

CLUB NAUTIC L'AMPOLLA

**Cuentas Anuales
Correspondientes al ejercicio anual terminado
el 31 de Diciembre de 2015
junto con el Informe de Auditoria**

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los Socios del CLUB NAUTIC L'AMPOLLA
por encargo de la Junta Directiva:

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la entidad CLUB NAUTIC L'AMPOLLA, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de los miembros de la Junta Directiva en relación con las cuentas anuales

Los miembros de la Junta Directiva son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de entidad CLUB NAUTIC L'AMPOLLA, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

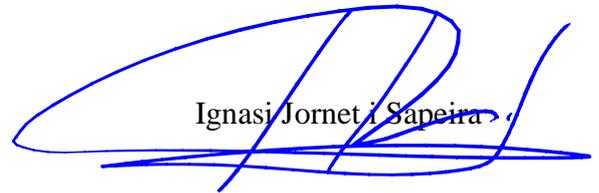
Opini3n

En nuestra opini3n, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situaci3n financiera de la entidad CLUB NAUTIC L'AMPOLLA a 31 de diciembre de 2015, as3 como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de informaci3n financiera que resulta de aplicaci3n y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

JORNET AUDITORS & ASSESSORS, S.L.

Roac S908

30 de marzo de 2016



Ignasi Jornet i Sapeira

**Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA**

CLUB NÀUTIC AMPOLLA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2015

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

BALANCE DE SITUACION CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO AL

31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Euros)

ACTIVO

	NOTAS DE LA MEMORIA	2015	2014
A) ACTIVO NO CORRIENTE		452.451,24	500.592,63
Inmovilizado intangible	5	0,00	0,00
Aplicaciones informáticas		0,00	0,00
Inmovilizado material.	6	451.251,24	499.392,63
Terrenos y construcciones		322.969,92	350.590,97
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		128.281,32	148.801,66
Inversiones financieras a l/p	9	1.200,00	1.200,00
Otros activos financieros		1.200,00	1.200,00
B) ACTIVO CORRIENTE		1.661.912,23	1.503.104,22
Activos no corrientes mantenidos para la venta			
Existencias	10	22.758,86	22.221,79
Comerciales		22.758,86	22.221,79
Anticipos a proveedores		0,00	0,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		137.945,90	65.950,46
Clientes por ventas y prestaciones de servicios		124.956,28	46.298,63
Deudores varios		0,00	2.000,00
Otros créditos con las Administraciones Públicas	13	12.989,62	17.651,83
Inversiones financieras a c/p	9	1.323.559,65	1.243.159,65
Valores representativos de deuda		0,00	0,00
Otros activos financieros		1.323.559,65	1.243.159,65
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		177.647,82	171.772,32
Tesorería		177.647,82	171.772,32
TOTAL ACTIVO (A+B)		2.114.363,47	2.003.696,85

Las Notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

BALANCE DE SITUACION CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Euros)

PASIVO

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS DE LA MEMORIA	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO		2.039.543,12	1.950.704,15
A-1) Fondos propios	11	2.013.936,99	1.918.696,47
Fondo social		60.101,21	60.101,21
Fondo Social		60.101,21	60.101,21
Reservas		1.722.317,29	1.722.317,29
Otras reservas		1.722.317,29	1.722.317,29
Resultados de ejercicios anteriores		136.277,97	260.928,68
Remanente		523.208,98	523.208,98
Resultados negativos de ejercicios anteriores		-386.931,01	-262.280,30
Resultado del ejercicio		95.240,52	-124.650,71
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	25.606,13	32.007,68
B) PASIVO NO CORRIENTE		5.000,00	5.000,00
Deudas a largo plazo	12	5.000,00	5.000,00
Otros pasivos financieros		5.000,00	5.000,00
C) PASIVO CORRIENTE		69.820,35	47.992,70
Deudas a corto plazo	12	420,20	493,70
Otros pasivos financieros		420,20	493,70
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		69.400,15	47.499,00
Proveedores		25.602,21	8.876,17
Acreedores varios		6.563,56	6.562,26
Personal (remuneraciones pendientes de pago)		0,00	0,00
Otras deudas con las Administraciones Públicas	13	37.234,38	32.060,57
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		2.114.363,47	2.003.696,85

Las Notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Euros)

	NOTAS DE LA MEMORIA	(Debe)	(Debe)
		Haber	Haber
		2015	2014
<u>A) OPERACIONES CONTINUADAS</u>			
Importe neto de la cifra de negocios		778.610,56	564.182,79
Ventas		475.790,39	272.252,48
Prestaciones de servicios		302.820,17	291.930,31
Aprovisionamientos	14	-145.747,48	-165.905,11
Consumo de mercaderías		-145.747,48	-165.905,11
Otros ingresos de explotación		100.017,70	62.423,89
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		100.017,70	61.189,89
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		0,00	1.234,00
Gastos de personal	14	-240.681,64	-248.713,92
Sueldos, salarios y asimilados		-182.606,26	-188.857,64
Cargas Sociales		-58.075,38	-59.856,28
Otros gastos de explotación		-338.498,83	-304.184,08
Servicios exteriores	14	-285.829,57	-274.181,61
Tributos	14	-43.960,73	-28.758,69
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones de operaciones comerciales	14	-8.708,53	-1.243,78
Amortización del inmovilizado	5,6	-74.457,13	-81.379,61
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	11	6.401,55	6.401,55
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		0,00	-1.414,76
Resultados por enajenaciones y otras		0,00	-1.414,76
Otros resultados	14	981,13	17.274,03
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION		86.625,86	-151.315,22
Gastos financieros		0,00	0,00
Por deudas con terceros		0,00	0,00
Variación de valor razonable en instrumentos financieros		8.614,66	26.664,51
Cartera de negociación y otros		8.614,66	26.664,51
A.2) RESULTADO FINANCIERO		8.614,66	26.664,51
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		95.240,52	-124.650,71
Impuestos sobre beneficios		0,00	0,00
A.4) RESULTADO DEL EJERC. PROCEDENTE DE OPER. CONTINUADAS		95.240,52	-124.650,71
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		95.240,52	-124.650,71

Las Notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS
(Euros)

	NOTAS DE LA MEMORIA	2015	2014
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		95.240,52	-124.650,71
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		0,00	0,00
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto		0,00	0,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11	-6.401,55	-6.401,55
Efectos impositivo			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-6.401,55	-6.401,55
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		88.838,97	-131.052,26

Las Notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Euros)

	Fondo Social	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Contabilizado					
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2013	60.101,21	1.722.317,29	352.264,77	-91.336,09	38.409,23	2.081.756,41
I. Ajustes por cambios de criterio 2013 y anteriores						0,00
II. Ajustes por errores 2013 y anteriores						0,00
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014	60.101,21	1.722.317,29	352.264,77	-91.336,09	38.409,23	2.081.756,41
I. Total ingresos y gastos reconocidos				-124.650,71	-6.401,55	-131.052,26
II. Operaciones con socios o propietarios						0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto			-91.336,09	91.336,09		0,00
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2014	60.101,21	1.722.317,29	260.928,68	-124.650,71	32.007,68	1.950.704,15
I. Ajustes por cambios de criterio 2014						0,00
II. Ajustes por errores 2014						0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	60.101,21	1.722.317,29	260.928,68	-124.650,71	32.007,68	1.950.704,15
I. Total ingresos y gastos reconocidos				95.240,52	-6.401,55	88.838,97
II. Operaciones con socios o propietarios						0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto			-124.650,71	124.650,71		0,00
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	60.101,21	1.722.317,29	136.277,97	95.240,52	25.606,13	2.039.543,12

Las Notas 1 a 19 de la memoria adjunta forman parte integrante del estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

MEMORIA
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(1) ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

El CLUB NAUTIC AMPOLLA, en adelante la Entidad, es una Asociación privada con personalidad jurídica y capacidad de obrar, se constituyó en el 1968. Su domicilio social y sede de su actividad, es en la localidad de L'Ampolla (Tarragona), en la Avenida Marítima Ramón Pous, s/n, y su N.I.F. es el G43051325.

La Entidad está sometida al régimen de presupuesto y patrimonio propio. El objeto de la Entidad, coincidente con su actividad, es el fomento, el desarrollo y la práctica continua de la actividad física y deportiva, sin ánimo de lucro, así como las actividades sociales inherentes a dicha actividad.

Dentro del marco de su actividad, la Entidad realiza la explotación de la concesión administrativa de la dársena deportiva del Port de L'Ampolla, otorgada el 28 de mayo de 1990 por el Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya y en la cual, la Entidad ha construido 432 puestos de amarre, pañoles, locales comerciales, zona de servicios y gasolinera. En cuanto a los puestos de amarres se hallan destinados a uso público un 10 por 100; la mayoría del 90 por 100 restantes, así como la totalidad de los pañoles están cedidos a socios que han adquirido su uso y disfrute, dentro de los términos de la concesión, hasta la finalización de la misma. Asimismo, es titular en régimen de cesión de uso de 85 metros lineales de muelle adosado en el Puerto de L'Ampolla, otorgada el 29 de marzo de 2007 por periodos renovables anuales por acuerdo del Comité Executiu de Ports de la Generalitat, en el cual se han instalado 17 amarres destinados a uso público.

Las presentes cuentas anuales se presentan en euros por ser ésta la moneda del entorno económico en el que opera la Entidad.

(2) BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel-

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Entidad y se presentan de acuerdo con el R.D. 1514/2007 por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad habidos durante el correspondiente ejercicio.

Las cuentas anuales adjuntas, que han sido formuladas por la Junta Directiva de la Entidad, se someterán a la aprobación de la Asamblea General de Socios, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2014 fueron aprobadas el 18 de abril de 2015 por la Asamblea General de Socios.

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

b) Principios contables no obligatorios aplicados-

No se han aplicado principios contables no obligatorios. Adicionalmente, la Junta Directiva ha formulado estas cuentas anuales teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de aplicación obligatoria que tienen un efecto significativo en dichas cuentas anuales. No existe ningún principio contable que siendo obligatorio, haya dejado de aplicarse.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre-

En las cuentas anuales adjunta correspondientes al ejercicio 2015 se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por la Junta Directiva de la Entidad para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Estimación de las provisiones oportunas por insolvencias de cuentas a cobrar.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

d) Comparación de la información -

La información contenida en esta memoria referida al ejercicio 2015 se presenta, a efectos comparativos con la información del ejercicio 2014.

e) Elementos recogidos en varias partidas-

No hay elementos de naturaleza similar incluidos en diferentes partidas dentro del balance de situación.

f) Cambios en criterios contables-

No existen diferencias entre los criterios contables aplicados en el ejercicio anterior y los actuales.

g) Corrección de errores-

No se han detectado errores existentes al cierre del ejercicio que obliguen a reformular las cuentas anuales.

(3) APLICACIÓN DE RESULTADOS

La propuesta de distribución de resultados del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, formulada por la Junta Directiva y pendiente de aprobar por la Asamblea General de Socios es la siguiente:

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Base de reparto	2015	2014
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	95.240,52	-124.650,71
Otras reservas de libre disposición		
Total	95.240,52	-124.650,71
<u>Aplicación</u>	<u>Importe</u>	<u>Importe</u>
A remanente	95.240,52	-124.650,71
A compensación de pérdidas de ejercicios		
Total	95.240,52	-124.650,71

(4) NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Las principales normas de valoración utilizadas por la Entidad en la elaboración de sus cuentas anuales para el ejercicio 2015, de acuerdo con las establecidas por el Plan General de Contabilidad, han sido las siguientes:

a) Inmovilizado intangible -

Los activos intangibles se registran por su coste de adquisición y/o producción y, posteriormente, se valoran a su coste menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y/o pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Dichos activos se amortizan en función de su vida útil.

La Entidad reconoce cualquier pérdida que haya podido producirse en el valor registrado de estos activos con origen en su deterioro, los criterios para el reconocimiento de las pérdidas por deterioro de estos activos y, en su caso, de las recuperaciones de las pérdidas por deterioro registradas en ejercicios anteriores son similares a los aplicados para los activos materiales. En el ejercicio no se han reconocido "Pérdidas netas por deterioro" derivadas de estos activos intangibles.

Aplicaciones informáticas

Los costes de adquisición y desarrollo incurridos en relación con los sistemas informáticos básicos en la gestión de la Entidad se registran con cargo al epígrafe "Aplicaciones informáticas" del balance de situación.

Los costes de mantenimiento de los sistemas informáticos se registran con cargo a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La amortización de las aplicaciones informáticas se realiza linealmente en un periodo de cuatro años desde la entrada en explotación de cada aplicación.

b) Inmovilizado material -

Coste

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran a precio de adquisición o al coste de producción incluidos todos los gastos adicionales

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

directamente relacionados para su puesta en funcionamiento, tales como gastos de explanación y derribo, transporte, derechos arancelarios seguros, instalación, montaje y otros similares.

Los costes de renovación, ampliación o mejora son incorporados al activo como mayor valor del bien exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o prolongación de su vida útil.

Los gastos de conservación y mantenimiento de los diferentes elementos que componen el inmovilizado material se imputan a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio en que se incurren.

Amortización

La amortización de estos activos comienza cuando los activos están listos para el uso para el que fueron proyectados.

El coste correspondiente a las inversiones derivadas de la construcción de la dársena deportiva y del local social se amortiza durante el periodo transcurrido desde la finalización de su construcción, 1992 y 1995, respectivamente, hasta la finalización de la concesión en el año 2020.

La Entidad amortiza su inmovilizado material siguiendo el método lineal, distribuyendo el coste de los activos entre los años de vida útil estimada, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil estimada
Dársena Deportiva	28
Edificios y otras construcciones	25
Maquinaria, instalaciones y utillaje	6
Mobiliario y enseres	6
Equipos Proceso Información	4
Elementos de transporte	5
Otro inmovilizado	6

Las dotaciones anuales en concepto de amortización de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de resultados y, básicamente, equivalen a los porcentajes de amortización determinados en función de los años de vida útil estimada.

c) Deterioro de valor de inmovilizaciones intangibles y materiales-

La Entidad evalúa, en cada fecha de cierre de balance, si existe algún indicio de deterioro del valor registrado de los activos intangibles y materiales de vida útil definida. En caso de existir algún indicio, se estima el valor recuperable de los

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

citados activos con el objetivo de determinar el deterioro de valor sufrido. Cuando el activo analizado no genera por si mismo flujos de caja independientes de otros activos, la Entidad estima el valor razonable de la unidad generadora de efectivo en la que tal activo se haya incluido.

El valor recuperable de un activo sujeto a deterioro es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso. Para la estimación del valor en uso, se computa el valor presente de los futuros flujos de caja del activo analizado (o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca, en su caso) utilizando una tasa de descuento que refleje tanto el valor temporal del dinero como el riesgo específico asociado al activo.

Cuando se estima que el valor recuperable de un activo es menor que su importe neto en libros, la diferencia se registra con cargo al epígrafe "Deterioro y resultado por enajenación de inmovilizado" de la cuenta de pérdidas y ganancias. Las pérdidas reconocidas por deterioro de un activo son revertidas con abono al mencionado epígrafe cuando mejoran las estimaciones sobre su importe recuperable, aumentando el valor del activo hasta el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el saneamiento.

d) Instrumentos financieros-

1. Activos financieros

Las diferentes categorías de activos financieros son las siguientes:

Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se han incluido los activos financieros que se han originado en la venta de bienes y prestación de servicios por operaciones de tráfico de la Entidad. También se han incluido aquellos activos financieros que no se han originado en las operaciones de tráfico de la Entidad y que no siendo instrumentos de patrimonio ni derivados, presentan unos cobros de cuantía determinada o determinable.

Estos activos financieros se han valorado por su valor razonable que no es otra cosa que el precio de la transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación más todos los costes que le han sido directamente atribuibles.

Posteriormente, estos activos se han valorado por su coste amortizado, imputando en la cuenta de pérdidas y ganancias los intereses devengados, aplicando el método del interés efectivo.

Por coste amortizado se entiende el coste de adquisición de un activo o pasivo financiero menos los reembolsos de principal y corregido (en más o menos, según sea el caso) por la parte imputada sistemáticamente a resultados de la diferencia entre el coste inicial y el correspondiente valor de reembolso al vencimiento. En el caso de los activos financieros, el coste amortizado incluye, además las correcciones a su valor motivadas por el deterioro que hayan experimentado.

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

El tipo de interés efectivo es el tipo de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente.

Los depósitos y fianzas se reconocen por el importe desembolsado para hacer frente a los compromisos contractuales.

Se reconocen en el resultado del periodo las dotaciones y retrocesiones de provisiones por deterioro del valor de los activos financieros por diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo recuperables.

Inversiones mantenidas hasta su vencimiento

Activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que se negocian en un mercado activo y con vencimiento fijo y los que la Entidad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su finalización. Tras su reconocimiento inicial por su valor razonable, se han valorado también a su coste amortizado.

Activos financieros mantenidos para negociar.

En esta categoría se incluyen los activos financieros adquiridos con el propósito de venderlos en el corto plazo, o que forman parte de una cartera de instrumento financiero identificado y gestionado conjuntamente, o se trate de un instrumento financiero derivado, siempre que no sea un instrumento de cobertura.

Se valora por el valor razonable, es decir el precio de la transacción y los costes de la misma se atribuyen directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias. Tras su reconocimiento inicial los cambios que se produzcan en el valor razonable se imputan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

Activos financieros registrados a valor razonable con cambios en resultados

En esta categoría se han incluido los activos financieros híbridos, es decir, aquellos que combinan un contrato principal no derivado y un derivado financiero y otros activos financieros que la empresa ha considerado conveniente incluir en esta categoría en el momento de su reconocimiento inicial.

Se han valorado inicialmente por su valor razonable. Los costes de transacción que han sido directamente atribuibles, se han registrado en la cuenta de resultados. También se han registrado en la cuenta de resultados las variaciones que se hayan producido en el valor razonable.

Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.

Las inversiones en empresas del grupo, asociadas y multigrupo se valoran inicialmente al coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le sean directamente atribuibles. Posteriormente se valoran por su coste, minorado, en su caso, por el importe

Cuentas Anuales ejercicio 2015 **CLUB NÀUTIC AMPOLLA**

acumulado de las correcciones valorativas por deterioro. Dichas correcciones se calculan como la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión. Salvo mejor evidencia del importe recuperable, se toma en consideración el Patrimonio Neto de la entidad participada, corregido por las plusvalías tácitas existentes en la fecha de valoración.

A efectos de presentación de las cuentas anuales, se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se halle bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando sin que se trate de una empresa del grupo, en el sentido señalado anteriormente, alguna o algunas de las empresas que lo forman, incluida la entidad o persona física dominante, ejerza sobre tal influencia significativa. Se presumirá que existe influencia significativa cuando se posea al menos el 20% de los derechos de voto de otra sociedad.

Activos financieros disponibles para la venta

En esta categoría se han incluido los valores representativos de deuda e instrumentos de patrimonio de otras empresas que no se han incluido en ninguna otra categoría.

Se ha valorado inicialmente por su valor razonable y se han incluido en su valoración inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares, que se han adquirido.

Posteriormente estos activos financieros se valoran por su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en los que deben incurrir para su enajenación.

Los cambios que se produzcan en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en que dicho importe se imputa en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Correcciones valorativas por deterioro

Al cierre del ejercicio, se han efectuado las correcciones valorativas necesarias por la existencia de evidencia objetiva de que el valor en libros de una inversión no es recuperable.

El importe de dicha corrección es la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el importe recuperable. Se entiende por importe recuperable como el

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo futuros derivados de la inversión.

Las correcciones valorativas por deterioro, y en su caso, su reversión se han registrado como un gasto o un ingreso respectivamente en la cuenta de pérdidas y ganancias. La reversión tiene el límite del valor en libros del activo financiero.

En particular, al final del ejercicio se comprueba la existencia de evidencia objetiva de que el valor de un crédito se ha deteriorado como consecuencia de uno o más eventos que han ocurrido después de su reconocimiento inicial y que han ocasionado una reducción o un retraso en los flujos de efectivo que se habían estimado recibir en el futuro y que puede estar motivado por insolvencia del deudor.

La pérdida por deterioro será la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se han estimado que se van a recibir, descontándolos al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

2. Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Entidad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Entidad, o también aquellos que sin tener un origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos derivados.

Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran con su coste amortizado.

3. Clasificación de activos y pasivos financieros entre corriente y no corriente

En el balance de situación adjunto, los activos y los pasivos financieros se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquéllos con vencimiento igual o inferior a doce meses a contar desde la fecha del balance de situación y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

e) *Existencias-*

Las existencias se valoran a su precio de adquisición. En la asignación de valor a sus inventarios la Entidad utiliza el método FIFO.

La Entidad efectúa las oportunas correcciones valorativas, reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el valor neto realizable de las existencias es inferior a su precio de adquisición.

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

f) Impuesto sobre beneficios-

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, después de aplicar las deducciones fiscales admisibles, más la variación de activos y pasivos por impuestos anticipado / diferidos y créditos fiscales, tanto por bases imponibles negativas como por deducciones.

Los activos y pasivos por impuesto diferido incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables derivados de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes se registran aplicando a la diferencia temporaria o crédito que corresponda el tipo de gravamen al que se espera recuperarlos o liquidarlos.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias imponibles, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos sólo se reconocen en la medida en que se considere probable que la Entidad vaya a disponer de ganancias fiscales futuras contra las que poder hacerlos efectivos.

En cada cierre contable se reconsideran los activos por impuestos diferidos registrados, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos en la medida en que existan dudas sobre su recuperación futura.

La Entidad, dentro de las limitaciones legales establecidas, está exenta del Impuesto sobre Sociedades, por tratarse de una asociación sin ánimo de lucro. Dicha exención abarca a los rendimientos obtenidos, directa o indirectamente, por el ejercicio de las actividades que constituyen el objeto social o la finalidad específica de la Entidad y no comprende los rendimientos atípicos obtenidos durante el ejercicio que tributan al tipo de gravamen del 25 por 100.

El gasto por el Impuesto sobre Sociedades del ejercicio se calcula en base a los rendimientos no exentos y se registra en base al principio del devengo.

g) Ingresos y gastos-

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Dichos ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidos descuentos e impuestos.

Cuentas Anuales ejercicio 2015

CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable.

h) Provisiones y contingencias-

La Entidad registra una provisión cuando existe un compromiso o una obligación frente a terceros que es consecuencia de acontecimientos pasados y su liquidación supondrá una salida de recursos, por un importe y/o en un plazo no conocido con certidumbre pero estimables con razonable fiabilidad.

La cuantificación de las provisiones se realiza teniendo en consideración la mejor información disponible sobre el suceso y sus consecuencias y se reestima con ocasión de cada cierre de ejercicio.

i) Gastos de personal-

Los gastos de personal incluyen todos los haberes y las obligaciones de orden social obligatorias y voluntarias reportadas en cada momento, reconociendo las obligaciones por pagas extra, vacaciones o haberes variables y sus gastos asociados.

j) Combinaciones de negocio-

La Entidad durante el ejercicio no ha realizado operaciones de esta naturaleza.

k) Transacciones en moneda extranjera-

La moneda funcional utilizada por la Entidad es el euro. Consecuentemente, las operaciones en otras divisas distintas del euro se consideran denominadas en moneda extranjera y se registran según los tipos de cambio vigentes en las fechas de las operaciones.

Al cierre del ejercicio, no existían activos o pasivos monetarios denominados en moneda extranjera.

l) Transacciones entre partes vinculadas-

La Entidad realiza todas sus operaciones vinculadas a valores de mercado. Adicionalmente, los precios de transferencia se encuentran adecuadamente soportados por lo que los miembros de la Junta Directiva considera que no existen riesgos significativos por este aspecto de los que puedan derivarse pasivos de consideración en el futuro.

ll) Indemnizaciones por despido-

De acuerdo con la legislación vigente, la Entidad está obligada al pago de indemnizaciones a aquellos empleados con los que, bajo determinadas condiciones, rescinda sus relaciones laborales. Por tanto, las indemnizaciones por despido susceptibles de cuantificación razonable se registran como gasto en el ejercicio en el

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

que se adopta la decisión y se crea una expectativa válida frente a terceros sobre el despido. En las cuentas anuales adjuntas no se incluye provisión por este concepto de importe significativo.

m) Información sobre medio ambiente-

Se consideran activos de naturaleza medioambiental los bienes que son utilizados de forma duradera en la actividad de la Entidad, cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medioambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura. Dichos activos se encuentran valorados, al igual que cualquier activo material, a precio de adquisición o coste de producción actualizado de acuerdo con diversas disposiciones legales entre las que se encuentra el Real Decreto-Ley 7/1996, de 7 de junio.

La Entidad amortiza dichos elementos siguiendo el método lineal, en función de los años de vida útil restante estimada de los diferentes elementos.

(5) INMOVILIZADO INTANGIBLE

El detalle y movimiento del ejercicio 2015 y 2014 de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente:

Ejercicio 2015:

	Saldo al 31/12/14	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Trasposos	Saldo al 31/12/15
Coste					
- Aplicaciones informáticas	16.874,53				16.874,53
	16.874,53	0,00	0,00	0,00	16.874,53
Amortización acumulada					
- Aplicaciones informáticas	-16.874,53				-16.874,53
	-16.874,53	0,00	0,00	0,00	-16.874,53
Valor neto contable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ejercicio 2014:

	Saldo al 31/12/13	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Trasposos	Saldo al 31/12/14
Coste					
- Aplicaciones informáticas	16.874,53				16.874,53
	16.874,53	0,00	0,00	0,00	16.874,53
Amortización acumulada					
- Aplicaciones informáticas	-16.874,53				-16.874,53
	-16.874,53	0,00	0,00	0,00	-16.874,53
Valor neto contable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Durante el ejercicio 2015 y 2014 la Entidad no ha enajenado elementos del inmovilizado intangible.

Durante el ejercicio 2015 y 2014 la Entidad no ha capitalizado gastos financieros dentro del epígrafe del inmovilizado intangible.

El importe del inmovilizado intangible totalmente amortizado al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es de 16.874,53 euros.

(6) INMOVILIZADO MATERIAL

El detalle y movimiento del ejercicio 2015 y 2014 de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente:

Ejercicio 2015:

	Saldo al 31/12/14	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Traspasos	Saldo al 31/12/15
Coste					
- Construcciones	1.090.539,52	16.112,00			1.106.651,52
- Maquinaria	2.952,65		-19,78		2.932,87
- Utillaje	2.134,02				2.134,02
- Otras instalaciones	394.129,25	7.751,74			401.880,99
- Mobiliario	86.130,14		-887,65		85.242,49
- EPI	22.082,91		-5.642,20		16.440,71
- Elementos transporte	3.270,50		-691,10		2.579,40
- Otro Inmovilizado Material	144.985,51	2.452,00	-3.803,40		143.634,11
- Inmovilizaciones es en curso	0,00				0,00
Total coste	1.746.224,50	26.315,74	-11.044,13	0,00	1.761.496,11
Amortizacion acumulada					
- Construcciones	-739.948,55	-43.733,05			-783.681,60
- Maquinaria	-2.952,65		19,78		-2.932,87
- Utillaje	-2.054,44	-41,63			-2.096,07
- Otras instalaciones	-257.149,52	-24.781,54			-281.931,06
- Mobiliario	-82.278,93	-2.807,39	887,65		-84.198,67
- EPI	-21.011,25	-627,27	5.642,20		-15.996,32
- Elementos transporte	-3.270,50	0,00	691,10		-2.579,40
- Otro Inmovilizado Material	-138.166,03	-2.466,25	3.803,40		-136.828,88
Total amortizacion acumulada	-1.246.831,87	-74.457,13	11.044,13	0,00	1.310.244,87
Valor neto contable	499.392,63	-48.141,39	0,00	0,00	451.251,24

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Ejercicio 2014:

	Saldo al 31/12/13	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Trasposos	Saldo al 31/12/14
Coste					
- Construcciones	1.083.359,52	7.180,00			1.090.539,52
- Maquinaria	2.952,65				2.952,65
- Utillaje	2.134,02				2.134,02
- Otras instalaciones	360.816,96	35.812,29	-2.500,00		394.129,25
- Mobiliario	86.130,14				86.130,14
- EPI	22.082,91				22.082,91
- Elementos transporte	3.270,50				3.270,50
- Otro Inmovilizado Material	141.716,86	3.268,65			144.985,51
- Inmovilizaciones es en curso	0,00				0,00
Total coste	1.702.463,56	46.260,94	-2.500,00	0,00	1.746.224,50
Amortización acumulada					
- Construcciones	-697.172,86	-42.775,69			-739.948,55
- Maquinaria	-2.952,70			0,05	-2.952,65
- Utillaje	-2.012,81	-41,63			-2.054,44
- Otras instalaciones	-229.528,75	-29.895,61	1.085,24	1.189,60	-257.149,52
- Mobiliario	-79.571,48	-5.019,12		2.311,67	-82.278,93
- EPI	-17.278,29	-880,48		-2.852,48	-21.011,25
- Elementos transporte	-3.124,19	-146,31			-3.270,50
- Otro Inmovilizado Material	-134.896,42	-2.620,77		-648,84	-138.166,03
Total amortización acumulada	-1.166.537,50	-81.379,61	1.085,24	0,00	-1.246.831,87
Valor neto contable	535.926,06	-35.118,67	-1.414,76	0,00	499.392,63

El importe de los elementos del inmovilizado material totalmente amortizados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

	2015	2014
- Maquinaria	2.932,87	2.952,65
- Utillaje	1.800,98	1.800,98
- Otras instalaciones	135.992,25	134.380,49
- Mobiliario	77.718,50	41.800,98
- EPI	12.769,92	17.742,12
- Elementos transporte	2.579,40	3.270,50
- Otro inmovilizado material	120.742,38	121.201,03
Total	354.536,30	323.148,75

No se han producido durante el ejercicio 2015 y 2014 cambios de estimación que afecten a los valores residuales, ni a los métodos de amortización.

No existen en el ejercicio 2015 y 2014 elementos del inmovilizado material situados fuera del territorio español.

La política de la Entidad es formalizar pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de su inmovilizado material. Al cierre del

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

ejercicio 2015 y 2014 no existía déficit de cobertura alguno relacionado con dichos riesgos.

(7) ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

Arrendamientos operativos:

Durante los ejercicios 2015 y 2014, la Entidad no ha satisfecho ningún importe en concepto de arrendamientos operativos, ni ha realizado ninguna operación que pueda considerarse como tal.

(8) INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO

La Entidad, al cierre de los ejercicios 2015 y 2014, no poseía participaciones o inversiones en empresas u otras entidades que sean susceptibles de calificarse de "grupo".

Asimismo, durante los ejercicios 2015 y 2014, la Entidad no ha realizado operación alguna con empresas o entidades que puedan recibir dicha calificación.

(9) INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO Y A CORTO PLAZO

Inversiones financieras a largo plazo

El saldo al cierre del ejercicio 2015 y 2014 clasificado por categorías y por clases es el siguiente:

Instrumentos financieros a largo plazo				
Clases	Créditos Derivados Otros		Total	
	2015	2014	2015	2014
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento				
- <i>Depositos y fianzas</i>	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Total	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00

El detalle y movimiento del ejercicio 2015 y 2014 de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente:

Ejercicio 2015:

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	Saldo al 31/12/14	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Traspasos	Saldo al 31/12/15
Coste					
- Fianzas y depositos a largo plazo	1.200,00				1.200,00
	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
Valor neto contable	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Ejercicio 2014:

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	Saldo al 31/12/13	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Traspasos	Saldo al 31/12/14
Coste					
- Fianzas y depósitos a largo plazo	1.000,00	200,00			1.200,00
	1.000,00	200,00	0,00	0,00	1.200,00
Valor neto contable	1.000,00	200,00	0,00	0,00	1.200,00

Los vencimientos de las partidas que forman el saldo del epígrafe de "Inversiones financieras a largo plazo" al cierre del ejercicio 2015 y 2014, son indefinidos.

Inversiones financieras a corto plazo

El saldo al cierre del ejercicio 2015 y 2014 clasificado por categorías y por clases es el siguiente:

Instrumentos financieros a corto plazo					
Categoría	Clases	Créditos Derivados Otros		Total	
		2015	2014	2015	2014
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		1.323.559,65	1.243.159,65	1.323.559,65	1.243.159,65
Total		1.323.559,65	1.243.159,65	1.323.559,65	1.243.159,65

El detalle y movimiento del ejercicio 2015 y 2014 de este epígrafe del balance de situación adjunto es el siguiente:

Ejercicio 2015:

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	Saldo al 31/12/14	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Traspasos	Saldo al 31/12/15
Coste					
- Imposiciones a corto plazo	1.243.000,00	1.199.000,00	-1.119.000,00		1.323.000,00
- Fianzas y depósitos	0,00	400,00			400,00
- Otros activos financieros	159,65				159,65
	1.243.159,65	1.199.400,00	-1.119.000,00	0,00	1.323.559,65
Valor neto contable	1.243.159,65	1.199.400,00	-1.119.000,00	0,00	1.323.559,65

Ejercicio 2014:

INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	Saldo al 31/12/13	Adiciones o dotaciones	Retiros o reducciones	Traspasos	Saldo al 31/12/14
Coste					
- Imposiciones a corto plazo	1.333.000,00	124.000,00	-214.000,00		1.243.000,00
- Otros activos financieros	159,65				159,65
	1.333.159,65	124.000,00	-214.000,00	0,00	1.243.159,65
Valor neto contable	1.333.159,65	124.000,00	-214.000,00	0,00	1.243.159,65

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

(10) EXISTENCIAS

La composición de las existencias, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es la siguiente:

	2015	2014
Mercancías diversas	22.758,86	22.221,79
	22.758,86	22.221,79

La naturaleza de los bienes registrados como existencias corresponde, principalmente, a combustibles (gasolina y gasoil) de la estación de servicio, así como lubricantes y artículos de merchandising de la Entidad.

No existen compromisos firmes de compra y venta, ni contrato futuros sobre las existencias, ni tampoco limitaciones de disponibilidad.

(11) FONDOS PROPIOS

El movimiento de las diferentes cuentas que representan los fondos propios de la Entidad se muestran en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Otras Reservas -

El saldo de la cuenta "Otras Reservas" tiene su origen en los ajustes realizados como consecuencia de la adaptación a la nueva normativa contable el 1 de enero de 2008.

Remanente -

El saldo de la cuenta "Remanente" tiene su origen en la aplicación de resultados positivos (superávits), así como la detracción de los resultados negativos (déficits) producidos en los sucesivos ejercicios contables, no existiendo restricción específica alguna en cuanto a la disponibilidad de dicho saldo.

Subvenciones-

La información sobre las subvenciones recibidas por la Entidad, las cuales forman parte del Patrimonio Neto, así como de los resultados imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias procedentes de las mismas, es la siguiente:

Concepto	Euros
Saldo al 31 de diciembre de 2013	38.409,23
Aumentos	
Traspaso a resultados	-6.401,55
Saldo al 31 de diciembre de 2014	32.007,68
Aumentos	
Traspaso a resultados	-6.401,55
Saldo al 31 de diciembre de 2015	25.606,13

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 la Sociedad había cumplido con todos los requisitos necesarios para la percepción y disfrute de las subvenciones detalladas anteriormente.

(12) DEUDAS A LARGO PLAZO Y CORTO PLAZO

La composición a 31 de diciembre de 2015 y 2014 es la siguiente:

Deudas a largo plazo								
Clases	Deudas con entidades de credito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados	Otros	Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Debitos y partidas a pagar:								
- <i>Otras deudas a largo plazo (fianzas y depositos recibidos)</i>					5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

No existe un vencimiento determinado o determinable para el vencimiento de las deudas indicadas.

Deudas a corto plazo								
Clases	Deudas con entidades de credito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados	Otros	Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Debitos y partidas a pagar								
- <i>Otras deudas a corto plazo</i>					0,00	73,50	0,00	73,50
- <i>Otras deudas a corto plazo (fianzas y depositos recibidos)</i>					420,20	420,20	420,20	420,20
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	420,20	493,70	420,20	493,70

(13) SITUACIÓN FISCAL

Los saldos con Administraciones Públicas, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los siguientes:

Concepto	2015	2014
Hacienda Pública Deudora		
Por Impuesto Sociedades 14	0,00	17.651,83
Por Impuesto Sociedades 15	12.989,62	
	0,00	17.651,83
Hacienda Pública Acreedora	31.240,35	27.408,84
- Por IVA	25.006,78	20.435,51
- Por retenciones	6.233,57	6.973,33
Seguridad Social	5.994,03	4.651,73
	37.234,38	32.060,57

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

El Impuesto sobre Sociedades se calcula a partir del resultado económico o contable, obtenido por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, que no necesariamente ha de coincidir con el resultado fiscal, entendido éste como la base imponible del impuesto.

La conciliación del resultado contable y la base imponible del impuesto sobre sociedades del ejercicio 2015 y 2014 es la siguiente:

Ejercicio 2015:

CONCILIACION DEL IMPORTE NETO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES			
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	TOTAL
Saldo de ingresos y gasto del ejercicio	95.240,52		95.240,52
CONCEPTO	Aumentos	Disminuciones	
Impuesto sobre Sociedades	0,00		0,00
Diferencias permanentes	194.967,72	-347.159,66	-152.191,94
Diferencias temporarias:			0,00
- con origen en el ejercicio			0,00
- con origen en ejercicios anteriores			0,00
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			0,00
Base imponible (resultado final)	194.967,72	-347.159,66	-56.951,42

Ejercicio 2014:

CONCILIACION DEL IMPORTE NETO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO CON LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES			
	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	TOTAL
Saldo de ingresos y gasto del ejercicio	-124.650,71		-124.650,71
CONCEPTO	Aumentos	Disminuciones	
Impuesto sobre Sociedades	0,00		0,00
Diferencias permanentes	176.714,19	-126.904,91	49.809,28
Diferencias temporarias:			0,00
- con origen en el ejercicio			0,00
- con origen en ejercicios anteriores			0,00
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			0,00
Base imponible (resultado final)	176.714,19	-126.904,91	-74.841,43

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

La Entidad tiene sujetos a inspección los cinco últimos ejercicios para el Impuesto de Sociedades y los años 2012, 2013, 2014 y 2015 para el resto de los impuestos que le son de aplicación.

No existe ninguna información significativa en relación con otros tributos.

(14) INGRESOS Y GASTOS

Aprovisionamientos-

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2015 y 2014 adjunta es la siguiente:

CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y OTRAS MATERIAS CONSUMIBLES	2015	2014
Compras de Mercaderías	147.668,44	158.328,70
"Rappels" por compras	-1.383,89	-2.599,79
Variación de existencias	-537,07	10.176,20
	145.747,48	165.905,11

Todas las compras han sido nacionales.

Gastos de personal-

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2015 y 2014 adjunta es la siguiente:

GASTOS DE PERSONAL	2015	2014
Sueldos y Salarios	182.606,26	188.857,64
Indemnizaciones	0,00	0,00
Seguridad Social a cargo de la empresa	58.075,38	59.856,28
	240.681,64	248.713,92

El número medio de personas empleadas por la Entidad durante el ejercicio 2015 y 2014, distribuido por categoría profesional y sexo ha sido el siguiente:

Ejercicio 2015:

Categoría Profesional	Nº medio de empleados		
	Hombres	Mujeres	Total
Oficial 1ª administrativa	0,00	1,00	1,00
Aux. admini.	0,00	1,00	1,00
Marinero 1ª	1,00	0,00	1,00
Marinero 3ª	7,00	0,00	7,00
	8,00	2,00	10,00

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Ejercicio 2014:

Categoría Profesional	Nº medio de empleados		
	Hombres	Mujeres	Total
Oficial 1ª administrativa	0,00	1,00	1,00
Aux. admini.	0,00	1,00	1,00
Marinero 1ª	1,00	0,00	1,00
Marinero 3ª	7,00	0,00	7,00
	8,00	2,00	10,00

Otros gastos de explotación-

a) La composición del epígrafe Servicios exteriores, es la siguiente:

Servicios Exteriores	2015	2014
Arrendamientos y cánones	106.968,52	102.166,60
Reparaciones y conservación	50.770,86	47.722,98
Servicios de profesionales independientes	26.492,63	27.917,40
Primas de seguros	12.640,68	12.685,49
Servicios bancarios y similares	2.221,94	1.160,41
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.869,29	3.947,08
Suministros	22.217,10	21.612,62
Otros servicios	61.648,55	56.969,03
	285.829,57	274.181,61

El detalle de la partida Otros Servicios, es como sigue:

Otros servicios	2015	2014
Otros servicios	29.742,68	26.026,46
Gastos actos sociales	7.491,23	7.453,00
Gastos actos deportivos	10.215,45	9.624,24
Gastos actividades docentes	14.199,19	13.865,33
	61.648,55	56.969,03

Honorarios de auditoría-

Incluido en la cuenta "Servicios Profesionales Independientes" en el epígrafe de "Otros gastos de explotación" de la cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta, se han contabilizado los honorarios satisfechos a los auditores de cuentas durante los ejercicios 2015 y 2014 han ascendido a 6.556,14 euros y 6.556,04 euros, respectivamente.

**Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA**

b) La composición del epígrafe Tributos, es la siguiente:

	2015	2014
Otros tributos	1.428,12	1.108,63
Impuesto Bienes Inmuebles	9.608,74	9.608,74
Ajustes negativos en IVA de activo corriente	32.923,87	18.041,32
	43.960,73	28.758,69

c) El detalle de epígrafe Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales, es la siguiente:

	2015	2014
Dotación Provisión Insolvencias de Tráfico	-9.183,65	-1.243,78
(-) Provisión Insolvencias aplicada	475,12	0,00
	-8.708,53	-1.243,78

Otros resultados-

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2015 y 2014 adjunta es la siguiente:

OTROS RESULTADOS	2015	2014
Gastos excepcionales	0,00	-0,02
Ingresos excepcionales	981,13	17.274,05
	981,13	17.274,03

(15) INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La Entidad obtuvo el 20 de diciembre de 2007, el Certificado del Sistema de Gestión ambiental, ISO 14001.

La descripción y características de los sistemas, equipos e instalaciones significativas del inmovilizado material relacionado con la protección y mejora del medio ambiente son los que se detallan a continuación y se encuentran contabilizados los epígrafes de Inmovilizaciones del Balance de situación adjunto:

Ejercicio 2015:

Descripción	Coste	Amortización Acumulada	Valor Neto
Equipos y cubos recogida residuos selectivos	14.069,81	12.319,82	1.749,99
	14.069,81	12.319,82	1.749,99

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

Ejercicio 2014:

Descripción	Coste	Amortización Acumulada	Valor Neto
Equipos y cubos recogida residuos selectivos	14.069,81	10.912,84	3.156,97
	14.069,81	10.912,84	3.156,97

El detalle de los gastos del ejercicio 2015 y 2014, de carácter ordinario, destinados a la protección y mejora del medio ambiente es el siguiente:

Descripción	2015	2014
Servicios de Recogida	2.141,44	3.975,50
Renovación Certificación	2.487,50	2.487,50
Asesoramiento Certificación	2.575,00	2.575,00
	7.203,94	9.038,00

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Entidad no tenía en curso litigios o indemnizaciones pendientes correspondientes a actuaciones medioambientales, ni riesgos transferidos a otras entidades.

A la fecha de formulación de las cuentas anuales no existen otros riesgos o gastos que deban ser cubiertos por provisiones correspondientes a actuaciones medioambientales.

La dirección de la Entidad estima que no existen contingencias relacionadas con la protección y mejora del Medio Ambiente y que en el supuesto de ponerse de manifiesto no serían significativas.

(16) COMBINACIONES DE NEGOCIO

En el ejercicio 2015 no se ha realizado ninguna operación de adquisición o escisión de nuevo negocio.

Asimismo, no se ha producido ninguna combinación de negocio entre la fecha de cierre de las cuentas anuales y la fecha de su formulación.

(17) HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

A la fecha de formulación de estas cuentas anuales, no han acontecido hechos significativos desde el 31 de diciembre de 2015 que impliquen la necesidad de modificar o ampliar la información incluida.

Cuentas Anuales ejercicio 2015 CLUB NÀUTIC AMPOLLA

(18) OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

RETRIBUCIÓN Y OTRAS PRESTACIONES A LA JUNTA DIRECTIVA

Durante el ejercicio 2015 y 2014 la Junta Directiva no ha percibido sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengadas en el curso del ejercicio.

Asimismo, durante el ejercicio no se han contraído obligaciones en materia de pensiones.

El importe de las primas de seguro de vida satisfechas a favor de los miembros de la Junta Directiva ha sido, en su importe conjunto de:

	Importe
- Ejercicio 2015	537,05
- Ejercicio 2014	526,62

En el 2015 y 2014 no se han realizado anticipos ni concedidos créditos a los miembros de la Junta Directiva.

Los miembros de la Junta Directiva han comunicado que no se encuentran en situaciones de conflicto de intereses, ni poseen participaciones o cargos en sociedades con el mismo, análogo o complementario género de actividad al que constituye el objeto social de la Entidad.

(19) OTRA INFORMACIÓN

INFORMACIÓN SOBRE EL PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES. DISPOSICION ADICIONAL TERCERA "DEBER DE INFORMACIÓN" DE LA LEY 15/2010, DE 5 DE JULIO

El detalle de los pagos por operaciones comerciales realizados durante el ejercicio 2015 y 2014 y pendientes de pago al cierre de dichos ejercicios en relación con los plazos máximos legales previstos en la Ley 15/2010 es el siguiente:

	2015
	Días
Periodo medio de pago a proveedores	20,11

Cuentas Anuales ejercicio 2015
CLUB NÀUTIC AMPOLLA

OTRA INFORMACION

No existe ningún acuerdo de la Entidad que no figure en el balance y sobre el cual no se haya incorporado información en otra nota de la memoria.

En L'Ampolla a 24 de marzo de 2016