

REGISTRO MERCANTIL
(Depósito de estados contables)

REGISTRE MERCANTIL
(*Dipòsit d'estats comptables*)

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES

MODELOS NORMALIZADOS

DIPÒSIT DE COMPTES ANUALS

MODELS NORMALITZATS

CONSOLIDADO / CONSOLIDAT

INSTRUCCIONS D'EMPLENAMENT. MODEL DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

1. Obligació de consolidar

1. Tota societat dominant d'un grup de societats estarà obligada a formular els comptes anuals consolidats d'acord amb les normes següents:
 - a) Si, a la data de tancament de l'exercici alguna de les societats del grup ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, aplicarà les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea. No obstant això, també els serà aplicable l'article 42, l'article 43 i les indicacions 1.^a a 9.^a de l'article 48 del Codi de Comerç, així com el desplegament reglamentari d'aquests preceptes.

Els comptes anuals consolidats que es formulin d'acord amb les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea, hauran de dipositar-se en el Registre Mercantil utilitzant els models que s'aprovin mitjançant una ordre del Ministeri de Justícia.
 - b) Si, a la data de tancament de l'exercici cap de les societats del grup ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, podrà optar per l'aplicació del que estableix el Codi de Comerç, en el text refós de la Llei de Societats de Capital, en la resta de legislació que sigui específicament aplicable i en el Reial Decret 1159/2010; o per les normes internacionals d'informació financera adoptades pels Reglaments de la Unió Europea. Si opta per aquestes últimes, els comptes anuals consolidats hauran d'elaborar-se de manera continuada d'acord amb les esmentades normes, sent igualment d'aplicació el que disposen els dos últims paràgrafs de la lletra a) d'aquest article.
2. Les societats dependents que al seu torn siguin dominants tenen l'obligació de formular els comptes anuals consolidats, en la forma prevista en el número 1 anterior.
3. L'obligació de formular els comptes anuals consolidats no eximeix a les societats integrants del grup, de formular els seus propis comptes anuals, d'acord amb el seu règim específic.

2. Dispensa de l'obligació de consolidar

1. Les societats esmentades en el punt anterior no estaran obligades a efectuar la consolidació en els casos següents:
 - a) Dispensa de l'obligació de consolidar per raó de la grandària:
 - Una societat no estarà obligada a formular comptes anuals consolidats quan, durant dos exercicis consecutius en la data de tancament del seu exercici, el conjunt de les societats del grup no sobrepassi dos dels límits relatius al total de les partides de l'actiu del balanç, a l'import net de la xifra anual de negocis i al número mitjà de treballadors, assenyalats en el text refós de la Llei de Societats de Capital per a la formulació de compte de pèrdues i guanys abreviats, llevat que alguna de les societats del grup tingui la consideració d'entitat d'interès públic segons la definició establerta en l'article 3.5 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

Quan un grup en la data de tancament de l'exercici de la societat obligada a consolidar passi a complir dos de les circumstàncies abans indicades o bé cessament de complir-les, tal situació únicament produirà efectes si es repeteix durant dos exercicis consecutius.
 - En els dos primers exercicis socials des de la constitució d'un grup, una societat estarà dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats quan en la data de tancament del seu primer exercici, el conjunt de les societats del grup no sobrepassi dos dels límits assenyalats en el text refós de la Llei de Societats de Capital per a la formulació de compte de pèrdues i guanys abreviats.
 - Als efectes del còmput dels límits previstos en l'apartat anterior hauran d'agregar-se les dades de la societat dominant i els corresponents a la resta de societats del grup i tenir en compte els ajusts i eliminacions que procediria realitzar, d'efectuar-se la consolidació, d'acord amb el que estableix el capítol III del Reial Decret 1159/2010.
 - Alternativament, podrà no aplicar-se allò que s'ha assenyalat en l'apartat anterior i considerar exclusivament la suma dels valors nominals que integren els balanços i els comptes de pèrdues i guanys de totes les societats del grup. En aquest cas, es prendran com a xifres límit del total de les partides de l'actiu del balanç i de l'import net de la xifra anual de negocis previstes en el text refós de la Llei de Societats de Capital per a la formulació de compte de pèrdues i guanys abreviats incrementats en un 20%, mentre que la relativa al número mitjà de treballadors no patirà variació.
 - Per a la determinació del número mitjà de treballadors es consideraran totes aquelles persones que tinguin o hagin tingut una relació laboral amb les societats del grup durant l'exercici, amittanades segons el temps durant el qual hagin prestat els seus serveis.
 - Si el període al qual es refereixen els comptes anuals consolidats fora de duració inferior a l'any, l'import net de la xifra anual de negocis serà l'obtingut durant el període que compregui el dit exercici.
 - b) Dispensa de l'obligació de consolidar dels subgrups de societats:

Llevat que la societat dispensada hagi emès valors admesos a negociació en un mercat regulat de qualsevol Estat membre de la Unió Europea, no estarà obligada a presentar comptes anuals i informe de gestió consolidats la societat dominant, sotmesa a la legislació espanyola, que sigui al mateix temps dependent d'una altra que es regeixi per la dita legislació o per la d'un altre Estat membre de la Unió Europea, sempre que es compleixin les condicions següents:

 - Que aquesta última societat posseeixi el 50% o més de les participacions socials d'aquella i que accionistes o socis que posseeixin, almenys, el 10% de les participacions socials no hagin sol·licitat la formulació de comptes anuals consolidats sis mesos abans del tancament de l'exercici. En tot cas per a acollir-se a aquesta dispensa, serà necessari que es compleixin els requisits següents:

- Que la societat dominant dispensada de formular els comptes consolidats, així com totes les societats que hagués d'incloure en la consolidació, es consoliden en els comptes d'un grup major la societat dominant dels quals estigui sotmesa a la legislació d'un Estat membre de la Unió Europea.
 - Que la societat dominant dispensada de formular comptes consolidats indiqui en els seus comptes anuals la menció d'estar exempta de l'obligació de formular els comptes consolidats, el grup a què pertany, la raó social i el domicili de la societat dominant.
 - Que els comptes consolidats de la societat dominant del grup major corresponents a l'exercici en què s'avalua l'obligació de consolidar de la dependent, així com l'informe de gestió i l'informe dels auditors, es dipositin en el Registre Mercantil, traduïts a alguna de les llengües oficials de la Comunitat Autònoma, on tingui el seu domicili la societat dispensada.
- En aquelles circumstàncies en què la societat espanyola dominant d'un grup sigui adquirida durant l'exercici per una societat sotmesa a la legislació espanyola o d'un altre Estat membre de la Unió Europea, de manera que els actius i passius de la societat espanyola dominant adquirida s'integren en la seva totalitat al tancament de l'exercici en el grup superior però els ingressos, despeses i fluxos d'efectiu només s'integrin des de la data d'adquisició, la societat espanyola dominant adquirida podrà acollir-se a aquesta dispensa en el dit exercici, sempre que es compleixin els requisits exigits en els apartats anteriors. No obstant això, perquè pugui aplicar-se aquest supòsit serà requisit necessari que els accionistes o socis que posseeixin, almenys, el 90% de les participacions socials declaren de forma expressa la seva conformitat amb la dispensa.
- c) Quan la societat obligada a consolidar participi exclusivament en societats dependents que no posseeixin un interès significatiu, individualment i en conjunt, per a la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les societats del grup.
 - d) Quan totes les societats filials puguin quedar excloses de l'aplicació del mètode d'integració global d'acord amb allò indicat en l'article 10.2 del Reial Decret 1159/2010.
2. La dispensa de l'obligació de consolidar no serà aplicable per als grups i subgrups de societats a què, en raó del sector a què pertanyen, els sigui aplicable normativa especial que no contempli la dita possibilitat.

3. Utilització d'aquests models

Aquest formulari conté els documents següents: Balanç consolidat, Compte de pèrdues i guanys consolidats, Estat de canvis en el patrimoni net consolidat, Estat de fluxos d'efectiu consolidat, Notes de la Memòria consolidada, i un full d'identificació en què se sol·licita informació que permet identificar al grup de societats a què van referits els comptes anuals consolidats.

Aquests documents han estat elaborats seguint les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats (Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre). Es posen a la seva disposició **per a normalitzar el compliment de l'obligació legal de dipòsit de comptes anuals consolidats en els Registres Mercantils**. Els grups hauran d'afegir la informació de la memòria consolidada, que no ha estat normalitzada, incorporant les pàgines que considerin ofereixen la imatge fidel del grup.

Els quadres normalitzats relatius al Balanç consolidat, al Compte de pèrdues i guanys consolidats, a l'Estat de canvis en el patrimoni net consolidat i a l'Estat de fluxos d'efectiu consolidat **SÓN D'UTILITZACIÓ OBLIGATÒRIA**, amb els límits definits en el punt 1 i 2 d'aquestes instruccions.

4. Informació que s'ha de presentar en el Registre Mercantil

Haurà de presentar-se en el Registre Mercantil de la província en què radiqui el seu domicili social:

- a) Instància de presentació dels comptes.
- b) Full de dades generals d'identificació.
- c) Els comptes anuals consolidats:
 - Balanç consolidat.
 - Compte de pèrdues i guanys consolidats.
 - Estat de canvis en el patrimoni net consolidat.
 - Estat de fluxos d'efectiu consolidat.
 - Memòria consolidada.
- d) Informe de gestió.
- e) Informe sobre informació no financera.
- f) Informe d'auditoria.
- g) Certificació acreditativa de què els comptes dipositats es corresponen amb els auditats.

5. Instruccions generals d'emplenament dels models normalitzats

- Els comptes anuals consolidats s'establiran en la mateixa data de tancament i pel mateix període que els comptes anuals de la societat dominant.

- En cada pàgina dels comptes anuals normalitzats s'habilita un espai per a l'antesignatura i signatura dels administradors de la societat dominant. Junt amb elles haurà d'expressar-se també la data en què els comptes s'haguessin formulat. Utilitzi, a aquests efectes, únicament els espais que es facilitin.
- No s'haurà d'escriure fora dels espais destinats a aquest efecte. En especial, no s'escriurà mai al dors dels fulls.
- Preferiblement, s'emplenaran els documents a màquina d'escriure o impressora, i en tot cas, si és manualment, amb majúscules.
- Les dates es consignaran amb l'ordre de: dia, mes i any (dd/mm/aaaa), llevat que se sol·liciti el contrari.
- En cada partida hauran de figurar, a més de les xifres de l'exercici que es tanca, les corresponents a l'exercici immediatament anterior. No obstant per al primer exercici que es formulin comptes consolidats de forma voluntària o obligatòria podran ometre's les xifres de l'exercici anterior.
- **Els comptes anuals consolidats s'elaboraran expressant els seus valors en euros.** Els imports en euros hauran d'arrodonir-se, per excés o per defecte, al centímet més pròxim. En el cas que l'última xifra sigui la meitat d'un centímet, l'arrodoniment s'efectuarà a la xifra superior. No obstant això, podran expressar-se els valors en milers d'euros o milions d'euros quan la magnitud de les xifres així ho aconselli. **Una vegada triada la unitat en què vagin a elaborar els comptes anuals consolidats, hauran de mantenir-la en tots els documents que presentin.**
- **Signe positiu o negatiu, utilitzat en els comptes anuals consolidats.** Els models de comptes anuals consolidats defineixen en cadascun dels seus estats els signes que han d'emprar-se en l'emplenament de cadascuna de les seves partides: positiu, tret d'indicació en contrari; **negatiu, en el cas dels comptes de despesa i quan el model ho indiqui, mitjançant parèntesi «()» o mitjançant el símbol menys «-».**
- **Notes dels estats comptables arreplegades en la memòria consolidada i la seva referència encreuada.** El Balanç consolidat, el Compte de pèrdues i guanys consolidat, l'Estat de canvis en el patrimoni net consolidat, i l'Estat de fluxos d'efectiu consolidat normalitzats arrepleguen en la seva columna «Notes de la memòria» el número de la nota de la memòria corresponent en què es detallen informacions relatives a la partida de l'estat comptable en qüestió. Els grups han de consignar en aquesta columna el número de la nota de la memòria corresponent.

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDAD DOMINANTE)
IDENTIFICACIÓ DEL GRUP (SOCIETAT DOMINANT)

NIF de la sociedad dominante:
NIF de la societat dominant:

01010

LEI: 01009

Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)
Només per a les empreses que disposin de codi LEI (Legal Entity Identifier)

Nombre del grupo:
Nom del grup:

01019

Nombre de la sociedad dominante:
Nom de la societat dominant:

01020

Domicilio social de la sociedad dominante:
Domicili social de la societat dominant:

01022

Municipio:
Municipi:

01023

Provincia:
Província:

01025

Código postal:
Codi Postal:

01024

Teléfono:
Telèfon:

01031

Dirección de e-mail de la dominante:
Adreça de correu electrònic de la dominant:

01037

ACTIVIDAD
ACTIVITAT

Actividad mayoritaria de las empresas que forman el grupo consolidado:
Activitat majoritària de les empreses que formen el grup consolidat:

02009

Código CNAE:
Codi CNAE (1):

02001

PERSONAL ASALARIADO DE LAS SOCIEDADES INCLUIDAS EN LA CONSOLIDACIÓN
PERSONAL ASSALARIAT DE LES SOCIETATS INCLOSES EN LA CONSOLIDACIÓ

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio,
por tipo de contrato, y empleo con discapacidad:
Nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici,
per tipus de contracte, i ocupació amb discapacitat:

FIJO:
FIX (4):
NO FIJO:
NO FIX (5):

EJERCICIO
EXERCICI _____ (2)

04001

EJERCICIO
EXERCICI _____ (3)

04002

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):
Del qual, persones ocupades amb discapacitat major o igual del 33% (o qualificació equivalent local):

04010

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:
Personal assalariat al final de l'exercici, per tipus de contracte i per sexe:

EJERCICIO / EXERCICI _____ (2)

EJERCICIO / EXERCICI _____ (3)

FIJO:
FIX:
NO FIJO:
NO FIX:

HOMBRES
HOMES

04120

MUJERES
DONES

04121

HOMBRES
HOMES

04122

MUJERES
DONES

04123

PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
PRESENTACIÓ DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

EJERCICIO
EXERCICI _____ (2)

EJERCICIO
EXERCICI _____ (3)

AÑO
ANY

01102

MES
MES

01101

DÍA
DIA

01101

AÑO
ANY

01102

MES
MES

01101

DÍA
DIA

01101

Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:
Data d'inici a la qual van referits els comptes:

01102

Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:
Data de tancament a la qual van referits els comptes:

01101

Número de páginas presentadas al depósito:
Nombre de pàgines presentades al depòsit:

01901

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:
En cas de no figurar consignades xifres en algun dels exercicis, indiqueu la causa:

01903

CIRCUMSTANCIAS QUE INCIDEN EN LA COMPARABILIDAD DE LAS CIFRAS (CAMBIOS EN EL PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN/USO DE NORMAS IFRS)
CIRCUMSTÀNCIES QUE INCIDEIXEN EN LA COMPARABILITAT DE LES XIFRES (CANVIS EN EL PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ / ÚS DE NORMES IFRS):

¿En el curso del ejercicio ha variado la composición de las empresas incluidas en la consolidación hasta el punto de que las cifras del ejercicio
corriente no sean comparables con las del precedente? Consigne una x si la respuesta es afirmativa:
En el curs de l'exercici ha variat la composició de les empreses incloses en la consolidació fins el punt que les xifres de l'exercici
corrent no siguin comparables amb les del precedent? Consigneu una x si la resposta és afirmativa:

01904

Este modelo se ha elaborado siguiendo las normas del RD 1159/2010, NOFCAC. No obstante, si sus cuentas se han elaborado considerando las
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, o IFRS en su acrónimo inglés), consigne una x en la casilla siguiente:
Aquest model s'ha elaborat seguint les normes del RD 1159/2010, NOFCAC. Això no obstant, si els vostres comptes s'han elaborat tenint en compte
les normes internacionals d'informació financera (NIIF o IFRS en el seu acrònim anglès), consigneu una x a la casella següent:

01905

UNIDADES
UNITATS

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos
que integran sus cuentas anuales consolidadas:
Marqueu amb una X la unitat en la qual heu elaborat tots els documents que integren
els vostres comptes anuals consolidats:

Euros:
Euros:
Miles de euros:
Milers d'euros:
Millones de euros:
Milions d'euros:

09001

09002

09003

(1) Según las clases (cuatro dígitos) de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE-2009), aprobada por el Real Decreto 475/2007, de 13 de abril (BOE de 28.4.2007). / Segons les classes (quatre dígitos) de la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques 2009 (CNAE-2009), aprovada pel Reial decret 475/2007, de 13 d'abril (BOE de 28.04.2007).

(2) Ejercicio al que van referides las cuentas anuales. / Exercici al qual van referits els comptes anuals.

(3) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

(4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios: / Per calcular el nombre mitjà de personal fix tingueu en compte els criteris següents:

a) Si en el año no ha habido importantes movimientos de la plantilla, indique aquí la semisuma de los fijos a principio y a fin de ejercicio. / Si durant l'any no hi ha hagut moviments importants de la plantilla, indiqueu aquí la semisuma dels fixos al començament i al final de l'exercici.

b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce. / Si hi ha hagut moviments, calculeu la suma de la plantilla en cada un dels mesos de l'any i dividiu-la per dotze.

c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada. / Si hi ha haver regulació temporal d'ocupació o de jornada, el personal afectat s'ha d'incloure com a personal fix, però només en la proporció que correspongui a la fracció de l'any o jornada de l'any efectivament treballada.

(5) Puede calcular el personal no fijo medio sumando el total de semanas que han trabajado sus empleados no fijos y dividiendo por 52 semanas. También puede hacer esta operación (equivalente a la anterior). / Podeu calcular el personal no fix mitjà sumant el total de setmanes que han treballat els vostres empleats no fixos i dividint per 52 setmanes. També podeu fer aquesta operació (equivalent a l'anterior):

n.º de personas contratadas × $\frac{n.º \text{ medio de semanas trabajadas}}{52}$ nombre de persones contractades × $\frac{\text{nombre mitjà de setmanes treballades}}{52}$

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDADES DEPENDIENTES Y MULTIGRUPO)
Información sobre las sociedades dependientes y multigrupo incluidas en la consolidación (1)
IDENTIFICACIÓ DEL GRUP (SOCIETATS DEPENDENTS I MULTIGRUP)
Informació sobre les societats dependents i multigrup inclosos en la consolidació (1)

	NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES <i>NIF O CODI IDENTIFICATIU NACIONAL PER A NO RESIDENTS</i>	LEI (SOLO PARA EMPRESAS QUE DISPONGAN DE ÉL) <i>NOMÉS PER A LES EMPRESSES QUE DISPOSIN DE CODI LEI</i>	NOMBRE <i>NOM</i>	PAÍS DE RESIDENCIA <i>PAÍS DE RESIDÈNCIA</i>	DEPENDIENTE/ MULTIGRUPO <i>DEPENDENT/ MULTIGRUP</i>	% DE PARTICIPACIÓN NOMINAL EN EL CAPITAL <i>% DE PARTICIPACIÓ NOMINAL EN EL CAPITAL</i>	
						DIRECTA <i>DIRECTA</i>	INDIRECTA <i>INDIRECTA</i>
	1	7	2	3	4	5	6
0130							
0131							
0132							
0133							
0134							
0135							
0136							
0137							
0138							
0139							
0140							
0141							
0142							
0143							
0144							
0145							
0146							
0147							
0148							
0149							
0150							
0151							
0152							
0153							
0154							
0155							
0156							
0157							
0158							
0159							
0160							
0161							

(1) Utilice copia de tantas hojas como precise para cumplimentar este apartado, numerándolo secuencialmente. / Utilitzeu còpia de tants fulls com necessiteu per emplenar aquest apartat, numerant-lo de manera seqüencial.

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div> <div></div> <div></div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>		<div>UNIDAD / UNITAT (1)</div> <div>Euros: Euros:</div> <div>Miles: Milers:</div> <div>Millones: Milions:</div> <table><tr><td>09001</td><td></td></tr><tr><td>09002</td><td></td></tr><tr><td>09003</td><td></td></tr></table>		09001		09002		09003	
09001											
09002											
09003											
ACTIVO ACTIU			NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)	EJERCICIO EXERCICI _____ (3)						
A) ACTIVO NO CORRIENTE ACTIU NO CORRENT			11000								
I. Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible			11100								
1. Fondo de comercio de consolidación Fons de comerç de consolidació			11141								
2. Investigación Investigació			11160								
3. Propiedad intelectual Propietat intel·lectual			11180								
4. Otro inmovilizado intangible Altre immobilitzat intangible			11171								
II. Inmovilizado material Immobilitzat material			11200								
1. Terrenos y construcciones Terrenys i construccions			11210								
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material			11220								
3. Inmovilizado en curso y anticipos Immobilitzat en curs i anticipis			11230								
III. Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries			11300								
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini			11400								
1. Participaciones puestas en equivalencia Participacions posades en equivalència			11411								
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia Crèdits a societats posades en equivalència			11421								
3. Otros activos financieros Altres actius financers			11451								
4. Otras inversiones Altres inversions			11460								
V. Inversiones financieras a largo plazo Inversions financeres a llarg termini			11500								
VI. Activos por impuesto diferido Actius per impost diferit			11600								
VII. Deudores comerciales no corrientes Deutors comercials no corrents			11700								

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad. /
Marqueu la casella corresponent segons expressi les xifres en unitats, milers o milions d'euros. Tots els documents que integren els comptes anuals han d'elaborar-se en la mateixa unitat.

(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.

(3) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

<div>NIF dominante: <div></div> NIF dominant: <div></div> NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP: <div></div> <div></div></div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>		
ACTIVO ACTIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
B) ACTIVO CORRIENTE ACTIU CORRENT	12000			
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta Actius no corrents mantinguts per a la venda	12100			
II. Existencias Existències	12200			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar Deutors comercials i altres comptes a cobrar	12300			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios Clients per a vendes i prestacions de serveis	12310			
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo Clients per a vendes i prestacions de serveis a llarg termini	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo Clients per a vendes i prestacions de serveis a curt termini	12312			
2. Sociedades puestas en equivalencia Societats posades en equivalència	12321			
3. Activos por impuesto corriente Actius per impost corrent	12350			
4. Otros deudores Altres deutors	12361			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	12400			
1. Créditos a sociedades puestas en equivalencia Crèdits a societats posades en equivalència	12411			
2. Otros activos financieros Altres actius financers	12451			
3. Otras inversiones Altres inversiones	12460			
V. Inversiones financieras a corto plazo Inversions financeres a curt termini	12500			
VI. Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	12600			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes Efectiu i altres actius líquids equivalents	12700			
TOTAL ACTIVO (A + B) TOTAL ACTIU (A + B)	10000			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

<div>NIF dominante: <div></div><div>NIF dominant: <div></div></div></div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP: <div></div></div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>		
PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
A)	PATRIMONIO NETO PATRIMONI NET	20000		
A-1)	Fondos propios Fons propis	21000		
I.	Capital Capital	21100		
1.	Capital escriturado Capital escripturat	21110		
2.	(Capital no exigido) (Capital no exigit)	21120		
II.	Prima de emisión Prima d'emissió	21200		
III.	Reservas Reserves	21301		
1.	Reserva de revalorización Reserva de revalorització	21330		
2.	Reserva de capitalización Reserva de capitalització	21350		
2.	Otras reservas Altres reserves	21302		
IV.	(Acciones y participaciones de la sociedad dominante) (Accions i participacions de la societat dominant)	21400		
V.	Otras aportaciones de socios Altres aportacions de socis	21600		
VI.	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante Resultat de l'exercici atribuït a la societat dominant	21700		
VII.	(Dividendo a cuenta) (Dividend a compte)	21800		
VIII.	Otros instrumentos de patrimonio neto Altres instruments de patrimoni net	21900		
A-2)	Ajustes por cambios de valor Ajustos per canvis de valor	22000		
I.	Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	22300		
II.	Diferencia de conversión Diferència de conversió	22400		
III.	Otros ajustes por cambios de valor Altres ajustos per canvis de valor	22500		
A-3)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts	23000		
A-4)	Socios externos Socis externs	24000		
B)	PASIVO NO CORRIENTE PASSIU NO CORRENT	31000		
I.	Provisiones a largo plazo Provisions a llarg termini	31100		
II.	Deudas a largo plazo Deutes a llarg termini	31200		
1.	Obligaciones y otros valores negociables Obligacions i altres valors negociables	31210		
2.	Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	31220		
3.	Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	31230		
4.	Otros pasivos financieros Altres passius financers	31251		
III.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo Deutes amb empreses del grup i associats a llarg termini	31300		
1.	Deudas con sociedades puestas en equivalencia Deutes amb societats posades en equivalència	31380		
2.	Otras deudas Altres deutes	31390		
IV.	Pasivos por impuesto diferido Passius per impost diferit	31400		
V.	Periodificaciones a largo plazo Periodificacions a llarg termini	31500		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF dominante: <div></div> NIF dominant: <div></div> NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP: <div></div>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONI NET I PASSIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
VI.	Acreedores comerciales no corrientes Creditors comercials no corrents	31600		
VII.	Deuda con características especiales a largo plazo Deute amb característiques especials a llarg termini	31700		
C)	PASIVO CORRIENTE PASSIU CORRENT	32000		
I.	Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	32100		
II.	Provisiones a corto plazo Provisions a curt termini	32200		
1.	Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle	32210		
2.	Otras provisiones Altres provisions	32220		
III.	Deudas a corto plazo Deutes a curt termini	32300		
1.	Obligaciones y otros valores negociables Obligacions i altres valors negociables.	32310		
2.	Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit.	32320		
3.	Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	32330		
4.	Otros pasivos financieros Altres passius financers	32351		
IV.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	32400		
1.	Deudas con sociedades puestas en equivalencia Deutes amb societats posades en equivalència.	32480		
2.	Otras deudas Altres deutes.	32490		
V.	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar Creditors comercials i altres comptes a pagar	32500		
1.	Proveedores Proveïdors	32510		
a)	Proveedores a largo plazo Proveïdors a llarg termini	32511		
b)	Proveedores a corto plazo Proveïdors a curt termini.	32512		
2.	Proveedores, sociedades puestas en equivalencia Proveïdors, societats posades en equivalència	32521		
3.	Pasivos por impuesto corriente Passius per impost corrent.	32550		
4.	Otros acreedores Altres creditors	32561		
VI.	Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	32600		
VII.	Deuda con características especiales a corto plazo Deute amb característiques especials a curt termini	32700		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C).		30000		

(1)

Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.

(2)

Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div>				
		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
(DEBE)/HABER (DEURE)/HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
A) OPERACIONES CONTINUADAS OPERACIONS CONTINUADES				
1.	Importe neto de la cifra de negocios Import net de la xifra de negocis	40100		
a)	Ventas Vendes	40110		
b)	Prestaciones de servicios Prestacions de serveis	40120		
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40200		
3.	Trabajos realizados por el grupo para su activo Treballs realitzats per el grup per al seu actiu	40300		
4.	Aprovisionamientos Aprovisionaments	40400		
a)	Consumo de mercaderías Consum de mercaderies	40410		
b)	Consumo de materias primas y otras materias consumibles Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	40420		
c)	Trabajos realizados por otras empresas Treballs realitzats per altres empreses	40430		
d)	Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	40440		
5.	Otros ingresos de explotación Altres ingressos d'explotació	40500		
a)	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	40510		
b)	Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	40520		
6.	Gastos de personal Despeses de personal	40600		
a)	Sueldos, salarios y asimilados Sous, salaris i assimilats	40610		
b)	Cargas sociales Càrregues socials	40620		
c)	Provisiones Provisions	40630		
7.	Otros gastos de explotación Altres despeses d'explotació	40700		
a)	Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	40730		
b)	Otros gastos de gestión corriente Altres despeses de gestió corrent	40741		
c)	Gastos por emisión de gases de efecto invernadero Despeses per emissió de gasos d'efecte hivernacle	40750		
8.	Amortización del inmovilizado Amortització de l'immobilitzat	40800		
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	40900		
10.	Excesos de provisiones Excés de provisions	41000		
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	41100		
a)	Deterioros y pérdidas Deterioraments i pèrdues	41110		
b)	Resultados por enajenaciones y otras Resultats per alienacions i altres	41120		
12.	Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas Resultat per la pèrdua de control de participacions consolidades	43000		
a)	Resultado por la pérdida de control de una dependiente Resultat per la pèrdua de control d'una dependent	43010		
b)	Resultado atribuido a la participación retenida Resultat atribuït a la participació retinguda	43020		
13.	Diferencia negativa en combinaciones de negocios Diferència negativa en combinacions de negocis	41200		
14.	Otros resultados Altres resultats	41300		
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	49100		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>		
(DEBE)/HABER (DEURE)/HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
15. Ingresos financieros Ingressos financers	41400			
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio De participacions en instruments de patrimoni	41410			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros De valors negociables i altres instruments financers	41420			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	41430			
16. Gastos financieros Despeses financeres	41500			
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variació de valor raonable en instruments financers	41600			
a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	41610			
b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net	41620			
18. Diferencias de cambio Diferències de canvi	41700			
a) Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión Imputació al resultat de l'exercici de la diferencia de conversió	41710			
b) Otras diferencias de cambio Altres diferències de canvi	41720			
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	41800			
a) Deterioros y pérdidas Deterioraments i pèrdues	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras Resultats per alienacions i altres	41820			
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero Altres ingressos i despeses de caràcter financer	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros Incorporació a l'actiu de despeses financeres	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores Ingressos financers derivats de convenis de creditors	42120			
c) Resto de ingresos y gastos Resta d'ingressos i despeses	42130			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20) RESULTAT FINANCER (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)	49200			
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia Participació en beneficis (pèrdues) de societats posades en equivalència	43100			
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una sociedad multigrupo Deteriorament i resultat per pèrdua d'influència significativa de participacions posades en equivalència o del control conjunt sobre una societat multigrup	43200			
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia Diferència negativa de consolidació de societats posades en equivalència	43300			
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23)	49300			
24. Impuestos sobre beneficios Impostos sobre beneficis	41900			
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 24) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 24)	49400			
B) OPERACIONES INTERRUPTIDAS OPERACIONS INTERROMPUDES				
25. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	42000			
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4 + 25) RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI (A.4 + 25)	49500			
Resultado atribuido a la sociedad dominante Resultat atribuït a la societat dominant	49510			
Resultado atribuido a socios externos Resultat atribuït a socis externs	49520			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado / Estat d'ingressos i despeses reconeguts consolidat

<div>NIF dominante: <div></div><div>NIF dominant: <div></div></div></div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP: <div></div><div></div></div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>		
		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
<div>A) Resultado consolidado del ejercicio Resultat consolidat de l'exercici</div>		59100		
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET				
<div>I. Por valoración instrumentos financieros Per valoració instruments financers</div>		50010		
<div>1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net</div>		50011		
<div>2. Otros ingresos/gastos Altres ingressos/despeses</div>		50012		
<div>II. Por coberturas de flujos de efectivo Per cobertures de fluxos d'efectiu</div>		50020		
<div>III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts</div>		50030		
<div>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes Per guanys i pèrdues actuariales i altres ajustos</div>		50040		
<div>V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda</div>		50050		
<div>VI. Diferencia de conversión Diferència de conversió</div>		50060		
<div>VII. Efecto impositivo Efecte impositiu</div>		50070		
<div>B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado (I + II + III + IV + V + VI + VII) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net consolidat (I + II + III + IV + V + VI + VII)</div>		59200		
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT				
<div>VIII. Por valoración instrumentos financieros Per valoració instruments financers</div>		50080		
<div>1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net</div>		50081		
<div>2. Otros ingresos/gastos Altres ingressos/despeses</div>		50082		
<div>IX. Por coberturas de flujos de efectivo Per cobertures de fluxos d'efectiu</div>		50090		
<div>X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts</div>		50100		
<div>XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda</div>		50110		
<div>XII. Diferencia de conversión Diferència de conversió</div>		50120		
<div>XIII. Efecto impositivo Efecte impositiu</div>		50130		
<div>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VIII + IX + X + XI + XII + XIII) Total transferències al compte de pèrdues i guanys consolidat (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)</div>		59300		
<div>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A + B + C) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES CONSOLIDATS RECONEGUTS (A + B + C)</div>		59400		
<div>Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante Total d'ingressos i despeses atribuïts a la societat dominant</div>		59410		
<div>Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos Total d'ingressos i despeses atribuïts a socis externs</div>		59420		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Estat total de canvis en el patrimoni net consolidat

NIF dominante: <div></div> NIF dominant: <div></div> NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP: <div></div>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
		CAPITAL CAPITAL	PRIMA DE EMISIÓN PRIMA D'EMISSIÓ	RESERVAS Y RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES RESERVES I RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS
		01	03	20
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (1)	511			
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores Ajustos per canvis de criteri de l'exercici _____ (1) i anteriors	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores Ajustos per errors de l'exercici _____ (1) i anteriors	513			
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI _____ (2)	514			
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos Total ingressos i despeses consolidats reconeguts	515			
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris	516			
1. Aumentos (reducciones) de capital Augments (reduccions) de capital	550			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto Conversió de passius financers en patrimoni net	519			
3. (–) Distribución de dividendos (–) Distribució de dividendes	520			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes) ...	521			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis ..	522			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs	551			
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)	531			
2. Otras variaciones Altres variacions	532			
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (2)	511			
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio Ajustos per canvis de criteri de l'exercici _____ (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio Ajustos per errors de l'exercici _____ (2)	513			
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI _____ (3)	514			
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos Total ingressos i despeses consolidats reconeguts	515			
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris	516			
1. Aumentos (reducciones) de capital Augments (reduccions) de capital	550			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto Conversió de passius financers en patrimoni net	519			
3. (–) Distribución de dividendos (–) Distribució de dividendes	520			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes) ...	521			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis ..	522			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs	551			
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)	531			
2. Otras variaciones Altres variacions	532			
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (3)	525			

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2.
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Estat total de canvis en el patrimoni net consolidat

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>		
		(ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE) (ACCIONS O PARTICIPACIONS DE LA SOCIETAT DOMINANT)	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	RESULTADO DEL EJERCICIO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE RESULTAT DE L'EXERCICI ATRIBUÏT A LA SOCIETAT DOMINANT
		05	07	08
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (1)	511			
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores Ajustos per canvis de criteri de l'exercici _____ (1) i anteriors	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores Ajustos per errors de l'exercici _____ (1) i anteriors	513			
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI _____ (2)	514			
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos Total ingressos i despeses consolidats reconeguts	515			
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris	516			
1. Aumentos (reducciones) de capital Augments (reduccions) de capital	550			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto Conversió de passius financers en patrimoni net	519			
3. (–) Distribución de dividendos (–) Distribució de dividendes	520			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes) ...	521			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis ..	522			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs	551			
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)	531			
2. Otras variaciones Altres variacions	532			
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (2)	511			
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio Ajustos per canvis de criteri de l'exercici _____ (2)	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio Ajustos per errors de l'exercici _____ (2)	513			
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI _____ (3)	514			
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos Total ingressos i despeses consolidats reconeguts	515			
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris	516			
1. Aumentos (reducciones) de capital Augments (reduccions) de capital	550			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto Conversió de passius financers en patrimoni net	519			
3. (–) Distribución de dividendos (–) Distribució de dividendes	520			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes) ...	521			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis ..	522			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs	551			
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)	531			
2. Otras variaciones Altres variacions	532			
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (3)	525			

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Estat total de canvis en el patrimoni net consolidat

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>		
		(DIVIDENDO A CUENTA) (DIVIDEND A COMPTE)	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO ALTRES INSTRUMENTS DE PATRIMONI NET	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR AJUSTS PER CANVIS DE VALOR
		09	10	11
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI (1)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores Ajustos per canvis de criteri de l'exercici (1) i anteriors		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores Ajustos per errors de l'exercici (1) i anteriors		513		
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI (2)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos Total ingressos i despeses consolidats reconeguts		515		
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital Augments (reduccions) de capital		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto Conversió de passius financers en patrimoni net		519		
3. (-) Distribución de dividendos (-) Distribució de dividendes		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)		531		
2. Otras variaciones Altres variacions		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI (2)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio Ajustos per canvis de criteri de l'exercici (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio Ajustos per errors de l'exercici (2)		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI (3)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos Total ingressos i despeses consolidats reconeguts		515		
II. Operaciones con socios o propietarios Operacions amb socis o propietaris		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital Augments (reduccions) de capital		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto Conversió de passius financers en patrimoni net		519		
3. (-) Distribución de dividendos (-) Distribució de dividendes		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios Altres operacions amb socis o propietaris		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto Altres variacions del patrimoni net		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización Moviment de la reserva de revalorització (4)		531		
2. Otras variaciones Altres variacions		532		
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI (3)		525		

(1) Ejercicio N-2. / Exercici N-2.

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercici al qual van referits els comptes anuals (N).

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.

VIENE DE LA PÁGINA PN2.2 / VE DE LA PÀGINA PN2.2

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.4 / CONTINUA A LA PÀGINA PN2.4

NIF dominante:
NIF dominant:

NOMBRE DEL GRUPO:
NOM DEL GRUP:

Espacio destinado para las firmas de los administradores
Espai destinat per a les signatures dels administradors

(1) Exercici N-2. / *Exercici N-2.*
(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / *Ejercici anterior al qual van referits els comptes anuals (N-1).*
(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / *Ejercici al qual van referits els comptes anuals (N).*
(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2012 deberán detallar la norma legal en la que se basan. / *Reserva de revalorització de la Llei 16/2012, de 27 de desembre. Les empreses acollides a disposicions de revalorització diferents de la Llei 16/2012 hauran de detallar la norma legal en la qual es basen.*

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div> <div></div> <div></div>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	
	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI (1)	EJERCICIO EXERCICI (2)
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos Resultat de l'exercici abans d'impostos	61100		
2. Ajustes del resultado Ajusts del resultat	61200		
a) Amortización del inmovilizado (+) Amortització de l'immobilitzat (+)	61201		
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	61202		
c) Variación de provisiones (+/-) Variació de provisions (+/-)	61203		
d) Imputación de subvenciones (-) Imputació de subvencions (-)	61204		
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	61205		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	61206		
g) Ingresos financieros (-) Ingressos financers (-)	61207		
h) Gastos financieros (+) Despeses financeres (+)	61208		
i) Diferencias de cambio (+/-) Diferències de canvi (+/-)	61209		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	61210		
k) Otros ingresos y gastos (-/+) Altres ingressos i despeses (-/+)	61211		
l) Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia neto de dividendos (-/+) Participació en beneficis (pèrdues) de societats posades en equivalència neta de dividendos (-/+)	61220		
3. Cambios en el capital corriente Canvis en el capital corrent	61300		
a) Existencias (+/-) Existències (+/-)	61301		
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	61302		
c) Otros activos corrientes (+/-) Altres actius corrents (+/-)	61303		
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	61304		
e) Otros pasivos corrientes (+/-) Altres passius corrents (+/-)	61305		
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) Altres actius i passius no corrents (+/-)	61306		
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	61400		
a) Pagos de intereses (-) Pagaments d'interessos (-)	61401		
b) Cobros de dividendos (+) Cobraments de dividendos (+)	61402		
c) Cobros de intereses (+) Cobraments d'interessos (+)	61403		
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	61404		
e) Otros pagos (cobros) (-/+) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	61405		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)	61500		
<div>(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals.</div> <div>(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.</div>			

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div>		<div>Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors</div>	
	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI (1)	EJERCICIO EXERCICI (2)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagos por inversiones (-) Pagaments per inversions (-)	62100		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats del grup, net d'efectiu en societats consolidades	62120		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats multigrup, net d'efectiu en societats consolidades	62121		
c) Sociedades asociadas Societats associades	62122		
d) Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	62102		
e) Inmovilizado material Immobilitzat material	62103		
f) Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	62104		
g) Otros activos financieros Altres actius financers	62105		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta Actius no corrents mantinguts per a venda	62106		
i) Unidad de negocio Unitat de negoci	62107		
j) Otros activos Altres actius	62108		
7. Cobros por desinversiones (+) Cobraments per desinversions (+)	62200		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats del grup, net d'efectiu en societats consolidades	62220		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats multigrup, net d'efectiu en societats consolidades	62221		
c) Sociedades asociadas Societats associades	62222		
d) Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	62202		
e) Inmovilizado material Immobilitzat material	62203		
f) Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	62204		
g) Otros activos financieros Altres actius financers	62205		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta Actius no corrents mantinguts per a venda	62206		
i) Unidad de negocio Unitat de negoci	62207		
j) Otros activos Altres actius	62208		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	62300		
<div>(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals. (2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.</div>			

<div>NIF dominante: NIF dominant:</div> <div>NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:</div> <div></div> <div></div>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors	
	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI (1)	EJERCICIO EXERCICI (2)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	63100		
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	63101		
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	63102		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-) Adquisició d'instruments de patrimoni de la societat dominant (-)	63103		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+) Alienació d'instruments de patrimoni de la societat dominant (+)	63104		
e) Adquisición de participaciones de socios externos (-) Adquisició de participacions de socis externs (-)	63120		
f) Venta de participaciones a socios externos (+) Venda de participacions a socis externs (+)	63121		
g) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	63105		
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	63200		
a) Emisión Emissió	63201		
1. Obligaciones y otros valores negociables (+) Obligacions i altres valors negociables (+)	63202		
2. Deudas con entidades de crédito (+) Deutes amb entitats de crèdit (+)	63203		
3. Deudas con características especiales (+) Deutes amb característiques especials (+)	63205		
4. Otras deudas (+) Altres deutes (+)	63206		
b) Devolución y amortización de Devolució i amortització de	63207		
1. Obligaciones y otros valores negociables (-) Obligacions i altres valors negociables (-)	63208		
2. Deudas con entidades de crédito (-) Deutes amb entitats de crèdit (-)	63209		
3. Deudas con características especiales (-) Deutes amb característiques especials (-)	63211		
4. Otras deudas (-) Altres deutes (-)	63212		
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	63300		
a) Dividendos (-) Dividends (-)	63301		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	63302		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)	63400		
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	64000		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)	65000		
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio Efectiu i equivalents al començament de l'exercici	65100		
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio Efectiu i equivalents al final de l'exercici	65200		
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals. (2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.			

CONTINGUT DE LA MEMÒRIA CONSOLIDADA

1. SOCIETATS DEL GRUP

1.1. Societat dominant

Identificació de la societat dominant amb menció de:

- Nom i domicili de la societat dominant.
- Activitats realitzades.
- Exercici econòmic i data de tancament dels últims comptes anuals.

1.2. Societats dependents

a) Identificació de les societats dependents incloses en la consolidació amb menció de:

- Nom i domicili.
- Import de la participació i percentatge nominal del seu capital i dels drets de vot posseïts per les societats del grup o les persones que actuen en el seu propi nom però per compte d'elles, indicant la societat titular de la participació en ambdós casos.
- Supòsit de l'article 2 d'aquestes normes que determina la seva qualificació com a societat dependent, identificant la vinculació que li afecta per a configurar-la dins del grup. En especial s'explicarà la naturalesa de la relació entre la societat dominant i la dependent, quan la primera no posseeixi, directament o indirectament, més de la meitat dels drets de vot d'aquesta última. En particular s'identificaran les societats a què es refereix l'apartat 2 de l'article 2 d'aquestes normes, amb explicació del vincle que els uneix a la societat dominant.
- Quan les societats del grup posseeixin drets potencials de vot s'haurà d'oferir la informació necessària que permeti comprendre amb claredat l'efecte dels esmentats drets sobre el control de la dependent.
- Activitats realitzades.
- Exercici econòmic i data de tancament dels últims comptes anuals i, si és el cas, dels comptes intermedis elaborats per a la consolidació i de les raons per les quals la data de tancament o l'exercici econòmic de la societat dependent són diferents dels de la dominant.
- Naturalesa i extensió de qualsevol restricció significativa a la capacitat de la societat dependent per a transmetre fons a la dominant en forma de dividendes en efectiu o per a tornar préstecs.
- Identificació de les societats dependents classificades com a mantingudes per a la venda d'acord amb el que disposa l'article 14 d'aquestes normes.

b) Identificació de les societats dependents que s'exclouen del perímetre de la consolidació, perquè no tinguin un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals consolidats amb menció de:

- Nom i domicili.
- Import de la participació i percentatge del seu capital i de drets de vot posseïts per les societats del grup o les persones que actuen en el seu propi nom però per compte d'elles, indicant la societat titular de la participació en ambdós casos.
- Supòsit que determina la seva qualificació com a societat dependent, identificant la vinculació que li afecta per a configurar-la dins del grup. En especial s'explicarà la naturalesa de la relació entre la societat dominant i la dependent, quan la primera no posseeixi, directament o indirectament, més de la meitat dels drets de vot d'aquesta última. En particular s'identificaran les societats a què es refereix l'apartat 2 de l'article 2 d'aquestes normes, amb explicació del vincle que els uneix a la societat dominant.
- Activitats que realitza.
- Motiu de l'exclusió i justificació.
- Patrimoni net de l'últim exercici conegut, assenyalant els imports corresponents a capital, reserves i resultats.

c) Finalment s'identificaran les societats en què la dominant posseeix directament o indirectament més de la meitat dels drets de vot sense tenir el control de les mateixes, així com les raons per les quals no s'exerceix aquest control.

2. SOCIETATS ASSOCIADES I MULTIGRUP

Identificació de les societats associades i multigrup amb menció de:

- Nom i domicili.
- Import de la participació i percentatge nominal del seu capital i de drets de vot posseïts per les societats del grup o les persones que actuen en el seu propi nom però per compte d'elles, indicant la societat titular de la participació en ambdós casos.
- Quan les societats del grup posseeixin drets potencials de vot s'haurà d'oferir la informació necessària que permeti comprendre amb claredat l'efecte dels esmentats drets sobre la influència significativa o el control conjunt que s'exerceix sobre la societat associada o multigrup.
- Supòsit que determina la seva qualificació com a societat associada o multigrup.
- Activitats realitzades.

Identificació de les societats associades i multigrup excloses del perímetre de la consolidació perquè no tinguin un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals consolidats, indicant la mateixa informació assenyalada en la nota 1 anterior per al cas d'exclusió de societats dependents.

2.1. Societats multigrup

S'informarà sobre:

- El mètode de consolidació aplicat, i la justificació per al seu ús.
- La data de tancament de l'exercici dels comptes anuals d'una multigrup, si aquestes es refereixen a una data o un exercici que difereix dels aplicats en la consolidació, i les raons per a utilitzar aquesta data o aquest exercici diferents.
- La naturalesa i abast de qualssevol restriccions significatives sobre la capacitat que tenen les multigrup de transferir fons a l'inversor en forma de dividendes en efectiu, o bé de reembossament de préstecs o bestretes.
- S'informarà de les societats multigrup classificades com a mantingudes per a la venda d'acord amb el que disposa l'article 14 d'aquestes normes.

2.2. Societats associades

S'informarà sobre:

- Les raons per les quals s'ha obviat la presumpció que no es té influència significativa si la societat inversora posseeix, directament o indirectament, menys del 20% dels drets de vot reals i potencials en la participada, quan la societat inversora hagi arribat a la conclusió que exerceix la dita influència.
- Les raons per les quals s'ha obviat la presumpció que es té influència significativa si la societat inversora posseeix, directament o indirectament a través d'altres dependents, el 20% o més del poder de vot real o potencial en la participada, quan la societat inversora hagi arribat a la conclusió que no exerceix la dita influència.
- La data de tancament de l'exercici dels comptes anuals d'una associada, si aquestes es refereixen a una data o un exercici que difereix dels aplicats en la consolidació, i les raons per a utilitzar aquesta data o aquest exercici diferents.
- La naturalesa i abast de qualssevol restriccions significatives sobre la capacitat que tenen les associades de transferir fons a l'inversor en forma de dividendes en efectiu, o bé de reembossament de préstecs o bestretes.
- S'informarà de les societats associades classificades com a mantingudes per a la venda d'acord amb el que disposa l'article 14 d'aquestes normes.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

1. Imatge fidel:

- a) S'haurà de fer una declaració explícita de què els comptes anuals consolidats reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del grup, així com de la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.
- b) Raons excepcionals per les quals, per a mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat disposicions legals en matèria comptable, amb indicació de la disposició legal no aplicada, i influència qualitativa i quantitativa per a cada exercici per al qual es presenta informació, de la manera de procedir sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats del grup.

- c) Informacions complementàries, indicant la seva ubicació en la memòria, que sigui necessari incloure quan l'aplicació de les disposicions legals no sigui suficient per a mostrar la imatge fidel.
- d) Conforme a la Resolució de 18 d'octubre de 2013, de l'ICAC, sobre el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació d'empresa en funcionament, les empreses que es trobin en aquesta situació hauran d'ajustar el model de memòria al contingut previst en el marc general d'informació financera d'aquesta. No obstant això, en els casos en què la informació que se sol·licita no sigui significativa, a la vista de l'escenari de «liquidació» en què es troba l'empresa, no s'emplenaran els apartats corresponents.

2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

- a) Sense perjudici d'allò que s'ha indicat en cada nota específica, en aquest apartat s'informarà sobre els supòsits clau sobre el futur, així com d'altres dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa en la data de tancament de l'exercici, sempre que porten associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent. Respecte de tals actius i passius, s'inclourà informació sobre la seva naturalesa i el seu valor comptable en la data de tancament.
- b) S'indicarà la naturalesa i l'import de qualsevol canvi en una estimació comptable que sigui significatiu i que afecti l'exercici actual o que s'espera que pugui afectar els exercicis futurs. Quan sigui impracticable realitzar una estimació de l'efecte en exercicis futurs, es revelarà aquest fet.
- c) Quan la direcció sigui conscient de l'existència d'incerteses importants, relatives a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que alguna de les societats incloses en la consolidació continuï funcionant normalment, procedirà a revelar-les en aquest apartat. En el cas que els comptes anuals d'alguna de les societats incloses en la consolidació no s'elaboren sota el principi d'empresa en funcionament, tal fet serà objecte de revelació explícita, junt amb les raons per les quals l'empresa no pot ser considerada com una empresa en funcionament. Addicionalment es realitzarà una referència expressa al fet que els comptes anuals s'han formulat aplicant el marc d'informació financera aprovat per la Resolució de 18 d'octubre de 2013, de l'ICAC quan no resulti adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

4. Comparació de la informació.

Sense perjudici d'allò que s'ha indicat en els apartats següents respecte dels canvis en criteris comptables i correcció d'errors, en aquest apartat s'incorporarà la informació següent:

- a) Raons excepcionals que justifiquin la modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu consolidats de l'exercici anterior.
- b) Explicació de les causes que impedeixin la comparació dels comptes anuals consolidats de l'exercici amb les del precedent. En particular, en el primer exercici en què s'utilitzi el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament s'indicarà que la informació de l'exercici no és comparable amb la de l'exercici precedent per haver-se canviat de marc d'informació financera.
- c) Explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per a facilitar la comparació i, en cas contrari, les raons excepcionals que han fet impracticable la reexpressió de les xifres comparatives.
- d) En l'exercici en què es produeixi un canvi en el perímetre de la consolidació o en el conjunt consolidable s'informarà sobre tal circumstància, mencionant el nom i domicili de la societats que hagin produït els dits canvis i indicant globalment l'efecte que aquesta variació ha produït sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats del grup consolidat en l'exercici corrent respecte al precedent.

5. Agrupació de partides.

S'informarà del desglossament de les partides que han estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu consolidats.

No serà necessari presentar la informació anterior si la dita desagregació figura en altres apartats de la memòria.

6. Elements recollits en diverses partides.

Identificació dels elements patrimonials, amb el seu import, que estiguin registrats en dues o més partides del balanç consolidat, amb indicació d'aquestes i de l'import inclòs en cadascuna d'elles.

7. Canvis en criteris comptables.

Explicació detallada dels ajustos per canvis en criteris comptables realitzats en l'exercici. En particular, haurà de subministrar-se informació sobre:

- a) Naturalesa i descripció del canvi produït i les raons per les quals el canvi permet una informació més fiable i rellevant.
- b) Import de la correcció per a cadascuna de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals consolidats, afectades en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius.
- c) Si l'aplicació retroactiva fos impracticable, s'informarà sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha aplicat el canvi en el criteri comptable.

Quan el canvi de criteri es degui a l'aplicació d'una nova norma, s'indicarà i caldrà ajustar-se al que aquesta disposa, informant del seu efecte sobre exercicis futurs.

No serà necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

8. Correcció d'errors.

Explicació detallada dels ajustos per correcció d'errors realitzats en l'exercici. En particular, haurà de subministrar-se informació sobre:

- a) Naturalesa de l'error i l'exercici o exercicis en què es va produir.
- b) Import de la correcció per a cadascuna de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals consolidats afectades en cada un dels exercicis presentats a efectes comparatius.
- c) Si l'aplicació retroactiva fos impracticable, s'informarà sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha corregit l'error.

No serà necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

9. Operacions entre societats del perímetre de la consolidació.

S'informarà sobre les operacions significatives que es realitzin entre societats del perímetre de la consolidació, quan l'exercici social d'una d'elles finalitza en una data que no difereix en més de tres mesos de la data de tancament dels comptes consolidats.

D'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 16 d'aquestes normes, aquestes operacions, només als efectes de la consolidació, hauran motivat un ajust en els comptes anuals de les esmentades societats.

- 10. En els supòsits de liquidació societària s'informarà sobre la marxa de la liquidació, i s'indicarà la millor estimació del valor de liquidació dels actius, quan aquesta informació sigui significativa perquè els comptes anuals puguin mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa, i pugui obtenir-se amb un adequat grau de fiabilitat sense incórrer en costos excessius.

Per a la presentació dels comptes de 2021, s'haurà d'incloure en aquesta nota el que s'estableix en les disposicions transitòries del Reial Decret 1/2021.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

S'indiquen els criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

- 1. Homogeneïtzació de partides dels comptes individuals de les societats incloses en el perímetre de la consolidació; indicant els criteris aplicats per a efectuar tal homogeneïtzació.
- 2. Fons de comerç de consolidació i diferència negativa; indicant els criteris aplicats en l'eliminació Inversió-patrimoni net i en el càlcul del deteriorament del fons de comerç de consolidació.

En particular, s'informarà dels criteris emprats per a reconèixer i valorar els actius i passius de les societats dependents incloses en la consolidació.

- 3. Transaccions entre societats incloses en el perímetre de la consolidació; indicant els criteris aplicats en l'eliminació de les partides intragrup i dels resultats per operacions internes.
- 4. Immobilitzat intangible; indicant els criteris utilitzats de capitalització o activació, amortització i correccions valoratives per deteriorament.

En particular, haurà d'indicar-se de forma detallada el criteri emprat en el càlcul i deteriorament del fons de comerç comptabilitzat en els comptes anuals individuals de les societats incloses en la consolidació, així com en la resta d'immobilitzats intangibles.

- 5. Immobilitzat material; indicant els criteris sobre amortització, correccions valoratives per deteriorament i reversió, capitalització de despeses financeres, costos d'ampliació, modernització i millores, costos de desmantellament o retir, així com els costos de rehabilitació del lloc on s'assenti un actiu i els criteris sobre la determinació del cost dels treballs efectuats pel grup per al seu immobilitzat.

6. S'assenyalarà el criteri per a qualificar els terrenys i construccions com a inversions immobiliàries, especificant per a aquestes els criteris assenyalats en l'apartat anterior.
7. Arrendaments; indicant els criteris de comptabilització de contractes d'arrendament financer i altres operacions de naturalesa semblant.
8. Permutes; indicant el criteri seguit i la justificació de la seva aplicació, en particular, les circumstàncies que han portat a qualificar a una permuta de caràcter comercial.
9. Criteris emprats en les actualitzacions de valor practicades, amb indicació dels elements patrimonials afectats.
10. Instruments financers; s'indicarà:
 - a) Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers, així com per al reconeixement de canvis de valor raonable; en particular, les raons per les quals els valors emesos per les societats del perímetre de consolidació que, d'acord amb l'instrument jurídic emprat, en principi haguessin d'haver-se classificat com a instruments de patrimoni, han estat comptabilitzats com a passius financers.
 - b) La naturalesa dels actius financers i passius financers designats inicialment com a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, així com els criteris aplicats en la dita designació i una explicació de com s'ha complert amb els requeriments per al registre i valoració d'instruments financers.
 - c) Els criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seva reversió i la baixa definitiva d'actius financers deteriorats. En particular, es destacaran els criteris utilitzats per a calcular les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar. Així mateix, s'indican els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'una altra manera, estarien vençuts o deteriorats.
 - d) Criteris emprats per al registre de la baixa d'actius financers i passius financers.
 - e) Instruments financers híbrids; indicant els criteris que s'hagin seguit per a valorar de forma separada els instruments que els integren, sobre la base de les seves característiques i riscos econòmics o, si és el cas, la impossibilitat d'efectuar la dita separació. Així mateix, es detallaran els criteris de valoració seguits amb especial referència a les correccions valoratives per deteriorament.
 - f) Instruments financers compostos; haurà d'indicar-se el criteri de valoració seguit per a quantificar el component d'aquests instruments que hagi de qualificar-se com a passiu financer.
 - g) Contractes de garanties financeres; indicant el criteri seguit tant en la valoració inicial com a posterior.
 - h) Els criteris emprats en la determinació dels ingressos o despeses procedents de les distintes categories d'instruments financers: interessos, primes o descomptes, dividends, etc.
 - i) Instruments de patrimoni de la societat dominant en poder del grup; indicant els criteris de valoració i registre emprats.
11. Cobertures comptables; indicant els criteris de valoració aplicats en els comptes anuals consolidats en les operacions de cobertura, distingint entre cobertures de valor raonable, de fluxos d'efectiu i d'inversions netes en negocis a l'estranger, així com els criteris de valoració aplicats per al registre dels efectes comptables de la seva interrupció i els motius que l'han originat.
12. Existències; indicant els criteris de valoració i, en particular, indicant els seguits sobre correccions valoratives per deteriorament i capitalització de despeses financeres.
13. Transaccions en moneda estrangera; indicant:
 - a) Criteris de valoració de les transaccions en moneda estrangera i criteris d'imputació de les diferències de canvi.
 - b) Quan s'hagi produït un canvi en la moneda funcional, es posarà de manifest, així com la raó del dit canvi.
 - c) Per als elements continguts en els comptes anuals consolidats que en l'actualitat o en el seu origen haguessin estat expressats en moneda estrangera, s'indicarà el procediment emprat per a calcular el tipus de canvi a euros.
 - d) Criteri emprat per a la conversió de comptes anuals de societats incloses en el perímetre de la consolidació amb moneda funcional diferent de la de presentació.
14. Impostos sobre beneficis; indicant els criteris utilitzats per al registre i valoració d'actius i passius per impost diferit.
15. Ingressos i despeses; indicant els criteris generals aplicats. En particular, en relació amb els ingressos per lliurament de béns i prestació de serveis el criteri seguit per a concloure que les obligacions assumides per l'entitat es compleixen al llarg del temps o en un moment determinat; en concret, en relació amb les quals es compleixen al llarg del temps, s'assenyalaran els mètodes emprats per a determinar el grau d'avanç i s'informarà en cas que el seu càlcul hagués estat impracticable.

16. Provisions i contingències; indicant el criteri de valoració, així com, si és el cas, el tractament de les compensacions a rebre d'un tercer en el moment de liquidar l'obligació. En particular, en relació amb les provisions haurà de realitzar-se una descripció general del mètode d'estimació i càlcul de cadascun dels riscos.
17. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental, indicant:
 - a) Criteris de valoració, així com d'imputació a resultats dels imports destinats als fins mediambientals. En particular, s'indica-rà el criteri seguit per a considerar aquests imports com a despeses de l'exercici o com a major valor de l'actiu correspo-nent.
 - b) Descripció del mètode d'estimació i càlcul de les provisions derivades de l'impacte mediambiental.
18. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal; en particular, el referit a compromisos per pensions.
19. Pagaments basats en accions; indicant els criteris emprats per a la seva comptabilització.
20. Subvencions, donacions i llegats; indicant el criteri emprat per a la seva classificació i, si és el cas, la seva imputació a resultats.
21. Combinacions de negocis; indicant els criteris de registre i valoració emprats en els comptes individuals de les societats del grup.
22. Negocis conjunts; indicant els criteris seguits per a integrar en els comptes anuals consolidats els saldos corresponents a nego-cis conjunts, en què participin les societats del grup.

En particular, s'informarà dels criteris aplicats per a reconèixer i valorar els actius i passius de les societats multigrup incloses en la consolidació.
23. Societats associades; indicant el criteri seguit per a comptabilitzar en els comptes anuals consolidats les inversions del grup en aquestes societats.
24. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

S'informarà dels criteris aplicats en aquestes transaccions en els comptes individuals de les empreses incloses en el perímetre de la consolidació, sense perjudici de la informació que sobre l'eliminació dels resultats produïts en aquestes operacions ha de subministrar-se en el punt 3 d'aquest apartat.
25. Actius no corrents mantinguts per a la venda; s'indican els criteris seguits per a qualificar i valorar dits actius o grups d'ele-ments com a mantinguts per a la venda, inclosos els passius associats.
26. Operacions interrompudes; criteris per a identificar i qualificar una activitat com interrompuda, així com els ingressos i despeses que originen.

5. COMBINACIONS DE NEGOCIS

5.1. Consolidació de societats dependents

L'adquisició per part de la societat dominant (empresa adquiridora) del control d'una societat dependent (empresa adquirida) constitu-eix una combinació de negocis en què la societat dominant ha adquirit el control de tots els elements patrimonials de la societat de-pendent.

1. Per a cadascuna d'aquestes combinacions que tingui lloc durant l'exercici es proporcionarà la informació següent:
 - a) El nom i descripció de l'empresa o empreses adquirides.
 - b) La data d'adquisició.
 - c) La forma jurídica emprada per a dur a terme la combinació.
 - d) Les raons principals que han motivat la combinació de negocis, així com una descripció qualitativa dels factors que donen lloc al reconeixement del fons de comerç, com ara sinergies esperades de les operacions de combinació de l'adquirida i l'adquiri-dora, actius intangibles que no compleixen les condicions per al seu reconeixement per separat o altres factors.
 - e) El valor raonable en la data d'adquisició del total de la contraprestació transferida i de cada classe principal de contrapresta-ció, com ara:
 - Efectiu.
 - Altres actius materials o intangibles, incloent un negoci o una dependent de l'adquiridora.

- Import de la contraprestació contingent; la descripció de l'acord haurà de subministrar-se en la lletra g).
- Instruments de deute.
- Participació en el patrimoni de l'adquiridora, incloent el nombre d'instruments de patrimoni emesos o a emetre i el mètode per a estimar el seu valor raonable.

Adicionalment s'informarà de les participacions prèvies en el patrimoni de la societat adquirida que no hagin donat lloc al control d'aquesta, en les combinacions de negoci per etapes.

- f) Els imports reconeguts, en la data d'adquisició, per a cada classe d'actius i passius de la societat adquirida, indicant aquells que d'acord amb la norma de registre i valoració 19.^a del Pla General de Comptabilitat no es recullen pel seu valor raonable.
- g) Per a qualsevol contraprestació contingent que depengui d'esdeveniments futurs així com per als actius rebuts com a indemnització enfront d'alguna contingència o incertesa: import reconegut en la data d'adquisició, descripció de l'acord i, una estimació de l'interval de possibles resultats així com de l'import màxim potencial dels pagaments futurs que l'adquiridora pogués estar obligada a realitzar d'acord amb les condicions de l'adquisició, o si no poden ser estimats es comunicarà aquesta circumstància així com els motius pels quals no poden ser estimats.

Es proporcionarà aquesta mateixa informació sobre els actius contingents o actius per indemnització; per exemple, quan en l'acord s'inclouï una clàusula en la virtut de la qual l'adquiridora hagi de ser indemnitzada de la responsabilitat que es pogués derivar per litigis pendents de l'adquirida.

- h) Valor raonable dels comptes a cobrar adquirits, els imports contractuals bruts a cobrar, i la millor estimació en la data d'adquisició dels fluxos d'efectiu contractuals que no s'espera cobrar. La informació a revelar haurà de proporcionar-se per classe principal de compte a cobrar, com ara préstecs, arrendaments financers directes i qualsevol altra classe de comptes a cobrar.
- i) Respecte al fons de comerç que pugui haver sorgit en les combinacions de negoci, s'haurà de subministrar la informació sol·licitada en l'apartat de la nota 6. Així mateix, haurà d'informar-se de l'import total del fons de comerç que s'espera que sigui deducible fiscalment.
- j) Per a aquells casos de «relació preexistent» on l'adquirida i adquiridora mantinguessin una relació que existia abans que es considerés una combinació de negocis: una descripció de la transacció, l'import reconegut de cada transacció, i si la transacció és la cancel·lació efectiva d'una relació preexistent, el mètode utilitzat per a determinar l'import de la dita cancel·lació.

2. En una combinació de negocis realitzada per etapes:

- a) Valor raonable en la data d'adquisició de les participacions en el patrimoni de l'adquirida, mantingudes per l'adquiridora immediatament abans de la data d'adquisició.
- b) L'import de qualsevol guany o pèrdua reconeguda procedent de valorar novament a valor raonable la participació en el patrimoni de l'adquirida mantinguda per l'adquiridora abans de la combinació de negocis i la partida del compte de pèrdues i guanys en què està reconegut el dit guany o pèrdua.

3. La informació requerida a l'apartat 1 es revelarà de forma agregada per a les combinacions de negocis, efectuades durant l'exercici econòmic, que individualment no tinguin importància relativa.

Adicionalment, l'empresa adquiridora proporcionarà la informació continguda a l'esmentat apartat per a cada una de les combinacions de negocis efectuades o en curs entre la data de tancament dels comptes anuals consolidats i la de la seva formulació, a menys que això no sigui possible. En aquest cas s'assenyalaran les raons per les quals aquesta informació no pot ser proporcionada.

4. Es revelarà, de forma separada per a cada combinació de negocis efectuada durant l'exercici, o de manera agregada per a les que manquen individualment d'importància relativa, la part dels ingressos i el resultat imputable a la combinació des de la data d'adquisició. També s'indicaran els ingressos i el resultat de l'exercici que hagués obtingut el grup resultant de la combinació de negocis sota el supòsit que totes les combinacions de negoci realitzades en l'exercici s'haguessin efectuat en la data d'inici del mateix.

En el cas que aquesta informació no pogués ser subministrada, s'assenyalarà aquest fet i es motivarà.

5. S'indicarà la següent informació en relació amb les combinacions de negocis efectuades durant l'exercici o en els exercicis anteriors:

- a) Si l'import reconegut en comptes s'ha determinat provisionalment, s'assenyalaran els motius pels quals el reconeixement inicial no és complet, els actius adquirits i compromisos assumits per als quals el període de valoració està obert i l'import i naturalesa de qualsevol ajust en la valoració efectuat durant l'exercici.

- b) Una descripció dels fets o circumstàncies posteriors a l'adquisició que han donat lloc al reconeixement durant l'exercici d'impostos diferits adquirits com a part de la combinació de negocis.
- c) L'import i una justificació de qualsevol guany o pèrdua reconeguda en l'exercici que estigui relacionada amb els actius adquirits o passius assumits i sigui de tal import, naturalesa o incidència que aquesta informació sigui rellevant per a comprendre els comptes anuals consolidats.
- d) Fins que l'entitat cobri, alieni o perdi de qualsevol altra forma el dret a un actiu per una contraprestació contingent, o fins que el grup liquidi un passiu derivat d'una contraprestació contingent o es cancel·li el passiu o expiri, s'assenyalaran tots els canvis en els imports reconeguts incloent les diferències que sorgeixin en la liquidació, tots els canvis en el rang de resultats possibles sense descomptar i les seves raons de canvi, i les tècniques de valoració per a valorar la contraprestació contingent.

5.2. Combinacions de negocis reconegudes en els comptes individuals de les societats a què s'aplica el mètode d'integració global o proporcional

S'informarà en els mateixos termes de l'apartat anterior, sobre les combinacions de negocis a què s'apliqui el mètode d'adquisició regulat en la norma de registre i valoració 19.^a del Pla General de Comptabilitat, reconegudes en els comptes individuals de les societats consolidades pel mètode d'integració global o proporcional.

6. FONS DE COMERÇ

6.1 Fons de comerç de consolidació

L'adquisició per part de la societat dominant (empresa adquiridora) del control d'una societat dependent (empresa adquirida) constitueix una combinació de negocis en què la societat dominant ha adquirit el control de tots els elements patrimonials de la societat dependent.

En aquest apartat s'inclourà la informació següent:

1. Per a cada combinació de negocis que s'hagi realitzat en l'exercici, s'expressarà la xifra del fons de comerç, desglossant-se les corresponents a les diferents combinacions de negocis.

Tractant-se de combinacions de negocis que individualment no tinguin importància relativa, la informació anterior es mostrarà de forma agregada.

Aquesta informació també haurà d'expressar-se per a les combinacions de negocis efectuades entre la data de tancament dels comptes anuals consolidats i la de la seva formulació, a menys que no sigui possible, assenyalant-se, en aquest cas, les raons per les quals aquesta informació no pot proporcionar-se.

Si, al tancament de l'exercici, alguna part del fons de comerç adquirit en una combinació de negocis durant l'exercici no ha estat distribuïda a cap unitat generadora d'efectiu, es revelaran tant l'import del fons de comerç no distribuït com les raons per les quals aquest import sobrant no es va distribuir.

2. L'empresa realitzarà una conciliació entre l'import en llibres del fons de comerç al principi i al final de l'exercici, mostrant per separat:
 - a) L'import brut del mateix, l'import de les amortitzacions acumulades i les correccions valoratives per deteriorament acumulades al principi de l'exercici.
 - b) El fons de comerç addicional reconegut durant el període, diferenciant el fons de comerç inclòs en un grup alienable d'elements que s'hagi classificat com a mantingut per a la venda, d'acord amb les normes de registre i valoració. Així mateix s'informarà sobre el fons de comerç donat de baixa durant el període sense que hagués estat inclòs prèviament en cap grup alienable d'elements classificat com a mantingut per a la venda.
 - c) Els ajustos que procedeixin del reconeixement posterior d'actius per impost diferit efectuat durant el període provisional de valoració.
 - d) L'amortització de l'exercici i, si escau, les correccions valoratives per deteriorament reconegudes durant l'exercici. En particular s'informarà sobre les estimacions realitzades per determinar la vida útil del fons de comerç, i el mètode d'amortització emprat.
 - e) Qualsevol altres canvis en l'import en llibres durant l'exercici, i
 - f) L'import brut del fons de comerç, l'import de les amortitzacions acumulades i les correccions valoratives per deteriorament acumulades al final de l'exercici.
3. Descripció dels factors que hagin contribuït al registre del fons de comerç així com, es justificarà i indicarà l'import del fons de comerç i d'altres immobilitzats intangibles atribuïts a cada unitat generadora d'efectiu.

4. Per a cada pèrdua per deteriorament de quantia significativa del fons de comerç, s'informarà del següent:
 - a) Descripció de la unitat generadora d'efectiu que inclogui el fons de comerç així com altres immobilitzats intangibles o materials i la forma de realitzar l'agrupació per a identificar una unitat generadora d'efectiu quan sigui diferent de la duta a terme en exercicis anteriors, i indicant si la unitat generadora d'efectiu constitueix un segment d'informació, en el supòsit de que l'empresa subministri informació segmentada.
 - b) Import, successos, esdeveniments i circumstàncies que han portat al reconeixement d'una correcció valorativa per deteriorament.
 - c) Criteri emprat per a determinar el valor raonable menys els costos de venda, si és el cas.
 - d) L'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu, assenyalant si aquest import recuperable de l'actiu, és el valor raonable menys els costos de venda o el seu valor en ús.
 - e) En el cas que l'import recuperable sigui el valor raonable menys els costos de venda i el valor raonable no s'hagi obtingut a partir de preus cotitzats en un mercat actiu, l'empresa haurà d'incloure la següent informació:
 - a) Descripció de les tècniques de valoració emprades per al càlcul del valor raonable menys els costos de venda. Si s'ha realitzat algun canvi en les tècniques de valoració, l'empresa haurà d'informar sobre aquests canvis i de les raons per les quals s'han realitzat.
 - b) Descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la direcció ha basat el càlcul del valor raonable menys els costos de venda. Les hipòtesis clau són aquelles a les quals l'import recuperable de l'actiu és més sensible, i inclouen la taxa o taxes de descompte emprades en la valoració present i en les valoracions prèvies, si s'ha calculat el valor raonable menys els costos de venda mitjançant el mètode del valor actual.
 - f) En el cas que l'import recuperable sigui el valor en ús, s'ha d'assenyalar la taxa o taxes de descompte emprades en les estimacions actuals i en les efectuades anteriorment, una descripció de les hipòtesis clau sobre les quals s'han basat les projeccions de fluxos d'efectiu i de com s'han determinat els seus valors, el període que comprèn la projecció dels fluxos d'efectiu i la taxa de creixement d'aquests a partir del cinquè any.
5. Conforme a allò indicat en els apartats sobre immobilitzat material i intangible, si aquests elements s'inclouen a l'efecte del càlcul del deteriorament de valor en una unitat generadora d'efectiu que no té assignat un fons de comerç, a més de revelar la informació sol·licitada en l'apartat 4 anterior per a cada pèrdua per deteriorament del valor o la seva reversió, de quantia significativa, que hagin estat reconegudes durant l'exercici per a una unitat generadora d'efectiu, es revelarà la següent informació:
 - a) Una descripció de la unitat generadora d'efectiu (per exemple si es tracta d'una línia de productes, una fàbrica, una operació de negocis o un àrea geogràfica) i una indicació de si la unitat generadora d'efectiu constitueix un segment d'informació, en el supòsit de que l'empresa subministri informació segmentada.
 - b) L'import de la pèrdua per deterioració del valor reconeguda o revertida en l'exercici, per cada classe d'actius.
 - c) Si l'agregació dels actius, per identificar la unitat generadora d'efectiu, ha canviat des de l'anterior estimació de l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu (si n'hi hagués), una descripció de la forma anterior i actual de dur a terme l'agrupació, així com les raons per modificar la manera d'identificar la unitat en qüestió.
6. Respecte a les pèrdues per deteriorament agregades per a les quals no es revela la informació assenyalada en els apartats anteriors, les principals classes d'actius afectats per les pèrdues i reversions per deterioració del valor i els principals esdeveniments i circumstàncies que han portat al reconeixement d'aquestes correccions valoratives per deterioració.
7. Per a cada unitat generadora d'efectiu per la qual l'import en llibres del fons de comerç que s'hagi distribuït a aquesta unitat, sigui significatiu en comparació de l'import en llibres total del fons de comerç de l'empresa s'informarà:
 - a) L'import en llibres del fons de comerç distribuït a la unitat.
 - b) La base sobre la qual ha estat determinat l'import recuperable de la unitat (és a dir, valor en ús o valor raonable menys els costos de venda).
 - c) Si l'import recuperable de la unitat estigués basat en el valor en ús:
 - Una descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la direcció ha basat les seves projeccions de fluxos d'efectiu per al període cobert pels pressupostos o previsions més recents. Hipòtesi clau són aquelles a les quals l'import recuperable de les unitats és més sensible.
 - Una descripció de l'enfocament utilitzat per la direcció per determinar el valor o valors assignats a cada hipòtesi clau; així com si aquests valors reflecteixen l'experiència passada o, si escau, si són uniformes amb les fonts d'informació externes i, si no ho fossin, com i perquè difereixen de l'experiència passada o de les fonts d'informació externes.

- El període sobre el qual la direcció ha projectat els fluxos d'efectiu basats en pressupostos o previsions aprovats per la direcció i, quan s'utilitzi un període superior a cinc anys per a una unitat generadora d'efectiu, una explicació de les causes que justifiquen aquest període més llarg.
- La taxa de creixement emprada per extrapolar les projeccions de fluxos d'efectiu més enllà del període cobert pels pressupostos o previsions més recents, així com la justificació pertinent si s'hagués utilitzat una taxa de creixement que excedeixi la taxa mitjana de creixement a llarg termini per als productes, indústries, o per al país o països en els quals operi l'empresa, o per al mercat al que la unitat es dedica.
- La taxa o taxes de descompte aplicades a les projeccions de fluxos d'efectiu.

d) Si l'import recuperable de la unitat estigués basat en el valor raonable menys els costos de venda, la metodologia emprada per determinar el valor raonable menys els costos de venda. Si el valor raonable menys els costos de venda no s'hagués determinat utilitzant un preu de mercat observable per a la unitat, es revelarà també la següent informació:

- Una descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la direcció hagués basat la seva determinació del valor raonable menys els costos de venda. Hipòtesi clau són aquelles a les quals l'import recuperable de les unitats és més sensible.
- Una descripció de l'enfocament emprat per la direcció per determinar el valor (o valors) assignats a cada hipòtesi clau, si aquests valors reflecteixen l'experiència passada o, si escau, si són coherents amb les fonts d'informació externes i, si no ho fossin, com i perquè difereixen de l'experiència passada o de les fonts d'informació externes.

Si el valor raonable menys els costos de venda es determinés utilitzant projeccions de fluxos d'efectiu descomptats, també es revelarà la següent informació:

- El període en el qual la direcció ha projectat els fluxos d'efectiu.
- La taxa de creixement utilitzada per extrapolar les projeccions de fluxos d'efectiu.
- La taxa o taxes de descompte aplicades a les projeccions de fluxos d'efectiu.

e) Si un canvi raonablement possible en una hipòtesi clau, sobre la qual la direcció hagi basat la determinació de l'import recuperable de la unitat, suposés que l'import en llibres de la unitat excedís al seu import recuperable:

- La quantitat per la qual l'import recuperable de la unitat excedeix al seu import en llibres.
- El valor assignat a la o les hipòtesi clau.
- L'import pel qual ha de canviar el valor o valors assignats a la hipòtesi clau perquè, després d'incorporar al valor recuperable tots els efectes que siguin conseqüència d'aquest canvi sobre altres variables usades per mesurar l'import recuperable, s'iguali aquest import recuperable de la unitat al seu import en llibres.

En cas contrari, haurà d'indicar-se expressament que no existeix cap canvi raonablement possible que suposés el registre d'una deterioració de valor.

8. Si la totalitat o una part de l'import en llibres del fons de comerç ha estat distribuït entre múltiples unitats generadores d'efectiu, i l'import així atribuït a cada unitat no fos significatiu en comparació de l'import en llibres total del fons de comerç de l'empresa, es revelarà aquest fet juntament amb la suma de l'import en llibres del fons de comerç atribuït a aquestes unitats.

A més, si l'import recuperable d'alguna d'aquestes unitats està basat en les mateixes hipòtesi clau i la suma dels imports en llibres del fons de comerç distribuït entre aquestes unitats fos significatiu en comparació de l'import en llibres total del fons de comerç de l'empresa, aquesta revelarà aquest fet, juntament amb:

- a) La suma de l'import en llibres del fons de comerç distribuït entre aquestes unitats.
- b) Una descripció de les hipòtesi clau.
- c) Una descripció de l'enfocament utilitzat per la direcció per determinar el valor o valors assignats a cada hipòtesi clau; així com si aquests valors reflecteixen l'experiència passada o, si escau, si són uniformes amb les fonts d'informació externa i, si no ho fossin, com i perquè difereixen de l'experiència passada o de les fonts d'informació externes.
- d) Si un canvi raonablement possible en una hipòtesi clau, sobre la qual la direcció hagi basat la seva determinació de l'import recuperable de la unitat, suposés que l'import en llibres de la unitat excedís al seu import recuperable:
 - La quantitat per la qual l'import recuperable de la unitat excedeix al seu import en llibres.
 - El valor assignat a la o les hipòtesi clau.

- L'import pel qual ha de canviar el valor o valors assignats a la hipòtesi clau perquè, després d'incorporar al valor recuperable tots els efectes que siguin conseqüència d'aquest canvi sobre altres variables utilitzades per mesurar l'import recuperable, s'iguali aquest import recuperable de la unitat al seu import en llibres.

6.2. Fons de comerç reconegut en els comptes individuals de les societats a què s'aplica el mètode d'integració global o proporcional

S'informarà en els mateixos termes de l'apartat anterior, sobre el fons de comerç que hagi sorgit en aplicar el mètode d'adquisició regulat en la norma de registre i valoració 19.^a del Pla General de Comptabilitat, en les combinacions de negocis reconegudes en els comptes individuals de les societats consolidades pel mètode d'integració global o proporcional.

7. DIFERÈNCIES NEGATIVES

7.1. Diferències negatives de consolidació

1. Anàlisi de la composició de les partides del compte de pèrdues i guanys consolidats «Diferència negativa en combinacions de negocis» i «Diferència negativa de consolidació de societats posades en equivalència». S'hauran de descriure les raons per les quals la transacció ha originat el saldo d'aquests epígrafs quan siguin significatius.
2. Desglossament del saldo final en funció de les participacions que han generat les diferències negatives de consolidació.
3. Així mateix, si és el cas, es descriuran els actius intangibles i contingents que no hagin pogut ser registrats per no poder calcular-se la seva valoració per referència a un mercat actiu.

7.2. Diferències negatives reconegudes en els comptes individuals de les societats a què s'aplica el mètode d'integració global

S'informarà en els mateixos termes de l'apartat anterior, sobre les diferències negatives que hagin sorgit en aplicar el mètode d'adquisició regulat en la norma de registre i valoració 19.^a del Pla General de Comptabilitat, en les combinacions de negocis reconegudes en els comptes individuals de les societats consolidades pel mètode d'integració global o proporcional.

8. SOCIS EXTERNS

Es mostrarà la informació següent:

1. Desglossament d'aquesta subagrupació indicant per a cada societat dependent:
 - a) El moviment succeït en l'exercici i les causes que l'han originat i
 - b) La composició del saldo al tancament de l'exercici, diferenciant entre la seva participació en els fons propis, ajustos per canvis de valor i subvencions, donacions i llegats.
2. Si l'adquisició de la condició d'empresa dependent ha tingut lloc durant l'exercici s'informarà de l'import dels socis externs en l'adquirida reconeguts en la data d'adquisició.
3. Participació dels socis externs en el fons de comerç comptabilitzat en els comptes anuals consolidats d'acord amb el que disposa l'article 29.1.d) d'aquestes normes.
4. Descripció dels acords significatius formalitzats per les societats integrants del grup amb els socis externs sobre els instruments de patrimoni d'una societat dependent, com poguessin ser compromisos de compra futura o l'emissió d'opcions de venda, obligant-se a entregar efectiu o altres actius si els dits acords arriben a executar-se.

9. CANVIS EN EL PERCENTATGE DE PARTICIPACIÓ EN LES SOCIETATS DEL GRUP

1. Haurà d'informar-se dels efectes en el patrimoni net atribuïble als propietaris de la dominant d'aquells canvis en la participació de la dominant en la propietat d'una dependent que no donen lloc a pèrdua de control. En particular, per a cada operació que resulti significativa es mostrarà la informació següent:
 - a) Variació en les reserves.
 - b) Variació en els epígrafs de la subagrupació A-2) Ajustos per canvis de valor, i en la subagrupació A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.
 - c) Si és el cas, fons de comerç atribuït als socis minoritaris.

2. Si es perd el control d'una dependent, s'informarà sobre el benefici o pèrdua, si l'hagués, reconeguda segons l'article 31 d'aquestes normes. En particular, es mostrarà la informació següent:
 - a) La part del benefici o pèrdua atribuïble al reconeixement de la inversió retinduda en la que anteriorment fos entitat dependent pel seu valor raonable en la data en què perdi el control; i
 - b) La part del benefici o pèrdua reclassificada al compte de pèrdues i guanys consolidats.
 - c) El benefici o la pèrdua que subsisteixi després de practicar els ajustos descrits en l'article 31.

10. NEGOCIS CONJUNTS

1. S'indiquen i descriuran els interessos significatius en negocis conjunts realitzant un detall de la forma que adopta el negoci, distingint entre:
 - a) Explotacions controlades conjuntament.
 - b) Actius controlats conjuntament.
 - c) Societats multigrup a què s'apliqui el mètode d'integració proporcional.
2. Sense perjudici de la informació requerida en l'apartat 2 de la nota 21, s'haurà d'informar de forma separada sobre l'import agregat de les contingències següents, a menys que la probabilitat de pèrdua sigui remota:
 - a) Qualsevol contingència en què com a participat s'hagi incorregut en relació amb les inversions en negocis conjunts i la seva part en cada una de les contingències que hagin estat incorregudes conjuntament amb altres participats.
 - b) La seva part de les contingències dels negocis conjunts en què pot ser responsable, i
 - c) Aquelles contingències que sorgeixen pel fet que com a participat pot ser responsable dels passius d'altres participats d'un negoci conjunt.
3. S'informarà separatament de l'import total dels compromisos següents:
 - a) Qualsevol compromís d'inversió de capital, que hagi assumit en relació amb la seva participació en negocis conjunts, així com la seva part dels compromisos d'inversió de capital assumits conjuntament amb altres participats, i
 - b) La seva participació en els compromisos d'inversió de capital assumits pels propis negocis conjunts.
4. Es desglossarà per a cada partida significativa del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de fluxos d'efectiu i de l'estat de canvis en el patrimoni net consolidats, els imports corresponents als negocis conjunts. Aquesta informació s'inclourà de forma agregada per al total de negocis conjunts en què participa el grup.

11. PARTICIPACIONS EN SOCIETATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA

Es mostrarà la informació següent:

1. Desglossament d'aquesta partida per societats posades en equivalència, indicant el moviment de l'exercici i les causes que l'han originat.
2. El valor raonable de les inversions en aquestes societats, per a les quals existeixin preus de cotització.
3. Informació financera resumida de les societats, on s'inclourà l'import acumulat dels actius, dels passius, dels ingressos ordinaris i del resultat de l'exercici.
4. La porció de pèrdues de l'associada no reconegudes, distingint les que són de l'exercici i les acumulades, en el cas que la societat inversora hagi deixat de reconèixer la part que li correspon en les pèrdues de la societat.
5. Resultat de l'exercici de les societats posades en equivalència que correspongui a la societat inversora. Haurà d'informar-se del comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys i del que llueix directament en el patrimoni net. En particular, haurà d'informar-se de la part que correspongui a l'inversor en qualsevol activitat interrompuda de dites entitats.
6. Sense perjudici de la informació requerida en l'apartat 2 de la nota 21, s'informarà de la part dels passius contingents d'una associada en què hagin incorregut les societats del grup conjuntament amb altres inversors i aquells passius contingents que hagin sorgit perquè la societat inversora sigui responsable subsidiària en relació amb una part o la totalitat dels passius d'una associada.

12. IMMOBILITZAT MATERIAL

1. Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç consolidat inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament acumulades; indicant el següent:

- a) Saldo inicial.
- b) Entrades o dotacions, especificant les adquisicions realitzades mitjançant combinacions de negocis i aportacions no dineràries, així com les que són per causa d'ampliacions o millores.

Quan s'hagin efectuat actualitzacions a l'empareda de la Llei 16/2012, de 27 de desembre, haurà d'indicar-se:

- Import de l'actualització dels diferents elements actualitzats del balanç i efecte de l'actualització sobre les amortitzacions.
- En el cas dels immobles actualitzats, es distingirà entre el valor del sòl i el de la construcció.

- c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.
- d) Augments/disminucions per transferències o traspassos d'altres partides; en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda o operacions interrompudes.
- e) Eixides, baixes o reduccions.
- f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici, de les acumulades, així com la partida o partides del compte de pèrdues i guanys en les quals aquestes pèrdues o reversions de pèrdues per deteriorament estiguin incloses.
- g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici, de les acumulades.
- h) Saldo final.

2. Informació sobre:

- a) Costos estimats de desmantellament, retir o rehabilitació, inclosos com a major valor dels actius, especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la seva valoració.
- b) Vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements, així com els mètodes d'amortització emprats, informant de l'amortització de l'exercici i l'acumulada que correspongui a cada element significatiu d'aquest epígraf.
- c) Sempre que tingui incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informarà dels canvis d'estimació que afectin valors residuals, als costos estimats de desmantellament, retir o rehabilitació, vides útils i mètodes d'amortització.
- d) Característiques de les inversions en immobilitzat material situades fora del territori espanyol, amb indicació del seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- e) Import de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici, així com els criteris seguits per a la seva determinació. En particular s'ha d'indicar el tipus mitjà ponderat d'interès regulat en l'apartat 4 c) de la norma novena de la Resolució de 14 d'abril de 2015, de l'ICAC, per la qual s'estableixen criteris per a la determinació del cost de producció, així com el criteri seguit en relació amb les diferències de canvi i el motiu pel qual, si escau, s'ha considerat un ajust al tipus d'interès.
- f) Per a cada correcció valorativa per deteriorament del valor o la seva reversió, de quantia significativa, reconeguda o revertida durant l'exercici per a un immobilitzat material individual, s'indicarà:
 - Naturalesa de l'immobilitzat material i segment principal al qual pertany, en el supòsit de que l'empresa subministri informació segmentada.
 - Import, successos, esdeveniments i circumstàncies que han portat al reconeixement i/o reversió de la pèrdua per deteriorament.
 - Criteri emprat per a determinar el valor raonable menys els costos de venda, si és el cas.
 - L'import recuperable de l'actiu deteriorat, assenyalant si aquest import recuperable de l'actiu, és el valor raonable menys els costos de venda o el seu valor en ús.
 - En el cas que l'import recuperable sigui el valor raonable menys els costos de venda i el valor raonable no s'hagi obtingut a partir de preus cotitzats en un mercat actiu, l'empresa haurà d'incloure la següent informació:
 - a) Descripció de les tècniques de valoració emprades per al càlcul del valor raonable menys els costos de venda. Si s'ha realitzat algun canvi en les tècniques de valoració, l'empresa haurà d'informar sobre aquests canvis i de les raons per les quals s'han realitzat.
 - b) Descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la direcció ha basat el càlcul del valor raonable menys els costos de venda. Les hipòtesis clau són aquelles a les quals l'import recuperable de l'actiu és més sensible, i inclouen la taxa o taxes

de descompte emprades en la valoració present i en les valoracions prèvies, si s'ha calculat el valor raonable menys els costos de venda mitjançant el mètode del valor actual.

- En el cas que l'import recuperable sigui el valor en ús, s'ha d'assenyalar la taxa o taxes de descompte emprades en les estimacions actuals i en les efectuades anteriorment, una descripció de les hipòtesis clau sobre les quals s'han basat les projeccions de fluxos d'efectiu i de com s'han determinat els seus valors, el període que comprèn la projecció dels fluxos d'efectiu i la taxa de creixement d'aquests a partir del cinquè any.
- g) Respecte a les pèrdues i reversions per deteriorament agregades per a les que no es revela la informació assenyalada en la lletra anterior, les principals classes d'immobilitzats afectats per les pèrdues i reversions per deteriorament del valor i els principals esdeveniments i circumstàncies que han portat al reconeixement i la reversió de tals correccions valoratives per deteriorament.
- h) S'informarà de l'import de les compensacions de tercers que s'incloguin en el resultat de l'exercici per elements d'immobilitzat material el valor del qual s'hagués deteriorat, s'haguessin perdut o s'haguessin retirat.
- i) Si l'immobilitzat material està inclòs en una unitat generadora d'efectiu, la informació de la pèrdua per deteriorament es donarà d'acord amb el que estableix la nota 6.
- j) Cal fer constar els criteris d'imputació de costos indirectes emprats, i en cas que per raons excepcionals i justificades aquests criteris s'arribin a modificar, també cal fer constar aquestes raons, tot indicant la incidència quantitativa que produeixen aquestes modificacions en els comptes anuals.
- k) Característiques de l'immobilitzat material no afecte directament l'explotació, indicant el seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- l) Import i característiques dels béns totalment amortitzats en ús, distingint entre construccions i resta d'elements.
- m) Béns afectes a garanties i reversió, així com l'existència i els imports de restriccions a la titularitat.
- n) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material, indicant també l'import de dits actius.
- o) Compromisos fermes de compra i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- p) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti béns de l'immobilitzat material com ara arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.
- q) Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa semblant sobre béns de l'immobilitzat material. Sense perjudici de la informació requerida en altres parts de la memòria.
- r) En el cas d'immobles, s'indicarà de forma separada el valor de la construcció i del terreny.
- s) El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat material.

13. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

A més de la informació requerida en la nota anterior, es descriuran els immobles classificats com a inversions immobiliàries, i s'informarà de:

1. Tipus d'inversions immobiliàries i la seva destinació.
2. Ingressos provinents d'aquestes inversions així com les despeses per a la seva explotació; es diferenciarien les inversions que generen ingressos d'aquelles que no ho fan.
3. L'existència i import de les restriccions a la realització d'inversions immobiliàries, al cobrament dels ingressos derivats d'aquestes inversions o dels recursos obtinguts per la seva alienació o disposició per altres mitjans, i
4. Obligacions contractuals per a adquisició, construcció o desenvolupament d'inversions immobiliàries o per a reparacions, manteniment o millores.

14. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

S'inclourà la informació següent:

1. Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç consolidat inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament de valor acumulades; indicant el següent:
 - a) Saldo inicial.
 - b) Entrades o dotacions, especificant els actius generats internament i les adquisicions realitzades mitjançant combinacions de negocis i aportacions no dineràries.

- c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.
- d) Augments/disminucions per transferències o traspàs d'una altra partida, en particular a actius no corrents mantinguts per a la venda.
- e) Sortides, baixes o reduccions.
- f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici, de les acumulades, així com la partida o partides del compte de pèrdues i guanys en les quals aquestes pèrdues o reversions de pèrdues per deteriorament estiguin incloses.
- g) Amortitzacions, diferenciant les reconegudes en l'exercici, de les acumulades.
- h) Saldo final.

2. Informació sobre:

- a) Actius afectes a garanties i reversió, així com l'existència i els imports de restriccions a la titularitat.
- b) Vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements, així com els mètodes d'amortització emprats, informant de l'amortització de l'exercici i l'acumulada que correspongui a cada element significatiu d'aquest epígraf.
- c) Sempre que tingui incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informarà dels canvis d'estimació que afectin valors residuals, vides útils i mètodes d'amortització.
- d) Característiques de les inversions en immobilitzat intangible els drets del qual poguessin exercitar-se fora del territori espanyol o estiguessin relacionades amb inversions situades fora del territori espanyol, amb indicació del seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- e) Import de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici, així com els criteris seguits per a la seva determinació. En particular s'ha d'indicar el tipus mitjà ponderat d'interès regulat en l'apartat 4 c) de la norma novena de la Resolució de 14 d'abril de 2015, de l'ICAC, per la qual s'estableixen criteris per a la determinació del cost de producció, així com el criteri seguit en relació amb les diferències de canvi i el motiu pel qual, si escau, s'ha considerat un ajust al tipus d'interès.
- f) Per a cada correcció valorativa per deteriorament de quantia significativa, reconeguda o revertida durant l'exercici per a un immobilitzat intangible individual, s'indicarà:
 - Naturalesa de l'immobilitzat intangible i segment principal al qual pertany, en el supòsit de que l'empresa subministri informació segmentada.
 - Import, successos, esdeveniments i circumstàncies que han portat al reconeixement i reversió de la pèrdua per deteriorament.
 - Criteri emprat per a determinar el valor raonable menys els costos de venda, si és el cas.
 - L'import recuperable de l'actiu deteriorat, assenyalant si aquest import recuperable de l'actiu, és el valor raonable menys els costos de venda o el seu valor en ús.
 - En el cas que l'import recuperable sigui el valor raonable menys els costos de venda i el valor raonable no s'hagi obtingut a partir de preus cotitzats en un mercat actiu, l'empresa haurà d'incloure la següent informació:
 - a) Descripció de les tècniques de valoració emprades per al càlcul del valor raonable menys els costos de venda. Si s'ha realitzat algun canvi en les tècniques de valoració, l'empresa haurà d'informar sobre aquests canvis i de les raons per les quals s'han realitzat.
 - b) Descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la direcció ha basat el càlcul del valor raonable menys els costos de venda. Les hipòtesis clau són aquelles a les quals l'import recuperable de l'actiu és més sensible, i inclouen la taxa o taxes de descompte emprades en la valoració present i en les valoracions prèvies, si s'ha calculat el valor raonable menys els costos de venda mitjançant el mètode del valor actual.
 - En el cas que l'import recuperable sigui el valor en ús, s'ha d'assenyalar la taxa o taxes de descompte emprades en les estimacions actuals i en les efectuades anteriorment, una descripció de les hipòtesis clau sobre les quals s'han basat les projeccions de fluxos d'efectiu i de com s'han determinat els seus valors, el període que comprèn la projecció dels fluxos d'efectiu i la taxa de creixement d'aquests a partir del cinquè any.
- g) Respecte a les pèrdues i reversions per deteriorament agregades per a les quals no es revela la informació assenyalada en la lletra anterior, les principals classes d'immobilitzats afectats per les pèrdues i reversions per deteriorament del valor i els principals esdeveniments i circumstàncies que han portat al reconeixement i la reversió d'aquestes correccions valoratives per deteriorament.
- h) Si l'immobilitzat intangible està inclòs en una unitat generadora d'efectiu, la informació de la pèrdua per deteriorament es donarà d'acord amb el que estableix la nota 6.

- i) Característiques de l'immobilitzat intangible no afecte directament l'explotació, indicant el seu valor comptable, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades.
- j) Cal fer constar els criteris d'imputació de costos indirectes emprats, i en cas que per raons excepcionals i justificades aquests criteris s'arribin a modificar, també cal fer constar aquestes raons, tot indicant la incidència quantitativa que produeixen aquestes modificacions en els comptes anuals.
- k) Import i característiques dels immobilitzats intangibles totalment amortitzats en ús.
- l) Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat intangible, indicant també l'import de dits actius.
- m) Compromisos fermes de compra i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- n) El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat intangible.
- o) L'import agregat dels desembossaments per investigació i desenvolupament que s'hagin reconegut com a despeses durant l'exercici, així com la justificació de les circumstàncies que suporten la capitalització de despeses d'investigació i desenvolupament.
- p) Es detallaran els immobilitzats la vida útil dels quals no es pot determinar amb fiabilitat, assenyalant el seu import, naturalesa i les circumstàncies que provoquen la falta de fiabilitat en l'estimació d'aquesta vida útil.
- q) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti l'immobilitzat intangible com ara arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.

15. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SEMBLANT

La informació que es requereix a continuació per a les operacions d'arrendament, també haurà de subministrar-se quan es realitzen altres operacions de naturalesa semblant.

15.1. Arrendaments financers

1. Els arrendadors informaran de:

- a) Una conciliació entre la inversió bruta total en els arrendaments classificats com a financers (assenyalant, si és el cas, l'opció de compra) i el seu valor actual al tancament de l'exercici. S'informarà a més dels cobraments mínims a rebre pels esmentats arrendaments i del seu valor actual, en cadascun dels terminis següents:
 - Fins a un any;
 - Entre un i cinc anys;
 - Més de cinc anys.
- b) Una conciliació entre l'import total dels contractes d'arrendament financer al principi i al final de l'exercici.
- c) Una descripció general dels acords significatius d'arrendament financer.
- d) Els ingressos financers no meritats i el criteri de distribució del component financer de l'operació.
- e) L'import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos de l'exercici.
- f) La correcció de valor per deteriorament que cobreixin les insolvències per quantitats derivades de l'arrendament pendent de cobrament.

2. Els arrendataris informaran de:

- a) Per a cada classe d'actius, l'import pel qual s'ha reconegut inicialment l'actiu, indicant si aquest correspon al valor raonable de l'actiu o, si és el cas, al valor actual dels pagaments mínims a realitzar.
- b) Una conciliació entre l'import total dels pagaments futurs mínims per arrendament (assenyalant, si és el cas, l'opció de compra) i el seu valor actual al tancament de l'exercici. S'informarà a més dels pagaments mínims per arrendament i del seu valor actual, en cadascun dels terminis següents:
 - Fins a un any;
 - Entre un i cinc anys;
 - Més de cinc anys.

- c) L'import de les quotes contingents reconegudes com a despesa de l'exercici.
- d) L'import total dels pagaments futurs mínims que s'esperen rebre, al tancament de l'exercici, per subarrendaments financers no cancel·lables.
- e) Una descripció general dels acords significatius d'arrendament financer, on s'informarà de:
 - Les bases per a la determinació de qualsevol quota de caràcter contingent que s'hagi pactat.
 - L'existència i, si és el cas, els terminis de renovació dels contractes, així com de les opcions de compra i les clàusules d'actualització o escalonament de preus, i
 - Les restriccions imposades a l'arrendatari en virtut dels contractes d'arrendament, com ara les que es refereixin a la distribució de dividends, a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.
- f) Als actius que sorgeixin d'aquests contractes, els serà aplicable la informació a incloure en memòria corresponent a la naturalesa d'aquests, establertes en les notes anteriors, relatives a immobilitzat material, inversions immobiliàries i intangible.

15.2. Arrendaments operatius

1. Els arrendadors informaran de:

- a) L'import total dels cobraments futurs mínims de l'arrendament corresponents als arrendaments operatius no cancel·lables, així com els imports que corresponguin als terminis següents:
 - Fins a un any;
 - Entre un i cinc anys;
 - Més de cinc anys.
- b) Una descripció general dels béns i dels acords significatius d'arrendament.
- c) L'import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos de l'exercici.

2. Els arrendataris informaran de:

- a) L'import total dels pagaments futurs mínims de l'arrendament corresponents als arrendaments operatius no cancel·lables, així com els imports que corresponguin als terminis següents:
 - Fins a un any;
 - Entre un i cinc anys;
 - Més de cinc anys.
- b) L'import total dels pagaments futurs mínims que s'esperen rebre, al tancament de l'exercici, per subarrendaments operatius no cancel·lables.
- c) Les quotes d'arrendaments i subarrendaments operatius reconegudes com a despeses i ingressos de l'exercici, diferenciant entre imports dels pagaments mínims per arrendament, quotes contingents i quotes de subarrendament.
- d) Una descripció general dels acords significatius d'arrendament, on s'informarà de:
 - Les bases per a la determinació de qualsevol quota de caràcter contingent que s'hagi pactat.
 - L'existència i, si és el cas, els terminis de renovació dels contractes, així com de les opcions de compra i les clàusules d'actualització o escalonament de preus, i
 - Les restriccions imposades a l'arrendatari en virtut dels contractes d'arrendament, com ara les que es refereixin a la distribució de dividends, a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.

16. INSTRUMENTS FINANCERS

16.1. Consideracions generals i objectiu

La informació requerida en els apartats següents serà aplicable als instruments financers inclosos en l'abast de la norma de registre i valoració 9.^a del Pla General de Comptabilitat.

L'objectiu d'aquesta nota és requerir a l'entitat que, en els seus comptes anuals consolidats, inclogui informació que permeti als usuaris avaluar:

- La rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats del grup, i
- La naturalesa i abast dels riscos procedents dels instruments financers als quals les societats del perímetre de la consolidació s'hagin exposat durant el període sobre el qual s'informa i als quals l'entitat estigui exposada al tancament de l'exercici, així com la manera de gestionar aquests riscos.

A l'efecte de la seva presentació en la memòria, certa informació s'haurà de subministrar per classes d'instruments financers. Aquestes es definiran prenent en consideració la naturalesa dels instruments financers i les categories establertes en la norma de registre i valoració novena del Pla General de Comptabilitat. S'haurà d'informar sobre les classes definides per l'entitat.

16.2. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i en els resultats del grup

16.2.1. Informació relacionada amb el balanç consolidat

a) Categories d'actius financers i passius financers

Es revelarà el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració 9.^a del Pla General de Comptabilitat, d'acord amb la següent estructura.

a.1) Actius financers

CLASSES CATEGORIES	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI						INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI						TOTAL	
	INSTRUMEN-TS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTA-TIUS DE DEUTE		CRÈDITS DERIVATS ALTRES		INSTRUMEN-TS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTA-TIUS DE DEUTE		CRÈDITS DERIVATS ALTRES			
	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys – Cartera de negociació – Designats – Altres														
Actius financers a cost amortitzat														
Actius financers a cost														
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net														
Derivats de cobertura														
Total														

a.2) Passius financers

<div>CLASSES</div> <div>CATEGORIES</div>	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI						INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI						TOTAL	
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS ALTRES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIO-NS I ALTRES VALORS NEGOCIA-BLES		DERIVATS ALTRES			
	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1	Ex x	Ex x-1
Passius financers a cost amortitzat o cost														
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys – Cartera de negociació – Designats – Altres														
Derivats de cobertura														
Total														

b) Actius financers i passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

S'informarà sobre l'import de la variació en el valor raonable, durant l'exercici i l'acumulada des de la seva designació, i indicarà el mètode emprat per a realitzar el dit càlcul.

Respecte als instruments financers derivats, diferents dels que es qualifiquin com a instruments de cobertura, s'informarà sobre la naturalesa dels instruments i les condicions importants que puguin afectar l'import, al calendari i a la certesa dels futurs fluxos d'efectiu.

En el cas que s'hagin designat actius financers o passius financers per a mesurar-los a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, s'informarà sobre l'ús d'aquesta opció, especificant el compliment dels requisits exigits en la norma de registre i valoració.

Si alguna societat del perímetre de consolidació ha designat un passiu financer en exercici de l'opció del valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, s'informarà sobre:

1. L'import del canvi, durant el període i de forma acumulada, en el valor raonable del passiu que és atribuïble a canvis en el risc de crèdit.
2. La diferència entre l'import en llibres del passiu i l'import que l'empresa estaria obligada a pagar en el moment del venciment.

c) Reclassificacions

Si d'acord amb el que s'estableix en la norma de registre i valoració novena del Pla General de Comptabilitat, s'hagués reclassificat un actiu financer, s'informarà sobre els imports d'aquesta reclassificació per cada categoria d'actius financers i s'inclourà una justificació d'aquesta. En particular, es donarà una explicació detallada del canvi en la gestió dels actius financers i una descripció qualitativa del seu efecte en els comptes anuals consolidats de l'entitat.

d) Compensació d'actius i passius financers

S'haurà d'incloure informació per a permetre als usuaris dels comptes anuals consolidats comprendre l'efecte o efecte potencial sobre la seva situació financera dels acords de compensació a què es refereix l'apartat 2 de la norma d'elaboració dels comptes anuals 6.^a Balanç del Pla General de Comptabilitat.

Per a complir amb aquest objectiu, s'inclourà de manera separada per als actius financers reconeguts i els passius financers reconeguts la següent informació:

1. Els imports bruts dels actius financers reconeguts i passius financers reconeguts.
2. Els imports que estan compensats d'acord amb els criteris de l'esmentat apartat 2.
3. Els imports nets presentats en el balanç.

e) Actius cedits i acceptats en garantia

S'informarà del valor en llibres dels actius financers entregats com a garantia, de la classe a què pertanyen, així com els terminis i condicions relacionats amb la dita operació de garantia.

Si l'entitat mantingués actius de tercers en garantia, ja siguin financers o no, dels que pugui disposar, encara que no s'hagués produït l'impagament, informarà sobre:

1. El valor raonable de l'actiu rebut en garantia.
2. El valor raonable de qualsevol actiu rebut en garantia del qual s'hagi disposat i si es té l'obligació de retornar-lo o no, i
3. Els terminis i condicions relatius a l'ús, per part del grup, dels actius rebuts en garantia.

f) Instruments financers composts amb múltiples derivats implícits

Quan alguna de les societats del perímetre de la consolidació hagi emès un instrument que conté un component de passiu i un altre de patrimoni, i l'instrument incorpori diversos derivats implícits els valors dels quals fossin interdependents (com és el cas d'un instrument de deute convertible amb una opció de rescat), l'entitat informarà sobre l'existència d'aquestes característiques.

g) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

Es presentarà, per a cada classe d'actius financers, una anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

h) Impagament i incompliment de condicions contractuals

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

1. Els detalls de qualsevol impagament del principal o interessos que s'hagi produït durant l'exercici.
2. El valor en llibres en la data de tancament de l'exercici d'aquells préstecs en què s'hagués produït un incompliment per impagament, i
3. Si l'impagament ha estat esmenat o s'han renegociat les condicions del préstec abans de la data de formulació dels comptes anuals.

Si durant l'exercici s'hagués produït un incompliment contractual diferent de l'impagament i sempre que aquest fet atorgués al prestatdor el dret a reclamar el pagament anticipat, se subministrarà una informació semblant a la descrita, tret de si l'incompliment s'hagués esmenat o les condicions s'haguessin renegociat abans de la data de tancament de l'exercici.

i) Deutes amb característiques especials

Quan les empreses del conjunt consolidable tinguin deutes amb característiques especials, s'informarà de la naturalesa dels deutes, els seus imports i característiques, desglossant quan procedeixi si són amb empreses del grup o associades.

16.2.2. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys consolidats i el patrimoni net

S'informarà de:

1. Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'instruments financers definides en la norma de registre i valoració 9.^a del Pla General de Comptabilitat.
2. El guany o pèrdua reconeguda en el compte de pèrdues i guanys consolidat que sorgeix de la baixa d'actius financers mesurats al cost amortitzat, mostrant per separat els guanys i les pèrdues sorgides de la baixa d'aquests actius financers. Aquesta informació inclourà les raons per a donar de baixa en comptes a aquests actius financers.
3. Els ingressos i despeses financeres calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

16.2.3. Una altra informació a incloure en la memòria

16.2.3.1. Comptabilitat de cobertures

L'objectiu de la informació a incloure sobre comptabilitat de cobertures és proporcionar a l'usuari dels comptes anuals consolidats informació rellevant i fiable sobre:

1. L'estratègia de gestió del risc i la forma en què s'aplica per a gestionar el risc.
2. La forma en què les activitats de cobertura de les empreses del conjunt consolidable poden afectar l'import, calendari i incertesa dels seus fluxos d'efectiu futurs, i
3. L'efecte que la comptabilitat de cobertures ha tingut sobre el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat i l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat.

Per a complir aquest objectiu, s'haurà d'incloure, per classes de cobertura comptable, una descripció detallada de les operacions de cobertura que realitzi, dels instruments financers designats com a instruments de cobertura, així com dels seus valors raonables en la data de tancament d'exercici i de la naturalesa dels riscos que han estat coberts.

L'entitat haurà de justificar que es compleixen els requisits exigits en la norma de registre i valoració novena del Pla General de Comptabilitat, i en particular, hauria d'incloure una descripció de:

1. Com determina la relació econòmica entre la partida coberta i l'instrument de cobertura a l'efecte d'avaluar l'eficàcia de la cobertura, i
2. Com estableix la ràtio de cobertura i quins són els orígens de la ineficàcia de la cobertura.

Adicionalment, en les cobertures de fluxos d'efectiu, s'informarà sobre:

1. Els exercicis en els quals s'espera que ocorrin els fluxos d'efectiu i els exercicis en els quals s'espera que afectin el compte de pèrdues i guanys consolidats.

2. L'import reconegut en el patrimoni net durant l'exercici i l'import que ha estat imputat al compte de pèrdues i guanys consolidats des del patrimoni net, detallant els imports inclosos en cada partida del compte de pèrdues i guanys consolidats.
3. L'import que s'hagi reduït del patrimoni net durant l'exercici i s'hagi inclòs en la valoració inicial del preu d'adquisició o del valor en llibres d'un actiu o passiu no financer, quan la partida coberta sigui una transacció prevista altament probable, i
4. Totes les transaccions previstes per a les quals prèviament s'hagi aplicat comptabilitat de cobertures, però que no s'espera que vagin a ocórrer.

En les cobertures de valor raonable també s'informarà sobre l'import de les pèrdues o guanys de l'instrument de cobertura i de les pèrdues o guanys de la partida coberta atribuïbles al risc cobert.

Així mateix, es revelarà l'import de la ineficàcia registrada en el compte de pèrdues i guanys consolidats en relació amb la cobertura dels fluxos d'efectiu i amb la cobertura de la inversió neta en negocis a l'estranger.

16.2.3.2. Valor raonable

a) Objectiu de la informació

Per als instruments financers valorats a valor raonable, s'informarà:

1. De les tècniques de valoració i de les variables utilitzades per les societats del perímetre de consolidació per a desenvolupar aquestes valoracions amb posterioritat al reconeixement inicial;
2. De l'efecte en el compte de pèrdues i guanys consolidat o en l'estat d'ingressos i despeses reconegudes consolidat de les valoracions recurrents que utilitzin variables de nivell 3 significatives.

b) Per a aconseguir aquest objectiu s'haurà d'informar, entre altres, dels següents aspectes:

1. Del valor raonable de cada classe d'instruments financers i de la comparació amb el seu corresponent valor en llibres. No serà necessari incloure el valor raonable en els següents supòsits:
 - 1r. Quan el valor en llibres constitueixi una aproximació acceptable del valor raonable; per exemple, en el cas dels crèdits i dèbits per operacions comercials a curt termini.
 - 2n. Quan es tracti d'instruments financers no cotitzats en un mercat actiu i els derivats que tinguin a aquests per subjacent, que, segons el que s'estableix en la norma de registre i valoració novena del Pla General de Comptabilitat, es valorin pel seu cost.

En aquest cas, es revelarà aquest fet i descriurà l'instrument financer, el seu valor en llibres i l'explicació de les causes que impedeixen la determinació fiable del seu valor raonable. Igualment, s'informarà sobre si es té o no la intenció d'alienar-ho i quan.

En el cas de baixa del balanç consolidat de l'instrument financer durant l'exercici, es revelarà aquest fet, així com el valor en llibres i l'import de la pèrdua o guany reconegut en el moment de la baixa.

2. El nivell de jerarquia de valor raonable dins del qual es classifiquen les valoracions considerant que l'instrument financer s'inclourà íntegrament en un sol nivell.

Nivell 1: estimacions que utilitzen preus cotitzats sense ajustar en mercats actius per a actius o passius idèntics, als quals l'empresa pugui accedir en la data de valoració.

Nivell 2: estimacions que utilitzen preus cotitzats en mercats actius per a instruments similars o altres metodologies de valoració en les quals totes les variables significatives estan basades en dades de mercat observables directament o indirecta.

Nivell 3: estimacions en les quals alguna variable significativa no està basada en dades de mercat observables.

Una estimació del valor raonable es classifica en el mateix nivell de jerarquia de valor raonable que la variable de menor nivell que sigui significativa per al resultat de la valoració. A aquest efecte, una variable significativa és aquella que té una influència decisiva sobre el resultat de l'estimació. En l'avaluació de la importància d'una variable concreta per a l'estimació es tindran en compte les condicions específiques de l'actiu o passiu que es valora.

3. Els imports de les transferències entre el nivell 1 i 2 dels instruments financers que es valorin a valor raonable de manera recurrent i sempre que es mantinguin al final de l'exercici; les raons de les transferències, i la política de l'entitat per a determinar-lo, distingint les entrades de les sortides de cada nivell.
4. Una descripció de les tècniques de valoració, els canvis en aquestes tècniques, i les variables utilitzades en la determinació del valor raonable, per als instruments financers classificats en els nivells 2 i 3.

5. Informació quantitativa sobre les variables no observables significatives utilitzades en la determinació del valor raonable dels instruments financers classificats en el nivell 3.
6. Conciliació dels saldos inicials i finals dels instruments financers les valoracions dels quals estiguin classificades en el nivell 3, distingint les partides que es troben situats, les compres, vendes, emissions i liquidacions i els imports de les transferències cap a o des del nivell 3. Es distingiran els imports reconeguts en el compte de pèrdues i guanys consolidat que hagin estat realitzats dels que no. En particular, es desglossarà la política i els motius per a aquestes transferències cap a o des del nivell 3.
7. Una descripció dels processos de valoració utilitzats en les valoracions que es classifiquin en el nivell 3.
8. Per a les valoracions recurrents classificades en el nivell 3, una descripció de la sensibilitat d'aquestes valoracions a canvis en les variables no observables si un canvi en aquestes variables pot donar lloc a una valoració significativament diferent. Si aquestes variables estan relacionades amb unes altres no observables utilitzades en la valoració, una descripció d'aquestes relacions i de la forma en què poden afectar la valoració.
9. Per a les valoracions de valor raonable d'instruments financers classificades en el nivell 3, s'informarà sobre si un canvi en una o més variables no observables per a reflectir supòsits alternatius raonablement possibles canviaria de manera significativa el valor raonable i l'efecte d'aquests canvis. A aquest efecte, la rellevància es jutjarà respecte al resultat de l'exercici, actius o passius totals o total del patrimoni net. A aquest efecte, la rellevància es jutjarà respecte al resultat de l'exercici, actius o passius totals o total del patrimoni net.

16.2.3.3. Inversions en instruments de patrimoni

El nom i domicili de societats, no incloses en les notes 1 i 2, en les quals les societats que formen el conjunt consolidable, posseeixin directament o mitjançant una persona que actuï en el seu propi nom, però per compte d'elles, un percentatge no inferior al 5% del seu capital. S'indicarà la participació en el capital i percentatge de drets de vot, així com l'import del patrimoni net i el del resultat de l'últim exercici de la societat els comptes del qual haguessin estat aprovats. Aquestes informacions podran ometre's quan només presenten un interès menyspreable respecte a la imatge fidel que han d'expressar els comptes consolidats.

Notificacions efectuades, en compliment del que disposa l'article 155 del text refós de la Llei de Societats de Capital, a les societats participades, directament o indirectament, en més d'un 10%.

16.2.3.4. Altre tipus d'informació

S'haurà d'incloure informació sobre:

1. Els compromisos fermes de compra d'actius financers i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
2. Els contractes de compra o venda d'actius no financers, que d'acord amb l'apartat 5.3 de la norma de registre i valoració novena del Pla General de Comptabilitat, es reconeguin i valorin segons el que disposa la dita norma.
3. Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti els actius financers com ara litigis, embargaments, etc.
4. L'import disponible en les línies de descompte, així com les pòlisses de crèdit concedides a empreses del conjunt consolidable amb els seus límits respectius, indicant la part disposada.
5. L'import dels deutes amb garantia real, amb indicació de la seva forma i naturalesa.

16.3. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

16.3.1. Informació qualitativa

Per a cada tipus de risc: risc de crèdit, risc de liquiditat i risc de mercat (aquest últim comprèn el risc de tipus de canvi, de tipus d'interès i altres riscos de preu), s'informarà de l'exposició al risc i com es produeix aquest, així com es descriuran els objectius, polítiques i procediments de gestió del risc i els mètodes que s'utilitzin per al seu mesurament.

Si hagués canvis en aquests extrems d'un exercici a un altre, hauran d'explicar-se.

16.3.2. Informació quantitativa

16.3.2.1. Per a cada tipus de risc s'inclourà un resum de la informació quantitativa respecte a l'exposició al risc en la data de tancament de l'exercici. Aquesta informació es basarà en la utilitzada internament pel consell d'administració de la societat implicada o òrgan de govern equivalent

En particular, per a cada tipus de risc s'inclourà, almenys, la informació que a continuació s'indica:

a) *Risc de crèdit*

En tot cas, s'informarà sobre:

1. Les definicions d'incompliment que l'entitat utilitza, incloent les raons per a seleccionar aquestes definicions.
2. La forma en què es van agrupar els instruments si les pèrdues per deterioració es mesuren sobre una base col·lectiva.
3. Les principals característiques de les modificacions o reestructuracions de crèdits que s'hagin produït en l'exercici.
4. La política de cancel·lacions o baixa de balanç, incloent-hi els indicadors del fet que no hi ha expectatives raonables de recuperació, així com informació sobre la política per a actius financers que es cancel·len, però que encara estan subjectes a una activitat d'exigència de compliment.

Per a cada classe d'actius financers en mora o deteriorats, s'informarà sobre:

1. L'antiguitat dels actius financers en mora al final de l'exercici sobre el qual s'informa.
2. L'import de les correccions valoratives per deterioració, així com l'import de qualsevol ingrés financer reconegut en el compte de pèrdues i guanys consolidat relacionat amb tals actius.
3. L'import que millor representa el seu màxim nivell d'exposició al risc de crèdit al final de l'exercici sobre el qual s'informa i una descripció de les garanties de què disposi el grup i d'altres millores creditícies, així com del seu efecte financer (per exemple, una quantificació de la mesura en què les garanties i altres millores creditícies atenuen el risc de crèdit), en relació amb l'import que millor representa el màxim nivell d'exposició al risc de crèdit.

Quan s'hagin obtingut durant l'exercici actius financers o no financers en executar les garanties que asseguraven el cobrament, o en executar altres millores creditícies (per exemple, avals), i tals actius compleixin els criteris de reconeixement, s'indicarà, respecte de tals actius mantinguts al tancament de l'exercici:

1. La naturalesa i import en llibres dels actius.
2. Quan els actius no siguin fàcilment convertibles en efectiu, les polítiques per a alienar o disposar per una altra via de tals actius, o per a utilitzar-los en les seves activitats.

b) *Risc de liquiditat*

Per als passius financers que tinguin un venciment determinat o determinable, s'haurà d'informar sobre els imports que vencin en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment. Aquestes indicacions figuraran separatament per a cadascuna de les partides de passius financers conforme al model de balanç.

Adicionalment l'entitat haurà d'incloure una explicació de com gestiona el risc de liquiditat inherent en els citats passius.

c) *Risc de mercat*

Tret que es compleixi el que s'estableix en el paràgraf següent, s'informarà sobre:

1. Una anàlisi de sensibilitat per a cada tipus de risc de mercat al qual l'entitat estigui exposada al tancament de l'exercici, mostrant com podria veure's afectat el resultat del grup i el patrimoni degut a canvis en la variable rellevant de risc, que siguin raonablement possibles en aquesta data.
2. Els mètodes i hipòtesis utilitzats en elaborar l'anàlisi de sensibilitat.
3. Els canvis haguts des del període anterior en els mètodes i hipòtesis utilitzats, així com les raons de tals canvis.

Si s'elabora una anàlisi de sensibilitat, tal com la del valor en risc, que reflectís les interdependències entre les variables de risc (per exemple, entre les taxes d'interès i de canvi) i la utilitzés per a gestionar riscos financers, podrà utilitzar aquesta anàlisi de sensibilitat en lloc de l'especificada en el paràgraf anterior. En tal cas, s'inclourà també: En tal cas, s'inclourà també:

1. Una explicació del mètode utilitzat en elaborar aquesta anàlisi de sensibilitat, així com dels principals paràmetres i hipòtesis subjacents en les dades subministrades.
2. Una explicació de l'objectiu del mètode utilitzat, així com de les limitacions que poguessin fer que la informació no reflectís plenament el valor raonable dels actius i passius implicats.

16.3.2.2. Per a cada tipus de risc s'inclourà informació sobre les concentracions de risc, que inclourà una descripció de la manera de determinar la concentració, les característiques comunes de cada concentració (àrea geogràfica, divisa, mercat, contrapartida, etc.), i l'import de les exposicions al risc associat als instruments financers que comparteixin tals característiques

16.4. Transferències d'actius financers

A l'efecte de l'aplicació dels requeriments que es recullen a continuació una entitat transfereix totalment o parcialment un actiu financer (l'actiu financer transferit) si i només si es dona, almenys, una de les següents condicions:

1. Transfereix els drets contractuals a rebre els fluxos d'efectiu d'aquest actiu financer; o
2. Reté els drets contractuals a rebre els fluxos d'efectiu d'aquest actiu financer, però assumeix en un acord, una obligació contractual de pagar aquests fluxos d'efectiu a un o més receptors.

Quan alguna societat del perímetre de consolidació hagués realitzat cessions d'actius financers de tal forma que una part dels mateixos o la seva totalitat, no compleixi les condicions per a la baixa del balanç, assenyalades en l'apartat 2.6 de la norma de registre i valoració novena del Pla General de Comptabilitat, proporcionarà la següent informació agrupada per classes d'actius:

1. La naturalesa dels actius cedits.
2. La naturalesa dels riscos i beneficis inherents a la propietat als quals l'empresa roman exposada.
3. El valor en llibres dels actius cedits i els passius associats, que l'empresa mantingui registrats, i
4. Quan l'entitat reconegui els actius en funció de la seva implicació continuada, el valor en llibres dels actius que inicialment figura ven en el balanç, el valor en llibres dels actius que l'empresa continua reconeixent i el valor en llibres dels passius associats.

16.5. Fons propis

Anàlisi del moviment de l'exercici en les partides incloses en aquesta agrupació, indicant-se els orígens dels augments i les causes de les disminucions.

Desglossament de l'epígraf «Reserves», amb el següent nivell de detall:

Reserves:

Reserves de la societat dominant diferenciant les reserves distribuïbles, les no distribuïbles i els resultats d'exercicis anteriors.

Reserves en societats consolidades.

Reserves en societats posades en equivalència.

S'informarà sobre:

- a) Nombre d'accions o participacions en el capital de la societat dominant i valor nominal de cada una d'elles, distingint per classes, així com els drets atorgats i les restriccions que puguin tenir. També, si és el cas, s'indicarà per a cada classe els desemborsaments pendents, així com la data d'exigibilitat. I, si s'escau, els desemborsaments exigits pendents i en situació de mora, així com les actuacions seguides per l'entitat en el marc de la legislació mercantil per a recuperar els desemborsaments exigits. Aquesta mateixa informació es requerirà respecte a altres instruments de patrimoni diferents del capital.
- b) Ampliació de capital en curs de la societat dominant, indicant el nombre d'accions o participacions a subscriure, el seu valor nominal, la prima d'emissió, el desemborsament inicial, els drets que incorporaran i restriccions que tindran; així com l'existència o no de drets preferents de subscripció a favor de socis, accionistes o obligacionistes; i el termini concedit per a la subscripció.
- c) Import del capital autoritzat per la junta d'accionistes de la societat dominant perquè els administradors el posin en circulació, indicant el període a què s'estén l'autorització.
- d) Drets incorporats a les parts de fundador, bons de gaudi, obligacions convertibles i instruments financers semblants de la societat dominant, amb indicació del seu número i de l'extensió dels drets que confereixin.
- e) Circumstàncies específiques que restringeixin la disponibilitat de les reserves de la societat dominant.
- f) Número, valor nominal i preu mitjà d'adquisició de les accions o participacions de la societat dominant en poder de les societats incloses en la consolidació o d'un tercer que actuï per compte d'aquestes, especificant el seu destí final previst. També s'informarà sobre el número, valor nominal i import de la reserva corresponent a les accions de la societat dominant acceptades en garantia. Si és el cas, s'informarà igualment en el que correspongui, respecte a altres instruments de patrimoni diferents del capital.
- g) La part de capital de la societat dominant que, si és el cas, és posseït per una altra empresa aliena al grup, directament o per mitjà de les seves filials, o vinculades a aquest capital quan sigui igual o superior al 10%.
- h) Accions de les societats del grup admeses a cotització.

- i) Opcions de compra o de venda emeses per la societat dominant o altres contractes sobre les seves pròpies accions, que hagin de qualificar-se com a fons propis, descrivint les seves condicions i imports corresponents.
- j) Circumstàncies específiques relatives a subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris de la societat dominant.

17. EXISTÈNCIES

1. Desglossament de les existències per grups homogenis d'activitats i grau de terminació, amb indicació de les corresponents correccions valoratives per deteriorament.
2. S'informarà sobre:
 - a) Les circumstàncies o esdeveniments que han motivat les correccions valoratives per deteriorament de les existències i, si és el cas, la reversió de les dites correccions, reconegudes en l'exercici, així com el seu import.
 - b) Els criteris de valoració seguits sobre correccions valoratives per deterioració de les existències, així com l'import d'aquestes correccions i, si escau, de la reversió que s'hagués comptabilitzat.
 - c) Informació que justifiqui la diferència, si l'hagués, en aquells casos en què el valor raonable de les existències sigui inferior al valor net realitzable. Quan el valor net realitzable sigui inferior al valor raonable, l'empresa comptabilitzarà una pèrdua per deterioració si el valor net realitzable és inferior al valor en llibres de les existències. En aquests casos, en la memòria també s'haurà d'incloure tota la informació significativa sobre el criteri aplicat i les circumstàncies que han motivat la correcció valorativa.
 - d) L'import de les despeses financeres capitalitzades durant l'exercici en les existències de cicle de producció superior a un any, així com els criteris seguits per a la seva determinació. En particular s'ha d'indicar el tipus mitjà ponderat d'interès regulat en l'apartat 4 c) de la norma novena de la Resolució de 14 d'abril de 2015, de l'ICAC, per la qual s'estableixen criteris per a la determinació del cost de producció, així com el criteri seguit en relació amb les diferències de canvi i el motiu pel qual, si escau, s'ha considerat un ajust al tipus d'interès.
 - e) Compromisos fermes de compra i venda, així com informació sobre contractes de futur o d'opcions relatius a existències.
 - f) Cal fer constar els criteris d'imputació de costos indirectes emprats, i en cas que per raons excepcionals i justificades aquests criteris s'arribin a modificar, també cal fer constar aquestes raons, tot indicant la incidència quantitativa que produeixen aquestes modificacions en els comptes anuals.
 - g) Si escau, s'haurà de justificar convenientment l'aplicació del cost estàndard i el mètode dels detallistes per a la valoració de les existències en la mesura que aquesta valoració no difereixi significativament respecte de la valoració que es deduiria si s'hagués aplicat el que disposa la Resolució de 14 d'abril de 2015, de l'ICAC, per la qual s'estableixen criteris per a la determinació del cost de producció.
 - h) Els criteris o indicadors utilitzats en l'assignació dels costos a la producció conjunta.
 - i) Els mètodes d'assignació de valor emprats per valorar les existències i els períodes emprats en l'aplicació dels mètodes esmentats.
 - j) La influència de les devolucions de vendes i de les devolucions de compres en la valoració d'existències.
 - k) La influència dels ràpels per compres i d'altres descomptes i similars originats per incompliment de les condicions de la comanda que siguin posteriors a la recepció de la factura, en la valoració d'existències.
 - l) Limitacions en la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances i altres raons anàlogues, indicant les partides a què afectin, el seu import i projecció temporal.
 - m) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti la titularitat, disponibilitat o valoració de les existències, com ara litigis, assegurances, embargaments, etc.

18. MONEDA ESTRANGERA

1. Import global dels elements d'actiu i passiu denominats en moneda estrangera, incloent un desglossament d'actius i passius més significatius classificats per monedes. També s'indican els imports corresponents a compres, vendes i serveis rebuts i prestats.
2. Es revelarà la informació següent:
 1. En el cas que les empreses incloses en la consolidació utilitzen més d'una moneda funcional, haurà de revelar l'import dels actius, xifra de negocis i resultats que han estat expressats en cada una d'aquestes monedes funcionals.

2. La moneda funcional de negocis a l'estranger, especificant-ne la inversió neta, quan sigui diferent de la moneda de presentació dels comptes anuals.
3. Quan s'hagi produït un canvi en la moneda funcional d'alguna de les societats incloses en la consolidació o d'algun negoci significatiu a l'estranger, es revelarà aquest fet, així com la raó del dit canvi.
4. L'import de les diferències de canvi reconegudes en el resultat de l'exercici per classes d'instruments financers, presentant per separat les que provenen de transaccions que s'han liquidat al llarg del període de què són vives o pendents de venciment a la data de tancament de l'exercici, tret de les procedents dels instruments financers que es valoren a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
5. Les diferències de conversió classificades com un component separat del patrimoni net, dins de l'epígraf «Diferències de conversió», així com una conciliació entre els imports d'aquestes diferències al principi i al final de l'exercici.
6. Quan societats incloses en la consolidació o negocis a l'estranger estiguin sotmeses a altes taxes d'inflació, s'informarà sobre:
 - a) El fet que els comptes anuals han estat ajustats per a considerar els canvis en el poder adquisitiu general de la moneda funcional i que, com a resultat, estan expressades en la unitat monetària corrent a la data de tancament de l'exercici, i
 - b) La identificació i valor de l'índex general de preus a la data de tancament de l'exercici, així com els seus moviments durant l'exercici corrent i l'anterior.

19. SITUACIÓ FISCAL

19.1. Impuestos sobre beneficios

Explicació de la diferència que existeixi entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable (resultat fiscal). Amb aquest objecte, s'inclourà la següent conciliació, tenint en compte que aquelles diferències entre les dites magnituds que no s'identifiquin com a temporàries d'acord amb la norma de registre i valoració 13.^a del Pla General de Comptabilitat, es qualificaran com a diferències permanents.

CONCILIACIÓ DE L'IMPORT NET D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI AMB LA BASE IMPOSABLE DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

	Compte de Pèrdues i Guanys		Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		Reserves		Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici							
	Augments (A)	Disminucions (D)	(A)	(D)	(A)	(D)	
Impost sobre Societats							
Diferències permanents: – de les societats individuals – dels ajustos per consolidació							
Diferències temporàries: – de les societats individuals • amb origen en l'exercici • amb origen en exercicis anteriors							
– dels ajustos per consolidació • amb origen en l'exercici • amb origen en exercicis anteriors							
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors							
Base imposable (resultat fiscal)							

Explicació i conciliació numèrica entre la despesa/ingrés per impostos sobre beneficis i el resultat de multiplicar els tipus de gravamen aplicables al total d'ingressos i despeses reconegudes, diferenciant el saldo del compte de pèrdues i guanys.

A més, haurà d'indicar-se la informació següent:

1. Si és el cas, identificació de les societats del grup que tributin en el règim de consolidació fiscal.
2. Desglossament de la despesa o ingrés per impostos sobre beneficis, diferenciant l'impost corrent i la variació d'impostos diferits, que s'imputa al resultat del compte de pèrdues i guanys —distingint el corresponent a les operacions continuades i a operacions

interrompudes si les hagués—, així com el directament imputat al patrimoni net, diferenciant el que afecti cada epígraf de l'estat d'ingressos i despeses reconegudes.

3. En relació amb els impostos diferits, s'haurà de desglossar aquesta diferència, distingint entre actius (diferències temporàries, crèdits per bases imposables negatives i altres crèdits) i passius (diferències temporàries).
4. Quan, de conformitat amb les excepcions previstes en la Resolució de 9 de febrer de 2016, de l'ICAC, per la qual es desenvolupen les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per a la comptabilització de l'impost sobre beneficis no es reconeixin els passius per impostos diferits resultat de diferències temporàries imposables, s'haurà d'informar sobre l'existència d'aquestes i de la quantia dels passius no reconeguts esmentats.
5. L'import i termini d'aplicació de diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives i altres crèdits fiscals, quan no s'hagi registrat en el balanç consolidat el corresponent actiu per impost diferit.
6. L'import de les diferències temporàries imposables per inversions en dependents, associades i negocis conjunts, quan no s'hagi registrat al balanç consolidat el corresponent passiu per impost diferit d'acord amb el que disposa l'apartat 4 de la norma sisena de la Resolució de 9 de febrer de 2016, de l'ICAC, per la qual es desenvolupen les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per a la comptabilització de l'impost sobre beneficis.
7. L'import dels actius per impost diferit, indicant la naturalesa de l'evidència utilitzada per al seu reconeixement, inclosa, si és el cas, la planificació fiscal, quan la realització de l'actiu depèn de guanys futurs superiors a les que corresponen a la reversió de les diferències temporàries imposables, o quan s'hagi incorregut en pèrdues, ja sigui en el present exercici o en l'anterior, en el país amb què es relaciona l'actiu per impost diferit. En particular, en aquells casos en què l'empresa consideri que existeix evidència que permeti destruir la presumpció que no és possible recuperar els actius per impostos diferits en un termini superior als deu anys, s'haurà d'informar amb detall de les circumstàncies en què se suporta aquest judici.
8. Quan aflorin en l'exercici actius per impost diferits per diferències temporàries, pèrdues fiscals a compensar o deduccions o altres avantatges no utilitzats que procedeixin d'un exercici anterior i no hagin estat objecte de registre, s'informarà de les circumstàncies que motiven l'aflorament esmentat respecte de les existents en el moment en què no es van registrar els actius esmentats en el balanç. De la mateixa manera, quan s'hagin registrat crèdits per deduccions i altres beneficis fiscals com a conseqüència d'una operació i la seva aplicació efectiva estigui condicionada a la realització d'una determinada activitat, aquesta informació haurà d'incloure's a la memòria.
9. Naturalesa, import i compromisos adquirits en relació amb els incentius fiscals aplicats durant l'exercici, com ara beneficis, deduccions i determinades diferències permanents, així com els pendents de deduir. En particular, s'informarà sobre incentius fiscals objecte de periodificació, assenyalant l'import imputat a l'exercici i el que resta per imputar. Aquesta informació contindrà els criteris emprats en la periodificació, tant en l'exercici en què es produeixi la diferència permanent o s'apliquin les deduccions i altres avantatges fiscals, com en els exercicis posteriors fins que s'acabi la periodificació. Així mateix s'informarà en la memòria de qualsevol circumstància de caràcter substantiu en relació amb la periodificació prevista en la Resolució 9 de febrer de 2016, de l'ICAC, per la qual es desenvolupen les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per a la comptabilització de l'impost sobre beneficis.
10. S'informarà addicionalment de l'impost a pagar a les diferents jurisdiccions fiscals, detallant les retencions i pagaments a compte efectuat.
11. S'identificaran la resta de diferències permanents assenyalant el seu import i naturalesa.
12. S'informarà de totes les estimacions i càlculs utilitzats per a la determinació del tipus de gravamen mitjà esperat, tot justificant els canvis i les variacions existents entre els valors actuals i els valors futurs estimats. Igualment, quan de conformitat amb el principi d'importància relativa s'opti per la utilització de l'últim tipus mitjà de gravamen disponible, caldrà justificar les raons que han portat a elegir aquesta opció, i s'informarà, això no obstant, de tots els esdeveniments futurs que es consideri que poden afectar la valoració dels actius i passius per impost diferit.
13. Canvis en els tipus impositius aplicables respecte dels de l'exercici anterior. S'indicarà l'efecte en els impostos diferits registrats en exercicis anteriors.
14. Informació relativa a les provisions derivades de l'impost sobre beneficis així com sobre les contingències de caràcter fiscal i sobre esdeveniments posteriors al tancament que suposin una modificació de la normativa fiscal que afecta els actius i passius fiscals registrats. En particular, s'informarà dels exercicis pendents de comprovació.
15. Les entitats que apliquin algun dels règims especials establerts per la normativa tributària hauran d'aportar informació sobre el règim corresponent i indicar quan s'han complert les condicions per aplicar-lo i, si escau, quan es deixen de complir, incloent-hi els efectes que aquesta situació té sobre els estats financers. En concret, quan es tracti d'entitats en algun dels règims especials basats en la transparència fiscal caldrà incloure informació sobre la imputació als socis de bases imposables, deduccions i bonificacions en la quota, retencions, pagaments fraccionats, ingressos a compte, quota satisfeta per la societat que apliqui la transparència fiscal, així com les possibles quotes que hagin estat imputades a l'entitat.
16. Per al cas de les entitats que tributin en règim de consolidació fiscal, cada societat del grup fiscal haurà d'incloure en la memòria, a més de les indicacions que siguin procedents d'acord amb el que preveu la Resolució de 9 de febrer de 2016, de l'ICAC, per la

qual es desenvolupen les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per a la comptabilització de l'impost sobre beneficis, qualsevol circumstància rellevant sobre aquest règim especial de tributació, tot indicant en particular:

- 1r. Diferències permanents i temporàries sorgides com a conseqüència d'aquest règim especial, indicant per a les temporàries l'exercici en què s'originin, així com la reversió produïda en cada exercici.
 - 2n. Compensacions de bases imposables negatives derivades de l'aplicació del règim dels grups de societats.
 - 3r. Desglossament dels crèdits i debits més significatius entre empreses del grup conseqüència de l'efecte impositiu generat pel règim dels grups de societats.
17. Les societats sotmeses a tributació a l'estranger hauran d'informar dels tributs estrangers que graven el benefici de la societat, tot indicant de conformitat amb el règim fiscal aplicable totes les circumstàncies que afectin els comptes anuals de la societat, utilitzant per fer-ho el mateix esquema d'informació previst per a l'impost sobre societats espanyol.
18. Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu en relació amb la situació fiscal.

19.2. Altres tributs

S'informarà sobre qualsevol circumstància de caràcter significatiu en relació amb altres tributs; en particular qualsevol contingència de caràcter fiscal, així com els exercicis pendents de comprovació.

20. INGRESSOS I DESPESES

20.1. Consideracions generals i objectiu

1. L'objectiu dels requeriments d'informació a incloure en aquesta nota de la memòria consolidada és que es proporcioni informació suficient que permeti als usuaris dels comptes anuals consolidats comprendre la naturalesa, import, calendari i incertesa dels ingressos d'activitats ordinàries i fluxos d'efectiu que sorgeixen de contractes amb clients. Per a aconseguir aquest objectiu, se subministrarà informació qualitativa i quantitativa sobre els següents aspectes:
 - a) Contractes amb clients,
 - b) Judicis significatius, i canvis en aquests judicis, realitzats sobre aquests contractes, i
 - c) Actius reconeguts pels costos per a obtenir o complir un contracte amb un client.
2. A l'hora de proporcionar aquesta informació, es considerarà el nivell de detall necessari per a satisfer l'objectiu d'informació a revelar i quant èmfasi posar en cadascun dels diversos requeriments. Per a això, s'agregarà o desagregarà la informació a revelar de manera que la informació útil no s'emmascaï per la inclusió d'un gran volum de detalls insignificants o per l'agregació de partides que tinguin substancialment diferents característiques.

20.2. Informació sobre els contractes amb clients

1. Desagregació dels ingressos d'activitats ordinàries.
 - a) Es desagregaran els ingressos reconeguts d'activitats ordinàries procedents de contractes amb clients en categories que representin la forma en què la naturalesa, import i incertesa dels ingressos d'activitats ordinàries i fluxos d'efectiu es veuen afectats per factors econòmics.
 - b) En seleccionar el tipus de categoria (o categories) a utilitzar per a desagregar els ingressos d'activitats ordinàries, es considerarà la forma en què s'ha presentat la informació sobre els ingressos d'activitats ordinàries per a altres propòsits, incloent-hi els següents:
 - 1r. Informació a revelar presentada fora dels comptes anuals consolidats.
 - 2n. Informació regularment revisada per la màxima autoritat en la presa de decisions per a avaluar el rendiment financer dels segments d'operació.
 - 3r. Altra informació que sigui similar als tipus d'informació identificats en els paràgrafs anteriors i que utilitza l'entitat o els usuaris dels comptes anuals consolidats per a avaluar el rendiment financer de l'empresa o prendre decisions sobre assignació de recursos.
 - c) Algunes de les categories que pot ser apropiat incloure, podrien ser les següents:
 - 1r. Tipus de bé o servei (per exemple, línies de productes principals).

- 2n. Regió geogràfica (per exemple, país o regió).
- 3r. Mercat o tipus de client (per exemple, clients de l'Administració Pública i altres clients).
- 4t. Tipus de contracte (per exemple, contractes a preu fix, per temps i per materials).
- 5è. Durada del contracte (per exemple, contractes a curt i a llarg termini).
- 6è. Calendari de transferència de béns o serveis (per exemple, ingressos d'activitats ordinàries procedents de béns o serveis transferits a clients en un moment determinat i ingressos d'activitats ordinàries procedents de béns o serveis transferits al llarg del temps).
- 7è. Canals de vendes (per exemple, béns venuts directament a clients i béns venuts a través d'intermediaris).

2. Saldos del contracte.

S'informarà sobre els saldos d'obertura i tancament dels comptes per cobrar, actius del contracte i passius del contracte derivats d'acords amb clients, en cas que no es presentin per separat en el balanç. En particular, es desglossaran les contrapartides comptabilitzades pel reconeixement d'ingressos diferents a un dret de cobrament o efectiu.

3. Obligacions a complir.

Es revelarà informació sobre les obligacions assumides enfront del client, incloent-hi una descripció dels aspectes següents:

- a) Quan compleix l'entitat les obligacions enfront del client (en el moment de l'enviament, en el moment del lliurament, a mesura que es presta o en el moment en què es completa el servei), incloent quan es compleixen les obligacions en un acord de lliurament posterior a la facturació.
- b) Els termes de pagament significatius (quan s'exigeix habitualment el pagament, si el contracte té un component de finançament significatiu, si l'import de la contraprestació és variable i si l'estimació de la contraprestació variable està restringida per les limitacions existents per a la seva estimació).
- c) La naturalesa dels béns o serveis que l'entitat s'ha compromès a transferir, destacant qualsevol obligació d'organitzar per a un tercer la transferència de béns o serveis, és a dir, si l'entitat està actuant com un agent o comissionista.
- d) Les obligacions de devolució, reemborsament i altres obligacions similars.
- e) Els tipus de garanties i obligacions relacionades.

20.3. Informació sobre els judicis significatius en l'aplicació de la norma de registre i valoració

S'informarà sobre els judicis i canvis de judicis realitzats en aplicació de la norma de registre i valoració sobre ingressos per vendes i prestació de serveis del Pla General de Comptabilitat que afectin de manera significativa a la determinació de l'import i calendari dels ingressos d'activitats ordinàries dels contractes amb clients. En concret, s'explicaran els judicis i canvis en els judicis, utilitzats en determinar els aspectes següents:

1. El calendari en què s'estima complir les obligacions assumides per l'entitat enfront del client.

- a) Per a les obligacions assumides que l'entitat satisfà al llarg del temps, l'entitat revelarà els següents aspectes:
 - 1r. Els mètodes utilitzats per a determinar el grau d'avanç i reconèixer els ingressos d'activitats ordinàries (una descripció dels mètodes de producte o dels mètodes de recursos utilitzats i la forma en què s'han aplicat).
 - 2n. Una explicació de per què els mètodes utilitzats proporcionen una representació fidel de la transferència dels béns o serveis.
- b) Per a obligacions que se satisfan en un moment determinat, l'entitat revelarà els judicis significatius realitzats per a avaluar quan obté un client el control dels béns o serveis compromesos.

2. El preu de la transacció i els imports assignats a cada obligació.

L'entitat revelarà informació sobre els mètodes, dades d'entrada i supòsits utilitzats per a tots els extrems següents:

- a) Determinació del preu de la transacció, que inclou, però no es limita a l'estimació de la contraprestació variable, l'ajust a la contraprestació pels efectes del valor temporal dels diners i el mesurament de la contraprestació diferent a l'efectiu,
- b) Avaluació de si l'estimació de la contraprestació variable està restringida,

- c) Assignació del preu de la transacció, incloent l'estimació dels preus de venda independents dels béns i serveis compromesos i la distribució de descomptes i contraprestació variable a una part específica del contracte (si fos aplicable), i
- d) Estimació de l'impacte monetari de les obligacions de devolució, reemborsament i altres obligacions similars.

20.4. Informació sobre els actius reconeguts pels costos per a obtenir o complir un contracte amb un client

S'inclourà la següent informació:

- a) Els judicis realitzats per a determinar l'import dels costos incorreguts per a obtenir o complir un contracte amb un client.
- b) El mètode que utilitza per a determinar la imputació al compte de pèrdues i guanys consolidat o l'amortització per a cada exercici.
- c) Els saldos de tancament dels actius reconeguts pels costos incorreguts per a obtenir o complir un contracte amb un client, per categoria principal d'actiu.
- d) L'import de la despesa per imputació al compte de pèrdues i guanys consolidat o amortització i qualsevol pèrdua per deterioració de valor reconeguda en l'exercici.

20.5. Informació sobre determinades despeses

S'haurà d'incloure la següent informació:

- 1. El desglossament de les partides 4.a) i 4.b) del compte de pèrdues i guanys consolidat, «Consum de mercaderies» i «Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles», distingint entre compres i variació d'existències. Així mateix, es diferenciarien les compres nacionals, les adquisicions intracomunitàries i les importacions.
- 2. El desglossament de la partida 6.b) del compte de pèrdues i guanys consolidada «Càrregues socials», distingint entre aportacions i dotacions per a pensions i altres càrregues socials.

20.6. Altres resultats

S'haurà d'informar dels resultats originats fora de l'activitat normal de les empreses del grup inclosos en la partida «Altres resultats».

21. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

- 1. Per a cada provisió reconeguda en el balanç consolidat haurà d'indicar-se:

- a) Anàlisi del moviment de cada partida del balanç consolidat durant l'exercici, indicant:

- Saldo inicial.
- Dotacions.
- Aplicacions.
- Altres ajustos realitzats (combinacions de negocis, etc.).
- Saldo final.

No serà necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

- b) Informació sobre l'augment, durant l'exercici, en els saldos actualitzats al tipus de descompte per causa del pas del temps, així com l'efecte que hagi pogut tenir qualsevol canvi en el tipus de descompte.

No serà necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

- c) Una descripció de la naturalesa de l'obligació assumida.
- d) Una descripció de les estimacions i procediments de càlcul aplicats per a la valoració dels corresponents imports, així com de les incerteses que poguessin aparèixer en les dites estimacions. Si és el cas, es justificaran els ajustos que hagi procedit realitzar.
- e) Indicació dels imports de qualsevol dret de reemborsament, assenyalant les quantitats que, si és el cas, s'hagin reconegut en l'actiu de balanç consolidat per aquests drets.

2. A menys que sigui remota la sortida de recursos, per a cada tipus de contingència, s'indicarà:
 - a) Una breu descripció de la seva naturalesa.
 - b) Evolució previsible, així com els factors de què depèn.
 - c) Una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers consolidats i, en cas de no poder realitzar-se, informació sobre la dita impossibilitat i incerteses que la motiven, assenyalant-se els riscos màxims i mínims.
 - d) L'existència de qualsevol dret de reembossament.
 - e) En el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç consolidat pel fet que no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment, s'explicaran els motius pels quals no es pot fer la dita valoració.
3. En el cas que sigui probable l'entrada de beneficis o rendiments econòmics per al grup procedents d'actius que no compleixin els criteris de reconeixement, s'indicarà:
 - a) Una breu descripció de la seva naturalesa.
 - b) Evolució previsible, així com els factors de què depèn.
 - c) Informació sobre els criteris utilitzats per a la seva estimació, així com els possibles efectes en els estats financers i, en cas de no poder realitzar-se, informació sobre la dita impossibilitat i incerteses que la motiven.
4. Excepcionalment en els casos en què mitjançant litigi amb un tercer, la informació exigida en els apartats anteriors perjudiqui seriosament la posició del grup, no serà necessari que se subministri la dita informació, però es descriurà la naturalesa del litigi i informarà de l'omissió d'aquesta informació i de les raons que han portat a prendre tal decisió.

22. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Es facilitarà informació sobre:

- a) Descripció i característiques dels sistemes, equips i instal·lacions més significatius incorporats a l'immobilitzat material, el fi del qual sigui la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient indicant la seva naturalesa, destí, així com el valor comptable i la corresponent amortització acumulada sempre que pugui determinar-se de forma individualitzada, així com les correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici, de les acumulades.
- b) Despeses incorregudes en l'exercici el fi del qual sigui la protecció i millora del medi ambient, indicant el seu destí.
- c) Riscos coberts per les provisions corresponents a actuacions mediambientals, amb especial indicació dels derivats de litigis en curs, indemnitzacions i altres; s'assenyalarà per a cada provisió la informació requerida per a les provisions reconegudes en el balanç consolidat en l'apartat 1 de la nota 21.
- d) Contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient, incloent la informació exigida en l'apartat 2 de la nota 21.
- e) Inversions realitzades durant l'exercici per raons mediambientals.
- f) Compensacions a rebre de tercers.

23. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

1. Quan s'atorguin retribucions a llarg termini al personal d'aportació o prestació definida, s'haurà d'incloure una descripció general del tipus de pla de què es tracti.
2. Per al cas de retribucions a llarg termini al personal de prestació definida, addicionalment, s'inclourà la informació requerida per a les provisions reconegudes en el balanç consolidat en l'apartat 1 de la nota 21, i es detallarà:
 - a) Una conciliació entre els actius i passius reconeguts en el balanç consolidat.
 - b) Import de les partides incloses en el valor raonable dels actius afectes al pla.
 - c) Principals hipòtesis actuàries utilitzades, amb els seus valors a la data de tancament de l'exercici.

24. TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS EN INSTRUMENTS DE PATRIMONI

Per a cada acord de pagaments basats en instruments de patrimoni emesos per societats del grup, haurà d'indicar-se:

1. Descripció de cada tipus d'acord de pagaments basats en instruments de patrimoni que hagi existit al llarg de l'exercici, amb indicació del beneficiari. Si els dits acords tenen característiques semblants es podrà informar sobre els mateixos de forma conjunta, sempre que la dita informació permeti comprendre la naturalesa i l'abast dels dits acords.
2. Quan procedeixi registrar passius en les transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni, s'inclourà la informació requerida per a les provisions reconegudes en el balanç en l'apartat 1 de la nota 21.
3. Quan les transaccions consisteixin en pagaments basats en opcions sobre accions, s'informarà sobre:
 - a) El número i la mitjana ponderada dels preus d'exercici de les opcions existents al començament i al final de l'exercici, les concedides, i anul·lades durant l'exercici, així com les que hagin caducat al llarg de l'exercici. Finalment es proporcionarà la mateixa informació sobre les exercitables al final del període.
 - b) Per a les opcions sobre accions exercitades durant l'exercici, s'indicarà el preu mitjà ponderat de les accions en la data d'exercici, podent-se assenyalar el preu mitjà ponderat de l'acció durant el període.
 - c) Per a les opcions existents al final de l'exercici, el rang de preus d'exercici i la vida mitjana ponderada pendent d'aquestes opcions.

S'haurà d'indicar com s'ha determinat durant l'exercici el valor raonable dels béns o serveis rebuts o el valor raonable dels instruments de patrimoni concedits.

S'haurà d'indicar l'efecte que hagin tingut les transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni sobre la situació financera i el resultat del grup.
4. Quan no es pugui estimar amb fiabilitat el valor raonable dels béns i serveis rebuts, segons s'estableix en la norma de registre i valoració, s'informarà sobre aquest fet, explicant els motius de la dita impossibilitat.
5. Si per causa d'una combinació de negocis se substitueixen voluntàriament o obligatòriament els compromisos de pagaments basats en instruments de patrimoni de l'empresa adquirida amb els seus empleats, pels basats en els instruments de patrimoni de l'adquiridora, haurà d'especificar-se quins acords s'han comptabilitzat formant part del cost de la combinació i quins han estat reconeguts com una transacció separada.

25. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

S'informarà sobre:

1. L'import i característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen en el balanç consolidat, així com els imputats en el compte de pèrdues i guanys consolidats.
2. Anàlisi del moviment del contingut de la subagrupació corresponent del balanç consolidat, indicant el saldo inicial i final així com els augments i disminucions. En particular s'informarà sobre els imports rebuts i, si és el cas, tornats.
3. Informació sobre l'origen de les subvencions, donacions i llegats, indicant, per a les primeres, l'Ens públic que les concedeix, indicant si l'atorgant és l'Administració local, autonòmica, estatal o internacional.
4. Informació sobre el compliment o no de les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats.
5. Desglossament de les subvencions, donacions i llegats amb origen en la societat dominant, les societats consolidades i les societats posades en equivalència.

26. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES

1. Relació de societats dependents, multigrup i associades que s'han reconegut durant l'exercici com a actius no corrents mantinguts per a la venda.
2. Relació de societats dependents, multigrup i associades que deixen de complir en l'exercici el criteri per a classificar-les com a actius no corrents mantinguts per a la venda, assenyalant l'impacte que la reclassificació origina en el compte de pèrdues i guanys i en el patrimoni net del grup d'acord amb la informació exigida en el punt 4.c) d'aquesta nota.
3. Per a cada activitat que hagi de ser classificada com interrompuda, haurà d'indicar-se:
 - a) Els ingressos, les despeses i el resultat abans d'impostos de les activitats interrompudes, reconeguts en el compte de pèrdues i guanys consolidats.
 - b) La despesa per impostos sobre beneficis relatiu a l'anterior resultat.
 - c) Els fluxos nets d'efectiu atribuïbles a les activitats d'explotació, d'inversió i finançament de les activitats interrompudes.

- d) Una descripció detallada dels elements patrimonials afectes a l'esmentada activitat, indicant el seu import i les circumstàncies que han motivat la dita classificació.
 - e) Els ajustos que s'efectuïn en l'exercici corrent als imports presentats prèviament que es refereixin a les activitats interrompudes i que estiguin directament relacionats amb l'alienació o disposició per una altra via d'aquestes activitats en un exercici anterior. O, si és el cas, els originats per no haver-se produït la dita alienació.
 - f) Els resultats relatius a l'activitat que s'hagin presentat prèviament com a activitats interrompudes, i que no obstant això finalment no hagin estat alienades.
4. Per a cada actiu no corrent o grup alienable d'elements que hagi de qualificar-se com a mantingut per a la venda, incloent els d'activitats interrompudes, haurà d'indicar-se:
- a) Una descripció detallada dels elements patrimonials, indicant el seu import i les circumstàncies que han motivat la dita classificació.
 - b) El resultat reconegut en el compte de pèrdues i guanys o en l'estat de canvis en el patrimoni net consolidats, per a cada element significatiu.
 - c) Els ajustos que s'efectuïn en l'exercici corrent als imports presentats prèviament que es refereixin als actius no corrents o grups alienables d'elements mantinguts per a la venda i que estiguin directament relacionats amb l'alienació o disposició per una altra via d'aquests en un exercici anterior o, si és el cas, els originats per no haver-se produït la dita alienació.
5. Quan els requisits per a qualificar un actiu no corrent o un grup alienable d'elements com a mantinguts per a la venda es compleixin després de la data de tancament de l'exercici, però abans de la formulació dels comptes anuals, l'entitat no els qualificarà com a mantinguts per a la venda en els comptes anuals que formuli. No obstant haurà de subministrar en relació amb aquests la informació descrita en la lletra a) de l'apartat anterior.
6. Si el grup alienable d'elements és una societat dependent que compleix els requisits per a classificar-se com a mantinguda per a la venda en el moment de l'adquisició, la societat obligada a consolidar estarà dispensada de mostrar la informació sobre les principals classes d'actius i passius que integren l'esmentat grup d'elements.

27. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

S'informarà de:

- 1. Els fets posteriors que posin de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici que no hagin suposat, d'acord amb la seva naturalesa, la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els comptes anuals consolidats, però posin de manifest la necessitat que la informació continguda en la memòria ha de ser modificada d'acord amb el dit fet posterior.
- 2. Els fets posteriors que mostren condicions que no existien al tancament de l'exercici i que siguin de tal importància que, si no se subministra informació respecte d'això, podria afectar la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals. En particular es descriurà el fet posterior i s'inclourà l'estimació dels seus efectes. En el cas que no sigui possible estimar els efectes de l'esmentat fet, s'inclourà una manifestació expressa sobre aquest extrem, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen la dita impossibilitat d'estimació.
- 3. Fets succeïts després del tancament dels comptes anuals que afectin l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, informant de:
 - a) Descripció del fet posterior i la seva naturalesa (factor que genera dubte respecte a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament).
 - b) Potencial impacte del fet posterior sobre la situació de l'empresa afectada.
 - c) Factors mitigants relacionats, si és el cas, amb el fet posterior.

28. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- 1. La informació sobre operacions amb parts vinculades, els efectes de la qual no hagin estat eliminats en el procés de consolidació, d'acord amb l'article 83 d'aquestes normes se subministrarà separatament per a cada una de les categories següents:
 - a) Entitat dominant.
 - b) Societats del grup definides en els termes de la norma d'elaboració dels comptes anuals 13.^a. Empreses del grup, multigrup i associades del Pla General de Comptabilitat.
 - c) Negocis conjunts en què l'entitat sigui un dels partícips.
 - d) Societats associades.

- e) Empreses amb control conjunt o influència significativa sobre el grup.
 - f) Personal clau de la direcció de les societats del grup o de l'entitat dominant.
 - g) Altres parts vinculades.
2. Es facilitarà informació suficient per a comprendre les operacions amb parts vinculades que hagi efectuat i els efectes d'aquestes sobre els estats financers, incloent, entre d'altres, els aspectes següents:
- a) Identificació de les persones o empreses amb què s'han realitzat les operacions vinculades, expressant la naturalesa de la relació amb cada part implicada.
 - b) Detall de l'operació i la seva quantificació, expressant la política de preus seguida, posant-la en relació amb què l'empresa utilitza respecte d'operacions anàlogues realitzades amb parts que no tinguin la consideració de vinculades. Quan no existeixin operacions anàlogues realitzades amb parts que no tinguin la consideració de vinculades, els criteris o mètodes seguits per a determinar la quantificació de l'operació.
 - c) Benefici o pèrdua que l'operació hagi originat en el grup i descripció de les funcions i riscos assumits per cada part vinculada respecte de l'operació.
 - d) Import dels saldos pendents, tant actius com passius, els seus terminis i condicions, naturalesa de la contraprestació establerta per a la seva liquidació, agrupant els actius i passius per tipus d'instrument financer (amb l'estructura que apareix en el balanç consolidat) i garanties atorgades o rebudes.
 - e) Correccions valoratives per deutes de cobrament dubtós relacionades amb els saldos pendents anteriors.
 - f) Despeses reconegudes en l'exercici com a conseqüència de deutes incobrables o de cobrament dubtós de parts vinculades.
3. En tot cas, haurà d'informar-se dels següents tipus d'operacions amb parts vinculades, sempre que els seus efectes no s'hagin eliminat durant el procés de consolidació:
- a) Vendes i compres d'actius corrents i no corrents.
 - b) Prestació i recepció de serveis.
 - c) Contractes d'arrendament financer.
 - d) Transferències d'investigació i desenvolupament.
 - e) Acords sobre llicències.
 - f) Acords de finançament, incloent préstecs i aportacions de capital, ja siguin en efectiu o en espècie.
- En les operacions d'adquisició i alienació d'instruments de patrimoni, s'especificarà el número, valor nominal, preu mitjà i resultat d'aquestes, especificant el destí final previst en el cas d'adquisició.
- g) Interessos abonats i carregats; així com aquells meritats però no pagats o cobrats.
 - h) Dividends i altres beneficis distribuïts.
 - i) Garanties i avals.
 - j) Remuneracions i indemnitzacions.
 - k) Aportacions a plans de pensions i assegurances de vida.
 - l) Prestacions a compensar amb instruments financers propis.
 - m) Compromisos en ferm per opcions de compra o de venda o altres instruments que puguin implicar una transmissió de recursos o d'obligacions entre el grup i la part vinculada.
 - n) Acord de repartiment de costos en relació amb la producció de béns i serveis que seran utilitzats per unes quantes parts vinculades.
 - o) Acords de gestió de tresoreria, i
 - p) Acords de condonació de deutes i prescripció de les mateixes.
4. La informació anterior podrà presentar-se de forma agregada quan es refereixi a partides de naturalesa semblant. En tot cas, es facilitarà informació de caràcter individualitzat sobre les operacions vinculades que fossin significatives per la seva quantia o rellevants per a una adequada comprensió dels comptes anuals consolidats.

5. No serà necessari informar en el cas d'operacions que, pertanyent al tràfic ordinari, s'efectuïn en condicions normals de mercat, siguin de poca importància quantitativa i no tinguin rellevància per a expressar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del grup.
6. No obstant això, en tot cas haurà d'informar-se sobre l'import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici pel personal d'alta direcció i els membres dels òrgans d'administració de la societat dominant, sigui quina sigui la seva causa, així com de les obligacions concretes en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan d'administració i personal d'alta direcció.

Així mateix, s'inclourà informació sobre indemnitzacions per cessament i pagaments basats en instruments de patrimoni. Quan els membres dels òrgans d'administració siguin persones jurídiques, els requeriments anteriors es referiran a les persones físiques que els representen. Aquestes informacions es podran donar de forma global per concepte retributiu, arreglant separatament els corresponents al personal d'alta direcció dels relatius als membres de l'òrgan d'administració.

També haurà d'informar-se sobre l'import de les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració de la societat dominant, per qualsevol societat del grup, amb indicació del tipus d'interès, les seves característiques essencials i els imports eventualment tornats, així com les obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia. Quan els membres de l'òrgan d'administració siguin persones jurídiques, els requeriments anteriors es referiran a les persones físiques que els representin. Aquestes informacions es podran donar de forma global per cada categoria, recollint separatament els corresponents al personal d'alta direcció dels relatius als membres de l'òrgan d'administració.

Igualment s'indicaran les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració de la societat dominant per les societats multigrup i associades.

7. Per a les empreses que s'organitzin sota la forma jurídica de societat de capital, s'haurà d'informar de les situacions de conflicte d'interès en què incorrin els administradors de la societat dominant o les persones vinculades a ells, en els termes regulats en l'article 229 del text refós de la Llei de Societats de Capital.

29. UNA ALTRA INFORMACIÓ

S'inclourà informació sobre:

1. El número mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici per les societats incloses per integració global en la consolidació, distribuït per categories. La distribució per sexes al terme de l'exercici del personal de les societats incloses per integració global en la consolidació, desglossat en un número suficient de categories i nivells, entre els que figuraran el d'alts directius i el de consellers. Així mateix, s'indicarà per separat el número mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici per les societats multigrup a què s'apliqui el mètode d'integració proporcional.
2. Número mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici per les societats compreses en la consolidació, amb discapacitat major o igual del 33% (o qualificació equivalent local), indicant les categories a què pertanyen. S'indicarà per separat el número mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici per les societats multigrup a què s'apliqui el mètode d'integració proporcional.
3. Les despeses de personal referits a l'exercici, si no fossin indicades separatament en el compte de pèrdues i guanys consolidats.
4. L'import rebut pels auditors de comptes dels comptes consolidats i individuals de les societats incloses en la consolidació desglossat en honoraris percebuts per la prestació del servei d'auditoria i altres serveis diferents, diferenciant dins d'aquests últims, d'una banda, els serveis fiscals que poguessin realitzar-se d'acord amb la normativa aplicable i, d'altra banda, aquells que corresponguin als serveis la prestació dels quals pels auditors de comptes s'exigeixi per la normativa aplicable.

El mateix desglossament d'informació es donarà dels honoraris corresponents a serveis prestats per qualsevol empresa pertanyent a la mateixa xarxa a la qual pertanyés l'auditor de comptes, d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

5. La naturalesa i el propòsit de negoci dels acords que no figurin en balanç consolidat i sobre els quals no s'hagi incorporat informació en una altra nota de la memòria, així com el seu possible impacte financer, sempre que aquesta informació sigui significativa i d'ajuda per a la determinació de la situació financera de les societats incloses en la consolidació considerades en el seu conjunt.

30. INFORMACIÓ SEGMENTADA

S'inclourà informació sobre:

- Criteris d'assignació i imputació utilitzats per a determinar i oferir la informació de cada un dels segments.
- Criteri seguit per a fixar els preus de transferència intersegments.

- Vendes realitzades per àrees geogràfiques, desglossant com a mínim les efectuades pel grup a Espanya, en la Unió Europea i en la resta del món.
- Desglossament de vendes a clients a qui se'ls hagin facturat en l'exercici imports iguals o superiors al 10% de l'import net de la xifra de negocis a clients externs

Es farà constar la següent informació contenint el desglossament i conciliació amb els totals corresponents, de:

- Els imports de les vendes a clients externs, intersegments, els aprovisionaments, les despeses de personal, l'amortització de l'immobilitzat, així com les pèrdues i reversions per deterioraments i variacions de provisions, distingint les que afectin les partides corrents i a les no corrents, i els resultats d'explotació. En la mesura que s'utilitzin pel consell d'administració per a analitzar la gestió del segment, també s'inclouran els desglossaments dels ingressos i despeses financeres.
- Els resultats de les operacions interrompudes i el resultat abans d'impostos.
- Els actius i els passius utilitzats pel segment.
- Els fluxos nets d'efectiu procedents de les activitats d'operació, els fluxos nets de les activitats d'inversió i els fluxos nets de les activitats de finançament.
- La xifra d'inversions en actius immobilitzats, incloent tant els intangibles, materials, les inversions immobiliàries i les inversions financeres.

Aquesta informació es reflectirà per segments en el quadre arreplegat a continuació.

ESTATS FINANCERS SEGMENTATS

CONCEPTES	SEGMENTS					TOTAL
	1	2	3	...	N	
Import net de la xifra de negocis						
– Clients externs						
– Intersegments						
Aprovisionaments						
Despeses de personal						
Amortització de l'immobilitzat						
Pèrdues per deterioraments i reversions						
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ						
Ingressos financers						
Despeses financeres						
RESULTAT D'OPERACIONS INTERROMPUDES						
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS						
Actius del segment						
Passius del segment						
Fluxos nets d'efectiu de les activitats de						
– Operació						
– Inversió						
– Finançament						
Adquisicions d'actius no corrents en l'exercici						

31. INFORMACIÓ SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS DURANT L'EXERCICI. DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. «DEURE D'INFORMACIÓ» DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

- Període mitjà de pagament a proveïdors.
- Ràtio de les operacions pagades.
- Ràtio de les operacions pendents de pagament.
- Total pagaments realitzats.
- Total pagaments pendents.

Aquesta informació haurà de subministrar-se en el següent quadre:

	<i>N (EXERCICI ACTUAL)</i>	<i>N – 1 (EXERCICI ANTERIOR)</i>
	<i>DIES</i>	<i>DIES</i>
Període mitjà de pagament a proveïdors		
Ràtio de les operacions pagades		
Ràtio de les operacions pendents de pagament		
	<i>IMPORT (EUROS)</i>	<i>IMPORT (EUROS)</i>
Total pagaments realitzats		
Total pagaments pendents		

Així mateix, se subministrarà qualsevol informació que la societat consideri adequada per aclarir les circumstàncies que, segons l'entitat, puguin distorsionar el resultat obtingut en el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.

La informació dels comptes consolidats estarà referida als proveïdors del grup com a entitat que informa, una vegada eliminats els crèdits i debits recíprocs de les empreses depenents i, si escau, els de les empreses multigrup d'acord amb el que es disposa en les normes de consolidació que resultin aplicables. El quadre solament recollirà la informació corresponent a les entitats espanyoles incloses en el conjunt consolidable.

En el primer exercici d'aplicació de la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació que cal incorporar a la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials, no es presentarà informació comparativa corresponent a aquesta nova obligació, i els comptes anuals es qualificaran com a inicials a aquest efecte exclusiu pel que fa a l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat.