presenta l'Estat de Fluxos d'Efectiu ni Informe de Gestió

j) Estat d'ingressos i despeses reconeguts

En el present exercici, la Societat no ha reconegut cap ingrés o despesa directament al Patrimoni, havent registrat la totalitat dels mateixos en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici corresponent. Per aquest motiu, els presents comptes anuals no inclouen l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts.

3. Distribució de resultats

La distribució de resultats corresponent a l'exercici 2014 formulada pel Consell d'Administració de la Societat i ratificada per la Junta d'Accionistes va ser:

BASE DE REPARTIMENT	
Pèrdues de l'exercici	(417.689,88)
	<u>(417.689,88)</u>
DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues exercicis anteriors	(417.689,88)
	<u>(417.689,88)</u>

La proposta de distribució del resultat d l'exercici 2015 formulada pel Consell Administració de la Societat i que haurà de ratificar la Junta d'Accionistes és la següent:

BASE DE REPARTIMENT	
Pèrdues de l'exercici	(85.126,08)
	<u>(85.126,08)</u>
DISTRIBUCIÓ	
Pèrdues exercicis anteriors	(85.126,08)
	<u>(85.126,08)</u>

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus Comptes Anuals per a l'exercici 2015, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

Són actius no monetaris identificables, encara que sense aparença física, que sorgeixen com a conseqüència d'un negoci jurídic o que s'ha desenvolupat internament. Només es reconeixen comptablement aquells el cost dels quals es pot estimar de manera fiable i dels quals l'entitat estima probable obtenir en el futur beneficis o rendiments econòmics.

Els actius intangibles es reconeixen inicialment pel seu cost d'adquisició o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

La Societat avalua per a cada actiu intangible si té vida útil definida o indefinida, considerant que un actiu té vida útil indefinida quan no existeix un límit previsible del període durant el qual s'espera que l'actiu generi entrades de fluxos nets d'efectiu per a l'entitat. Els valors i la vida residual d'aquests actius es revisen a cada data de balanç i s'ajusten si és necessari.

La societat no ha identificat cap actiu intangible amb vida útil indefinida.

- Patents, llicències, marques i similars:

Els imports satisfets per l'adquisició i registre de noms comercials i marques, es registren l'any de realització.

- Concessions administratives:

Figuren valorades al seu preu de constitució, minorades per l'amortització acumulada. Correspon al lloguer a llarg termini que la societat manté amb el seu accionista CIMALSA sobre l'Apartador ferroviari de Vilamallà. Segons contracte d'arrendament signat el 18 de febrer de 2010, el lloguer té un vigor de 25 anys si bé es manifesta la voluntarietat entre les parts de que el contracte s'estengui fins una durada total de 47 anys. Així mateix en el contracte s'estipula que en cas de resolució anticipada per causa imputable a CIMALSA aquesta queda obligada a aportar a la societat en forma de fons propis un import equivalent a la part proporcional de la renda satisfeta que correspondria al període d'arrendament no complert, equivalent al període inicial i la seva extensió. En

conseqüència, els administradors han considerat la pròrroga en l'estimació de la vida útil de la concessió.

Les despeses de manteniment es registren amb càrrec a resultats en el moment en què es produeixen.

Els coeficients d'amortització aplicats, en funció de les vides útils estimades (47 anys, temps màxim previst en la concessió), són:

Concessions, patents, llicències, etc.	2,12%
--	-------

4.2. Immobilitzat material

Són els actius tangibles que té l'entitat pel seu ús a la producció o subministrament de béns i serveis o per a propòsits administratius i que s'espera utilitzar durant més d'un exercici.

Els béns compresos a l'immobilitzat material figuren registrats al seu cost d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i qualsevol pèrdua per deteriorament de valor, si fos el cas.

L'entitat no ha construït cap immobilitzat material.

Els costos de renovació, ampliació i millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència o un allargament de la vida útil del bé, es registren com a major cost dels béns corresponents, i conseqüentment s'ha de donar de baixa el valor comptable dels elements que s'hagin substituït o renovat.

El cost d'adquisició dels immobilitzats materials que necessiten un període superior a un any per estar en condicions d'ús, inclou les despeses financeres meritedes abans de l'entrada en condicions de funcionament de l'element. Per altra banda, les despeses financeres meritedes amb posterioritat a aquesta data o per finançar l'adquisició de la resta d'elements d'immobilitzat, no incrementen el cost d'adquisició i es registren al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici en què es meriten.

Les despeses periòdiques de conservació, reparació i manteniment, que no incrementen la vida útil de l'actiu, es carreguen al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici en què s'incorren.

L'amortització es calcula aplicant el mètode lineal sobre el cost d'adquisició o producció dels actius menys el seu valor residual, en funció dels anys de vida útil estimada dels diferents elements. Al 31 de desembre de 2015 y 2014 els imports activats corresponen a estudis necessaris pel desenvolupament de la terminal de Vilamalla. En conseqüència els mateixos estan en curs i no s'amortitzen.

El valor i la vida residual d'aquests actius es revisen al tancament de l'exercici i s'ajusten si és necessari.

4.3. Deteriorament de l'immobilitzat intangible i material

Al tancament de cada exercici, l'entitat analitza si existeixen indicis de que el valor en llibres dels seus immobilitzats excedeixi el seu corresponent import recuperable, és a dir, que algun element pugui estar deteriorat. Per a aquells actius identificats estima el seu import recuperable, entès com el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda necessaris i el seu valor en ús. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, l'entitat calcula l'import recuperable de la Unitat Generadora d'Efectiu a la qual pertany.

Si el valor recuperable així determinat fos inferior al valor en llibres de l'actiu, la diferència entre ambdós valors es reconeix en el compte de pèrdues i guanys abreujat reduint el

valor en llibres de l'actiu fins al seu import recuperable i s'ajusten els càrrecs futurs en concepte d'amortització en proporció amb el seu valor en llibres ajustat i a la seva nova vida útil romanent, en cas de ser necessària una re-estimació de la mateixa.

De forma similar, quan existeixen indicis que s'ha recuperat el valor d'un actiu intangible o material, la Societat registra la reversió de la pèrdua per deteriorament comptabilitzada en exercicis anteriors i s'ajusten en conseqüència els càrrecs futurs per amortització. En cap cas l'esmentada reversió pot suposar l'increment del valor en llibres de l'actiu per sobre d'aquell que tindria si no s'haguessin reconegut pèrdues per deteriorament en exercicis anteriors.

El benefici o la pèrdua resultant de l'alienació o baixa d'un actiu es calcula com la diferència entre el valor de la contraprestació rebuda i el valor en llibres de l'actiu, i es reconeix en el compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici.

4.4. Instruments financers

Un instrument financer és un contracte que dóna lloc a un actiu financer a una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra. L'entitat reconeix en balanç els instruments financers únicament quan es converteix en una part del contracte d'acord amb les disposicions d'aquest.

La Societat fixa la categoria dels seus instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial. Aquesta classificació depèn de la finalitat pel qual aquestes inversions han estat adquirides.

Es classifiquen com a corrents els actius i passius financers amb venciment igual o inferior a un any, i com no corrents si el seu venciment es superior a un any.

Els actius financers es donen de baixa en el balanç de situació de la Societat quan s'han extingit o s'han cedit la totalitat dels drets contractuals sobre fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin traspasat substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han tramès el risc d'insolvències i mora.

De la mateixa manera, la baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que genera s'hagi extingit.

Els instruments financers de la Societat es classifiquen en les següents categories:

a) Actius financers

Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció incloses les despeses que li siguin directament imputables. En posteriors valoracions es valoren a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu, amb excepció dels préstecs i partides a cobrar amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual que es continuen valorant pel seu valor raonable, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en la categoria de préstecs i comptes a cobrar, la Societat, realitza la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha posat de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en

que el deteriorament s'ha eliminat o reduït. L'import de la provisió és la diferència entre el valor comptable de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptats al tipus d'interès efectiu.

b) Passius financers

La Societat classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de debèits i partides a pagar.

Es registren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, aquells debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres comptes a pagar no comercials, els imports dels quals es preveu liquidar en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

L'entitat dona de baixa un passiu financer o una part del mateix en el moment en què les obligacions previstes al corresponent contracte han estat satisfetes, cancel·lades o han expirat.

Les modificacions substancials dels passius inicialment reconeguts, es comptabilitzen com una cancel·lació del passiu original i el reconeixement d'un nou passiu financer, sempre que els instruments tinguin condicions substancialment diferents. La diferència entre el valor comptable del passiu financer cancel·lat o cedit a un tercer i la contraprestació pagada, inclòs qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es registra en el compte de pèrdues i guanys abreujat.

c) Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu

Aquest epígraf del balanç de situació abreujat adjunt inclou l'efectiu de caixa, els dipòsits a la vista en entitats de crèdit i altres inversions a curt termini de gran liquiditat amb un venciment original inferior o igual a tres mesos. Els descoberts bancaris es classifiquen a l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit" del "Passiu corrent" balanç de situació abreujat adjunt.

4.5. Instruments de patrimoni propi

Tots els instruments de capital emesos per la Societat figuren classificats a la partida "Capital" de l'epígraf "Fons Propis" del capítol "Patrimoni Net" del balanç de situació abreujat adjunt. No existeix cap altre tipus d'instruments de patrimoni propi.

Els esmentats instruments es registren en el patrimoni net per l'import rebut net dels costos directes d'emissió.

4.6. Impost sobre Societats

La despesa (o l'ingrés) per l'impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa (o l'ingrés) per impost corrent com per impost diferit.

Tant un com l'altre es registra al compte de pèrdues i guanys, tenint en compte l'aplicació dels beneficis fiscals que siguin aplicables. No obstant, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

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

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporànies que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres. No obstant, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o d'un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable de l'impost, no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats o a punt d'aprovar-se a la data del balanç i que s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit es liquidi.

Els impostos diferits es reconeixen en la mesura en què resulti probable que es vagi a disposar de guanys fiscals futurs amb què poder compensar les diferències temporals amb el límit de l'import dels passius per import diferit comptabilitzat amb el mateix termini de reversió.

4.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de què es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions d'explotació s'abonen a resultats en el moment en que es concedeixen excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, que s'imputarien a resultat a aquells exercicis. Si es concedeixen per a finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que meritin les despeses finançades.

4.8. Ingressos i despeses

L'entitat registra els ingressos i despeses en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix la corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

Ingressos per arrendaments

Els ingressos per arrendaments es registren en funció del seu meritament.

Despeses: es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys abreujat quan té lloc una disminució en els beneficis econòmics futurs relacionat amb una reducció d'un actiu o un increment d'un passiu que es pot mesurar de forma fiable. Això implica que el registre d'una despesa té lloc de forma simultània al registre de l'augment del passiu o la reducció de l'actiu. D'altra banda, es reconeix una despesa de forma immediata quan un desemborsament no genera beneficis econòmics futurs o quan no compleix els requisits necessaris pel seu reconeixement com a actiu.

Ingressos i despeses per interessos i conceptes similars: amb caràcter general es reconeixen comptablement per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

4.9. Provisions i contingències

Per a la formulació dels presents comptes anuals, els membres del Consell d'Administració de la Societat diferencien entre:

Provisions: obligacions existents a la data de tancament com a conseqüència d'esdeveniments passats, sobre les que existeix incertesa en relació a la seva quantia o venciment però de les que és probable que puguin derivar-se perjudicis patrimonials per a la Societat i l'import del deute corresponent es pot estimar de manera fiable.

Passius contingents: obligacions possibles com a conseqüència d'esdeveniments passats, la seva materialització està condicionada a que es produeixin o no, un o més esdeveniments futurs incerts que no estan completament sota el control de la Societat i no compleixen els requisits per poder reconèixer-les com a provisions.

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que existeix una alta probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació. Es quantifiquen partint de la millor informació disponible a la data de formulació dels comptes anuals sobre les conseqüències de l'esdeveniment en el qual porten la seva causa, tenint en compte, si és significatiu, el valor temporal dels diners.

La seva dotació es realitza amb càrrec al compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici en el qual neix l'obligació (legal, contractual o implícita), i es procedeix a la seva reversió, total o parcial, amb abonament al compte de pèrdues i guanys abreujat quan les obligacions deixen d'existir o disminueixen.

La compensació a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació no suposa una minoració de l'import del deute, i es reconeix en l'actiu, sempre que no hi hagi dubtes que el reemborsament esmentat serà percebut.

Els passius contingents no es reconeixen en el del balanç de situació abreujat, sinó que s'informa sobre els mateixos en la memòria.

Al 31 de desembre de 2015 i 2014 no existeixen provisions ni passius contingents a informar.

4.10. Ingressos i despeses per arrendament

La Societat classifica els contractes d'arrendament com a arrendaments financers o operatius en funció del fons econòmic de l'operació, amb independència de la seva forma jurídica.

Els arrendaments en què l'arrendador conserva una part important dels riscos i avantatges derivats de la titularitat del bé es classifiquen com a arrendaments operatius.

Els pagaments en concepte d'arrendaments operatius (nets de qualsevol incentiu concedit per l'arrendador) es carreguen al compte de resultats de l'exercici durant el període de l'arrendament.

a) Quan TIE és l'arrendador – Arrendament operatiu

La societat té formalitzat un lloguer sobre la instal·lació de l'Apartador de Vilamallà, pel qual TIE rep un cànon dinerari, cobrat en el temps.

b) Quan TIE és l'arrendatari – Arrendament operatiu

Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

4.11. Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental, atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient,

No s'ha produït cap fet que requereixi d'informació addicional d'acord amb allò establert a l'Ordre del Ministeri d'Economia, de 8 d'octubre de 2001.

4.12. Transaccions entre parts vinculades

Amb caràcter general, les operacions entre empreses del grup es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les corresponents normes.

5. Immobilitzat intangible

Els moviments produïts durant l'exercici 2014 i 2015 en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves corresponents amortitzacions acumulades han estat els següents:

Exercici 2014	Patents, llicències, marques i similars	Concesions Administratives	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 31.12.2013	130,00	1.670.000,00	1.670.130,00
Altes	-	-	-
Baixes	-	-	-
Saldo a 31.12.2014	130,00	1.670.000,00	1.670.130,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 31.12.2014	-10,71	-137.454,98	-137.465,69
Dotació a l'amortització de l'exercici	-2,76	-35.531,89	-35.534,65
Baixes	-	-	-
Saldo a 31.12.2014	-13,47	-172.986,87	-173.000,34
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2013	119,30	1.532.545,04	1.532.664,31
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2014	116,53	1.497.013,13	1.497.129,66

Exercici 2015	Patents, llicències, marques i similars	Concesions Administratives	Total
COST ACTIVAT			
Saldo a 31.12.2014	130,00	1.670.000,00	1.670.130,00
Altes	-	-	-
Baixes	-	-	-
Saldo a 31.12.2015	130,00	1.670.000,00	1.670.130,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 31.12.2014	-13,47	-172.986,87	-173.000,34
Dotació a l'amortització de l'exercici	-2,76	-35.531,92	-35.534,68
Baixes	-	-	-
Saldo a 31.12.2015	-16,23	-208.518,79	-208.535,02
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2014	116,53	1.497.013,13	1.497.129,66
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2015	113,77	1.461.481,21	1.461.594,98

Veure explicació de la concessió administrativa a la nota 4.1 de la memòria.

6. Immobilitzat material

Els moviments produïts durant els exercicis 2015 i 2014 en els diferents comptes d'immobilitzat material i de les seves corresponents amortitzacions acumulades han estat els següents:

Exercici 2014	Immobilitzat en curs i avançaments	Total
COST ACTIVAT		
Saldo a 31.12.2013	-	-
Altes	429.282,53	429.282,53
Baixes	-	-
Saldo a 31.12.2014	429.282,53	429.282,53
DETERIORAMENTS		
Saldo a 31.12.2013	-	-
Dotació deteriorament	-429.282,53	-429.282,53
Aplicació	-	-
Saldo a 31.12.2014	-429.282,53	-429.282,53
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 31.12.2013	-	-
Dotació a l'amortització de l'exercici	-	-
Baixes	-	-
Saldo a 31.12.2014	-	-
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2013	-	-
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2014	-	-

Exercici 2015	Immobilitzat en curs i avançaments	Total
COST ACTIVAT		
Saldo a 31.12.2014	429.282,53	429.282,53
Altes	87.680,00	87.680,00
Baixes	-	-
Saldo a 31.12.2015	516.962,53	516.962,53
DETERIORAMENTS		
Saldo a 31.12.2014	-429.282,53	429.282,53
Dotació deteriorament	-87.680,00	-87.680,00
Aplicació	-	-
Saldo a 31.12.2015	-516.962,53	341.602,53
AMORTITZACIÓ ACUMULADA		
Saldo a 31.12.2014	-	-
Dotació a l'amortització de l'exercici	-	-
Baixes	-	-
Saldo a 31.12.2015	-	-
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2014	-	-
VALOR NET COMPTABLE A 31.12.2015	-	-

La societat va adquirir el 2013 els estudis corresponents al planejament urbanístic de la Terminal a desenvolupar en els propers exercicis. L'adquisició s'ha realitzat a empreses del grup en la seva totalitat. El 2015, s'ha adquirit la resta d'estudis vinculats als mateixos projectes.

Atès que el desenvolupament de fase prevista en aquests estudis no té calendari a curt termini, la societat ha optat per deteriorar el seu valor. No obstant això, i en tant els estudis són plenament vàlids, es mantenen en balanç per a la seva futura reversió en el moment d'inici de les obres en cas de que s'aproves el desenvolupament del projecte pels quals es van realitzar.

7. Instruments financers

7.1. Categories d'actius i passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers i passius financers a 31.12.2014 i 31.12.2015 es detallen en els quadres següents:

a) Actius financers

El detall dels actius financers a curt termini, és la següent:

Inversions financeres curt termini	Situació a 31.12.2014	Situació a 31.12.2015
	Crèdits i altres	Crèdits i altres
Dipòsits a curt termini	1.000.000,00	-
Interessos	3.843,75	-
TOTAL	1.003.843,75	-

Efectiu i altres actius líquids	Situació a 31.12.2014	Situació a 31.12.2015
	Crèdits i altres	Crèdits i altres
Efectiu i altres actius líquids (7.1.a)	272.986,66	1.145.656,59
Interessos	-	-
TOTAL	272.986,66	1.145.656,59

El detall dels actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, *Efectiu i altres actius líquids equivalents* és, a 31 de desembre de 2014 i 2015, com segueix:

	Situació a 31.12.2014	Situació a 31.12.2015
	Crèdits i altres	Crèdits i altres
Comptes corrents	272.986,66	1.145.656,59
Dipòsits de gran liquiditat	-	-
TOTAL	272.986,66	1.145.656,59

b) Passius financers

El detall dels passius financers a curt termini, és el següent:

	Situació a 31.12.2014	Situació a 31.12.2015
	Crèdits i altres	Crèdits i altres
Prèstecs i compres a pagar		
Deutors, empreses del grup	4.042,99	4.154,14
Creditors diversos	3.351,86	3.534,93
TOTAL	7.394,85	7.689,07

La composició dels passius amb empreses del grup, es recull a la nota 10.

7.2. En relació a la legislació actual sobre mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, a data 31 de desembre de 2015, la situació és la següent:

	2015
	dies
Període mig de pagament a proveïdors	20

El 2015, el PMP és de 20 dies.

7.3. Fons propis

La societat té un capital social de 3.170.000 euros, representat per 317 accions ordinàries, nominatives i numerades correlativament del número a al 317, sent el seu valor nominal 10.000 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades.

El desglossament per conceptes de les Reserves a 31 de desembre de 2014 i 31 de desembre de 2015 és el següent:

	Situació a 31.12.2014	Situació a 31.12.2015
Reserva legal	5.684,46	5.684,46
Reserves voluntàries	51.160,21	51.160,21
Altres reserves - Despeses de constitució	-47.201,44	-47.201,44
TOTAL	9.643,23	9.643,23

La Societat ha comptabilitzat amb càrrec a l'epígraf d'altres reserves les despeses de les ampliacions de capital inscrites en el Registre Mercantil durant l'exercici 2010.

L'article 274 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital estableix que les societats destinaran el 10% del benefici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en el cas que no existeixen altres reserves disponibles suficients per a aquest fi.

8. Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Són susceptibles d'inspecció fiscal tots els tributs a què es troba subjecte la Societat per a tots els exercicis que no hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. No s'espera que es meritin passius addicionals de consideració per la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

a) Saldos creditors i deutors amb les administracions públiques

A 31 de desembre de 2014 i 31 de desembre de 2015, els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques, són els següents:

	31.12.2014		31.12.2015	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
No corrent				
Actius per impostos diferits		-		-
Total	0,00	-	0,00	-
Corrent				
Impost sobre el valor afegit	1.098,96	-	27.433,24	-
Impost sobre la renda de les persones físiques	-	638	-	-
Devolució d'impostos	-	5.072,83	3.826,79	-
Total	1.098,96	5.710,83	31.260,03	0,00
TOTAL	1.098,96	5.710,83	31.260,03	0,00

b) Impost sobre beneficis

L'Impost sobre Societats es calcula a partir del resultat econòmic o comptable, obtingut per l'aplicació de principis de comptabilitat generalment acceptats, que no ha de coincidir necessàriament amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost.

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre Societats corresponent als exercicis 2014 i 2015 és la següent:

	2014	2015
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici abans d'impostos	-404.091,83	-84.274,77
Diferències permanents	-	-
Diferències temporals	429.282,53	87.680,00
Base imposable negativa / positiva	25.190,70	3.405,23
Base imposable a compensar	-	-
Quota íntegra prèvia (25%)	6.297,68	851,31
Deduccions i bonificacions	-	-
Crèdit fiscal activat	-	-
Retencions i pagaments a compte	-1.224,85	-4.678,10
QUOTA A RETORNAR / PAGAR	5.072,83	-3.826,79

Les bases imposables negatives, d'acord amb la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de societats, aplicable a partir de l'1 de gener de 2015, poden compensar-se il·limitadament.

A 31 de desembre de 2015, la societat no té bases negatives pendents de compensar.

La societat ha decidit no comptabilitzar l'impost anticipat al 25% en concepte dels deterioraments realitzats el 2014 i el 2015 (129.240,63 euros) donat que fins que no es realitzi el projecte explicat a la nota 2b) no està assegurada la seva recuperabilitat.

9. Informació sobre medi ambient

La Societat no realitza, ni ha realitzat cap inversió en sistemes, equipaments i instal·lacions incorporades al seu actiu vinculades a la minimització de l'impacte mediambiental.

10. Operacions amb parts vinculades

10.1. Els saldos pendents de pagament amb els accionistes a 31 de desembre de 2014 i 31 de desembre de 2015 són els següents:

Exercici 2014	Proveïdors, empreses del grup i creditors		
	Accionistes	Altres empreses vinculades	Total
CIMALSA	4.042,99	-	4.042,99
	4.042,99	-	4.042,99



	Altres empreses		Total
	Accionistes	vinculades	
CIMALSA	4.154,14	-	4.154,14
	4.154,14	-	4.154,14

El total de les transaccions amb CIMALSA els exercicis 2014 i 2015 és de 3.341,31 i 3.433,17 euros, respectivament, en concepte de prestació de serveis per manteniment de la terminal. Així mateix, l'any 2015 i 2013 la societat va adquirir a CIMALSA l'immobilitzat en curs per import de 87.680 euros i 429.282,53 euros, respectivament, tal i com es recull detallat a la nota 6.

10.2. L'any 2014, els membres del Consell d'Administració de la Societat, van meritjar, en concepte de dietes d'assistència al Consell, l'import total de 6.036,48 euros. Durant l'any 2015, aquests no han percebut cap import en aquest concepte.

La Societat no ha concedit durant els exercicis 2014 i 2015 bestretes, ni crèdits, ni te cap obligació amb membres del Consell en matèria de pensions i assegurances de vida.

10.3. Els Administradors nomenats en representació i per delegació de CIMALSA i del Port de Barcelona, en virtut de la seva condició de tècnic, compleixen amb les normes d'incompatibilitat, d'acord amb la Llei 53/1984 de 26 de desembre d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i la Llei 5/2006 de 10 d'abril d'incompatibilitats dels membres del govern de la nació i dels alts càrrecs de l'Administració General de l'Estat.

10.4. En la data de formulació dels comptes, cap membre del Consell d'Administració, ni cap persona vinculada als mateixos segons es defineix a l'article 231 de la Llei de Societats de Capital, ha comunicat a la resta de membres del Consell cap situació de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb els interessos de la societat.

11. Altra informació

L'import dels honoraris corresponents a l'exercici 2015 per l'auditoria de comptes anuals realitzada per la companyia MAZARS Auditores, SLP és de 3.030 euros; els honoraris per al 2014 han estat de 3.000 euros.

No hi han honoraris facturats per altres conceptes durant els exercicis 2014 i 2015.

12. Ingressos i despeses

Altres despeses d'explotació

El detall d'aquesta partida del compte de pèrdues i guanys és la següent:

	31.12.2014	31.12.15
Serveis exteriors i tributs	23.847,77	9.772,81
	23.847,77	9.772,81

13. Fets posteriors

No s'han produït fets posteriors al tancament de l'exercici que tinguin qualsevol conseqüència sobre els comptes presentats.

14. Informació pressupostària

La societat elabora anualment un Pressupost a efectes informatius i no limitatius, que s'integra en la corresponent Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. El pressupost per al 2015, està incorporat en la Llei 2/2015, d'11 de març.

D'acord amb les Instruccions de la intervenció general, es presenta en la memòria el resum de la liquidació pressupostària, així com la seva conciliació amb el resultat comptable de l'exercici.

Aplicació	Aplicació	Pressupost inicial	Ingressos liquidats
5200001	Interessos	14.000,00	10.781,25
	CONCEPTE 520 Interessos	14.000,00	10.781,25
	ARTICLE 52 INTERESSOS DE DIPÒSITS I ALTRES	14.000,00	10.781,25
5400001	Lloguer de béns immobles	78.344,16	38.020,45
5440001	Altres ingressos patrimonials		
	CONCEPTE 540 Lloguers	78.344,16	38.020,45
	ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS	78.344,16	38.020,45
	<u>CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS</u>	<u>92.344,16</u>	<u>48.801,70</u>
7930009	Altres transferències de capital de la Unió Europea	500.000,00	
	CONCEPTE 793 De la Unió Europea	500.000,00	0,00
	ARTICLE 79 DE L'EXTERIOR	500.000,00	0,00
	<u>CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>	<u>500.000,00</u>	<u>0,00</u>
8900001	Altres aportacions d'actius financers	482.455,84	
	CONCEPTE 890 Altres variacions d'actius financers	482.455,84	0,00
	ARTICLE 89 ALTRES VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS	482.455,84	0,00
	<u>CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS</u>	<u>482.455,84</u>	<u>0,00</u>
<u>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</u>		<u>1.074.800,00</u>	<u>48.801,70</u>

Aplicació	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	Pressupost inicial	Obligacions Reconeugudes
2100001	Conservació, reparació i manteniment terrenys, bens naturals, edificis i altres <i>CONCEPTE 212 Conservació, reparació i manteniment equips procés de dades</i>	4.000,00 4.000,00	3.433,17 3.433,17
	ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	4.000,00	3.433,17
2200001	Material ordinari no inventariable <i>CONCEPTE 220 Material oficina</i>	100,00 100,00	0,00 0,00
2210001	Aigua i energia <i>CONCEPTE 221 Subministraments</i>	1.000,00 1.000,00	0,00 0,00
2220001	Despeses postals, missatgeria i altres similars <i>CONCEPTE 222 Comunicacions</i>	100,00 100,00	329,80 329,80
2260003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals	15.000,00	550,00
2260089	Altres despeses diverses <i>CONCEPTE 226 Despeses diverses</i>	15.000,00 30.000,00	0,00 550,00
2270005	Estudis i dictàmens	10.000,00	0,00
2270089	Altres treballs realitzats per altres empreses <i>CONCEPTE 227 Treballs realitzats altres empreses</i>	20.000,00 30.000,00	2.429,84 2.429,84
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	61.200,00	3.309,64
2300001	Dietes, locomoció i trasllats <i>CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats</i>	9.500,00 9.500,00	0,00 0,00
	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	9.500,00	0,00
	CAPÍTOL 2. DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS	74.700,00	6.742,81
3190001	Altres despeses financers dels préstecs en euros <i>CONCEPTE 319 Altres despeses financeres dels préstecs en euros</i>	100,00 100,00	88,98 88,98
	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECES EN EUROS	100,00	88,98
	CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES	100,00	88,98
	ARTICLE 62 INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	0,00	0,00
6600001	Inversions en béns destinats a l'ús general <i>CONCEPTE 660 Inversions en béns destinats a l'ús general</i>	1.000.000,00 1.000.000,00	87.680,00 87.680,00
	ARTICLE 66 INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL	1.000.000,00	87.680,00
	CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS	1.000.000,00	87.680,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		1.074.800,00	94.511,79

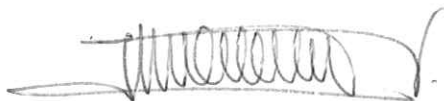
RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	48.801,70	94.511,79	- 45.710,09
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	48.801,70	6.831,79	41.969,91
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	-	87.680,00	- 87.680,00
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	-	-	-
3. (+) Operacions Comercials	-	-	-
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	48.801,70	94.511,79	- 45.710,09
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	-	-	-
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	48.801,70	94.511,79	- 45.710,09
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria 5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat 6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	48.801,70	94.511,79	- 45.710,09

CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMICFINANCER / PRESSUPOSTARI

Resultat Pèrdues i Guany	-85.126,08
Dotació amortitzacions	35.534,68
Impost societats	851,31
Inversions	-87.680,00
Deteriorament	87.680,00
Resultat Pressupostari	-48.740,09

Com a membres del Consell d'Administració de TIE, acreditem mitjançant signatura en aquesta pàgina, el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, i els fulls 1 a 24, que inclouen la Memòria Abreujada de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2015, formulats amb data 21 de març de 2016.



Isidre Gavin i Valls
President



Santiago Garcia-Milà Lloveres
Conseller



Fina Jarque Díaz
Consellera



Míriam Alaminos Rodríguez
Consellera



Simon Batlle i Blanco
Conseller



Jose Luis González Sánchez
Conseller