

REGISTRO MERCANTIL
(Depósito de estados contables)

MERKATARITZAKO ERREGISTROA
(Kontabilitateko egoera-orrien gordailutzea)

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES

MODELOS NORMALIZADOS

URTEKO KONTUEN GORDAILUTZEA

EREDU NORMALIZATUAK

CONSOLIDADO / BATERATUTA

URTEKO KONTU BATERATUEN EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

1. Bateratzeko betebeharra

1. Sozietate-taldeetako sozietate nagusi guztiek egin beharko dituzte urteko kontu bateratuak, honako arau hauei jarraiki:
 - a) Ekitaldia ixteko egunean, taldeko sozietateetako batek kotizatze onartutako baloreak jaulki baditu Europar Batasuneko estatu kide bateko merkatu arautu batean, Europar Batasuneko erregelamenduetan ezarritako finantza-informaziorako nazioarteko arauak aplikatu beharko ditu. Hala eta guztiz ere, horri aplikatzekoak izango dira, baita ere, Merkataritzako Kodeko 42. eta 43. artikuluko, eta 48. artikuluko 1.tik 9.era arteko aginduak, baita agindu horiek garatzen dituzten arauak ere.

Merkataritza-erregistroan sartu beharko dira urteko kontu bateratuak, Europar Batasuneko erregelamenduetan ezarritako finantza-informaziorako nazioarteko arauak jarraiki egindakoak. Justizia Ministerioaren agindu baten bidez onartutako ereduak erabili beharko dira horretarako.
 - b) Ekitaldia ixteko egunean, taldeko sozietateetako batek ere ez baditu jaulki kotizatze onartutako baloreak Europar Batasuneko estatu kide bateko merkatu arautu batean, zer xedapen aplikatu nahi dituen erabaki ahal izango du honako aukera hauen artean: Merkataritzako Kodean ezarritakoak, Kapital Sozietateen Legearen testu bateratuan ezarritakoak, espezifikoki aplikagarria den gainerako legedian ezarritakoak eta 1159/2010 Errege Dekretuan ezarritakoak; edo Batasuneko erregelamenduetan ezarritako finantza-informaziorako nazioarteko arauetan ezarritakoak. Azken horiek aukeratzen baditu, arau horiei jarraiki egin beharko dira beti urteko kontu bateratuak, eta horiei ere aplikatuko zaie artikuluko honetako a) idatz-zatiko azkeneko bi paragrafoetan xedatutakoak.
2. Mendeko sozietateek, era beran nagusi direnek, urteko kontu bateratuak egin beharko dituzte aurreko 1. atalean aurreikusitako moduan.
3. Urteko kontu bateratuak egingo badituzte ere, taldeko sozietateek beren urteko kontuak ere egin beharko dituzte, beren erregimen espezifikoa jarraiki.

2. Bateratzeko betebeharra lekatzea

1. Aurreko puntuan aipatutako sozietateek ez dute kontuak bateratu beharrik izango honako egoera hauetan:

a) Bateratzeko betebeharra lekatzea neurriagatik:

- Sozietate batek ez du urteko kontu kontsolidatuak aurkezteko betebeharra izango baldin eta, ekitaldia ixterako datatik zenbatuta elkarren ondoko azken bi ekitaldietan, taldeko sozietateen multzoak ez baditu gainditzen balantzeko aktiboaren sailen guztizkoari, urteko negozio-zifraren balio garbiari eta langile-kopuruaren batez bestekoari buruzko mugetako bi (Kapital Sozietateen Legearen testu bateginean daude jasota galdu-irabazien kontu laburtua egiteko baldintza horiek), salbu eta taldeko sozietateetako batek interes publikoko erakundearen izaera badu, Kontu Auditoretzaren uztailaren 20ko 22/2015 Legearen 3.5 artikuluan ezarritako definizioaren arabera.

Kontuak bateratzera behartutako sozietatearen ekitaldia ixteko egunean, lehen aipatutako egoeretak bi betetzen hasten bada taldea, edo horiek betetzeari uzten badio, bi ekitaldi jarraitutan zehar mantendu beharko du egoera hori horrek eragina izan dezan.

- Talde bat eratu eta horren lehenengo bi ekitaldietan, sozietate bat ez da urteko kontu bateratuak egitera behartuta egongo baldin eta, ekitaldia ixterakoan, taldeko sozietateen multzoak ez baditu gainditzen galdu-irabazien kontu laburtuari buruzko Kapital Sozietateen Legearen testu bateratuan aipatutako mugetako bi.
- Aurreko atalean aurreikusitako mugak zenbatzeko, sozietate nagusiaren datuak gehitu beharko dira, bai eta taldeko gainerako sozietateei dagozkienak ere, eta kontuan hartu beharko dira bateratzea eginez gero egin beharko liratekeen doitzeak eta ezabatzeak, 1159/2010 Errege Dekretuaren III. kapituluaren ezarritakoari jarraiki.
- Bestalde, ez dago aurreko atalean ezarritakoa aplikatu beharrik; beste aukera bat da taldeko sozietate guztien balantzeetako eta galdu-irabazien kontuetako balore izendatuen guztirakoa soilik hartzea kontuan. Hori eginez gero, % 20an handiagotuko dira balantzeko aktiboko diru-sailetak guztirakoa eta urteko negozio-zifren zenbateko garbia, galdu-irabazien kontu laburtuari buruzko Kapital Sozietateen Legearen testu bateratuan aurreikusitakoak, eta horiek hartuko dira muga-zifratzat. Langileen batez besteko kopuruari dagokion zifra, berriz, ez da aldatuko.
- Langileen batez besteko kopurua kalkulatzeko, kontuan hartuko dira ekitaldian zehar taldeko sozietateekin lan-harremana duten edo izan duten pertsona guztiak, eta batez bestekoa kalkulatu da horiek lanean emandako denboraren arabera.
- Urte bete baino gutxiagoko aldiari egiten badiote erreferentzia urteko kontu bateratuek, ekitaldi horrek hartzen duen aldian zehar eskuratutako urteko negozio-zifraren zenbateko garbia hartuko da kontuan.

b) Bateratzeko betebeharra lekatzea sozietateen azpitaldeei:

Lekutatutako sozietate batek ez baditu negoziatzeko onartutako baloreak jaulki Europar Batasuneko estatu kide bateko merkatu arautu batean, horrek ez du urteko kontu eta kudeaketa-txosten bateraturik aurkeztu beharrik izango sozietate nagusiaren aurrean, sozietate nagusi hori Espainiako legediaren mende badago, eta era berean legedi horren edo Europar Batasuneko beste estatu kide baten legediaren mendeko beste sozietate baten mendekoa bada, eta, betiere, baldintza hauek betetzen badira:

- Azken sozietate hori lehen aipatutako sozietatearen sozietate-partaidetzen % 50aren jabe bada gutxienez, eta gutxienez sozietate-partaidetza horien % 10 duten akziodunek edo bazkideek ez badute eskatu urteko kontuak bateratzea ekitaldia itxi baino sei hilabete lehenago.
- Edonola ere, lekopen horri eutsi ahal izateko, honako baldintza hauek bete beharko dira:
 - Kontu bateratuak egitetik lekatua izan den sozietate nagusia, bai eta bateratzean sartu beharko liratekeen sozietate guztiak ere, talde handiago bateko kontuetara bateratu beharko dira, eta Europar Batasuneko estatu kide bateko legediaren mende egon beharko du talde handiago horretako sozietate nagusiak.

- Kontu bateratuak egitetik lekatua izan den sozietate nagusiak bere urteko kontuetan adierazi beharko du kontu bateratuak egitetik lekatuta dagoela, eta adierazi beharko du zer taldetakoa den, eta zein diren sozietate nagusiaren izena eta helbidea.
 - Merkataritzako Erregistroan sartu beharko dira talde handieneko sozietate nagusiaren kontu bateratuak, mendeko sozietatearen bateratzeko betebeharra ebaluatzen den ekitaldiari dagozkionak, bai eta kudeaketa-txostena eta auditoreen txostena ere. Dagokion autonomia-erkidegoko hizkuntzetako batera itzuliko dira horiek, lekatutako sozietateak bere helbidea duen erkidegoaren arabera.
- Espainiako edo Europar Batasuneko beste estatu kide bateko legediaren mendeko beste sozietate batek eskuratzen badu dagokion ekitaldian talde bateko sozietate espainiar nagusia, eta eskuratutako sozietate espainiar nagusiaren aktiboak eta pasiboak talde handiagoan sartzen badira erabat ekitaldia ixtean, baina sarrerak, gastuak eta eskudiru-fluxuak eskuratze-datatik aurrera soilik sartzen badira, eskuratutako sozietate espainiar nagusiak lekapeni horri heldu ahal izango dio ekitaldi horretan, betiere, aurreko ataletan eskatutako baldintzak betetzen baditu. Hala eta guztiz ere, lekapen hori aplikatu ahal izateko, gutxienez sozietate-partaidetzen % 90 duten akziodunek edo bazkideek espresuki adierazi beharko dute ados daudela lekapen horrekin.
- c) Banaka edo osoki, taldeko sozietateen ondarearen, finantza-egoeraren eta emaitzen irudi zehatzerako garrantzi handirik ez duten mendeko sozietateetan soilik parte hartzen badu bateratzera behartutako sozietateak.
- d) Sozietate filial guztiak integrazio globalaren metodoaren aplikaziotik kanpo utz daitezkeenean, 1159/2010 Errege Dekretuaren 10.2 artikuluan xedatutakoaren arabera.
2. Sozietate-talde edo -azpitalde jakin batzuei ez zaie bateratzeko betebeharra lekatuko baldin eta, horien sektorea dela eta, araudi berezi bat aplikatzen bazaie horiei, eta araudi horrek horrelako aukerarik aurreikusten ez badu.

3. Eredua hauek erabiltzea

Honako dokumentu hauek barne hartzen ditu inprimaki honek: balantze bateratua, galdu-irabazien kontu bateratua, ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, eskudiru-fluxuen egoera bateratua, memoria bateratuko oharra, eta identifikazio-orri bat, urteko kontu bateratuaren kontuan hartzen diren sozietateak identifikatzeko informazioa eskatzen duena.

Dokumentu hauek osatzeko, kontuan hartu dira Urteko Kontu Bateratuak Egiteko Arauak (1159/2010 Errege Dekretua, irailaren 17koa). Zure eskura jartzen ditugu **urteko kontu bateratuak Merkataritzako Erregistroan sartzeko lege-betebeharra betetzeko modua arautzeko**. Arautu gabeko memoria bateratuaren informazioa gehitu beharko dute taldeek, eta horien ustez taldearen irudi zehatza eskaintzen duten orrialdeak sartu beharko dituzte.

DERRIGORREZ ERABILI BEHAR DIRA balantze bateratuari, galdu-irabazien kontu bateratuari, ondare garbi bateratuko aldaketen egoerari eta eskudiru-fluxuen egoera bateratuari dagozkien koadro arautuak, jarraibide hauetako 1. eta 2. puntuetan aipatutako mugekin.

4. Merkataritzako Erregistroan aurkeztu beharreko informazioa

Honako informazio hau aurkeztu behar da sozietatearen helbideari dagokion probintziako Merkataritzako Erregistroan:

- a) Kontuak aurkezteko eskabidea.
- b) Identifikaziorako datu orokorren orria.
- c) Urteko kontu bateratuak:
 - Balantze bateratua.
 - Galdu-irabazien kontu bateratua.
 - Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera.
 - Eskudiru-fluxuen egoera bateratua.
 - Memoria bateratua.
- d) Kudeaketa-txostena.
- e) Informazio ez-finanziarioaren inguruko txostena.
- f) Ikuskaritza-txostena.
- g) Sartutako kontuak eta ikuskatutakoak bat datozela egiaztatzen duen ziurtagiria.

5. Eredua arautuak betetzeko jarraibide orokorrak

- Sozietate nagusiaren urteko kontuen ixte-data eta denbora-aldi bererako ezarriko dira urteko kontu bateratuak.
- Araututako urteko kontuen orrialde guztietan utziko da espazio bat sozietate nagusiko administratzaileek aurre-izenpetu eta izenpetu dezaten. Horiekin batera adierazi beharko da zer egunetan egin izango ziren kontuak. Horretarako prestatutako espazioak soilik erabili.
- Ez da idatzi behar idazteko prestatutako espazioetatik kanpo. Eta, bereziki, ez da inoiz ere idatzi behar orriaren atzealdean.
- Ahal izanez gero, idazmakinarene edo inprimagailuaren bidez beteko dira dokumentuak, eta, eskuz idaztekoan, letra larriz bete beharko dira.

- Honako ordena hau jarraituko da datak idazteko: eguna, hilabetea eta urtea (uuuu/hh/ee), kontrakorik adierazten ez bada.
- Ixten den ekitaldiari dagokion zifrez gainera, aurreko ekitaldiko zifrak ere jasoko dira diru-sail bakoitzean. Bestalde, lehenengo aldiz bateratu badira kontuak, nahi zelako edo derrigorrean, ez da aurreko ekitaldiko zifrarik jaso beharrik izango.
- **Eurotan adieraziko dira urteko kontu bateratuen balioak.** Hurbileneko zentimora biribilduko dira, goraka edo beheraka, eurotan adierazitako zenbatekoak. Azkeneko zifra zentimo baten erdia bada, goragoko zifrara biribilduko da zenbatekoa. Bestalde, milaka eurotan edo milioika eurotan adierazi ahal izango dira balioak horien neurria dela eta hala komeni bada. **Behin urteko kontu bateratuetan erabiliko den unitatea aukeratutakoan, unitate hori mantendu beharko da aurkeztuko diren dokumentu guztietan.**
- **Positibo edo negatibo zeinua erabiliko da urteko kontu bateratuetan.** Urteko kontu bateratuek egoera bakoitzean adierazten dute zer zeinu erabili behar den diru-sail bakoitza betetzeko: positiboa, kontrakorik adierazten ez bada; **negatiboa, ereduak hala adierazten duenean, «()» parentesi bidez edo «-» minus zeinuaren bidez.**
- **Bateratutako memorian jasotako kontabilitate-egoeren oharrak eta horien erreferentzia gurutzatua.** Araututako balantze bateratuan, galdurabazien kontu bateratuan, ondare garbi bateratuko aldaketen egoeran eta eskudiru-fluxuen egoera bateratuan, "Memoriako oharrak" zutabeen adierazten da zein den horiei dagokien memoria-oharraren zenbakia; memoria-ohar horretan zehazten da dagokion kontabilitate-egoeraren diru-sailari buruzko informazioa. Taldeek zutabe horretan jarri beharko dute dagokion memoria-oharraren zenbakia.

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
/ URTEKO KONTU BATERATUAK GORDAILUAIDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA LAS CUENTAS A DEPÓSITO
/ KONTUAK GORDAILURA AURKEZTEN DITUEN ERAKUNDEAREN IDENTIFIKAZIOA

Denominación de la Entidad

/ Erakundearen izena: _____ NIF / IFZ : _____

Datos Registrales / Erregistroko datuak:

Tomo _____ Folio _____ Nº Hoja Registral _____ Fecha de cierre ejercicio social
/ Liburukia: _____ / Orria: _____ / Erregistroko orrialde zk: _____ / Sozietatearen ekitaldiaren itxiera-data: _____(dd.mm.aaaa)
(uuuu/hh/ee)IDENTIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES CUYO DEPÓSITO SE SOLICITA
/ GORDAILUA ESKATZEN DEN KONTABILITATEKO DOKUMENTUEN IDENTIFIKAZIOA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO / EKITALDIKO URTEKO KONTUAK: _____

¿Cotiza en mercados regulados?

/ Araututako merkatuetan kotizatzen duzu?

¿Presenta las cuentas en formato ESEF/FEUE?

/ ESEF/FEUE formatuan aurkezten ditu kontuak?

Balance / Balantzea	Pérdidas y Ganancias / Galdu-irabaziak	Memoria / Memoria	Estado cambios Patrimonio Neto / Aldaketen egoera Ondare garbia	Estado de Flujos de Efectivo / Eskudiru-fluxuen egoera
Consolidado / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidada / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidada / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidado / Bateratuta <input type="checkbox"/>	Consolidado / Bateratuta <input type="checkbox"/>
Hoja identificativa de la sociedad / Sozietatearen identifikazio-orria <input type="checkbox"/>	Informe de Gestión / Kudeaketa- txostena <input type="checkbox"/>	Informe de Auditoría / Auditoriaren txostena Voluntario / Borondatezko <input type="checkbox"/> Obligatorio / Nahitaezko <input type="checkbox"/>	Estado sobre información no financiera / Informazioaren gaineko egoera ez finantzaria Documento aparte / Aparte dokumentatzen dut <input type="checkbox"/>	
Anuncios de convocatoria / Deialdien iragarkiak <input type="checkbox"/>	Certificación Acuerdo / Hitzarmen ziurtagiria <input type="checkbox"/>	Otros Documentos / Beste dokumentu batzuk <input type="checkbox"/>	Nº / Zk. <input type="text"/>	
Códigos ROAC de los Auditores firmantes / ROAC-a kontu-ikuskari sinatzaileak kodea <input type="text"/>			Fecha de emisión del Informe de Auditoría / Auditoriaren txostena data <input type="text"/>	

IDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD
/ ESKAERA AURKEZTEN DUENAREN IDENTIFIKAZIOA

Nombre y Apellidos

/ Izen-abizenak: _____ DNI / NAN: _____

Domicilio

/ Helbidea: _____ Código Postal

Ciudad

/ Herria: _____ Provincia

Teléfono

/ Telefonoa: _____ Fax / Faxe: _____ Correo electrónico

/ Postakodea: _____ / Probintzia: _____

El solicitante consiente que la notificación del depósito de las cuentas o la calificación negativa, en su caso, se le hagan electrónicamente a la dirección de correo señalada conforme a lo dispuesto en el artículo 322 de la Ley Hipotecaria / Eskatzaileak baimena ematen du kontuen gordailuaren edo, kasuan kasu, kalifikazio negatiboaren jakinarazpena elektronikoki egiteko adierazitako helbidean, Hipoteka Legeko 322. artikuluan xedatutakoari jarraiki.

Firma del presentante / Aurkezlearen sinadura:

Código 2D / 2D kodea

A los efectos de la Ley Orgánica 15/1999 de 13 de Diciembre, de Protección de Datos de carácter personal, queda informado de que: 1.- Los datos personales expresados en el presente documento serán incorporados al fichero del Registro y a los ficheros que se llevan en base al anterior, cuyo responsable es el Registrador y cuyo uso y fin del tratamiento es el previsto expresamente en la normativa registral. La información en ellos contenida sólo será comunicada en los supuestos previstos legalmente, o con objeto de satisfacer las solicitudes de publicidad formal que se formulen de acuerdo con la legislación registral (arts. 2, 4, 9 y 12 del Título Preliminar del R.R.M. e Instrucciones del 29 de Octubre de 1996 y 17 de Febrero de 1998). 2.- En cuanto resulte compatible con la legislación específica del Registro, se reconoce a los interesados los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición establecidos en el Ley Orgánica citada, pudiendo ejercitarlos dirigiendo un escrito a la dirección del Registro. 3.- La obtención y tratamiento de sus datos en la forma indicada, es condición necesaria para la prestación de estos servicios. / Izaera pertsonaleko Datuak Babesteari buruzko 1999ko abenduaren 13ko Lege Organikoak xedatutakoa betez, honako hauei buruzko informazioa ematen dizugu: 1.- Dokumentu honetan xehazitutako datu pertsonalak Erregistroko fitxategian eta aurrekoaren arabera prestatu ohi diren fitxategietan sartuko dira. Haien arduraduna erregistratzailea izango da eta tratamenduaren erabilera eta helburua erregistro-araudian espresuki aurrez ikusitakoa izango da. Fitxategi horietan bildutako informazioa legez aurrez ikusitako kasuetan edo erregistro-legeriak xedatutakoa betez egiten diren publizitate formaleko eskaerei erantzuna emateko soilik jakinaraziko da (Merkataritza Erregistroko Erregelamenduko Aurretiazko Tituluko 2, 4, 9 eta 12 artikulua eta 1996ko urriaren 29ko eta 1998ko otsailaren 17ko jarraibideak). 2.- Erregistroko legeri espezifikoarekin bateragarria den neurrian, interesdunei aipatutako Lege Organikoan ezarritako eskubide hauek aitortzen zaizkie: datuetara sartzekoak, haiek zuzentzekoak, haiei aurka egitekoak eta haiek baliogabetzekoak. Eskubide horiek erabiltzeko, Erregistroko zuzendaritzara idatzia bidali beharko dute interesdunek. 3.- Zerbitzu hauek eskaintzeko, ezinbesteko baldintza izango da datuak aipatutako eran jasotzea eta tratatzea.

**IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDAD DOMINANTE)
TALDEAREN IDENTIFIKAZIOA (SOZIEATE NAGUSIA)**

NIF de la sociedad dominante:
Sozietate nagusiaren IFZ:

01010	
--------------	--

LEI: **01009**

Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)
LEI-kodea (Legal Entity Identifier) duten enpresentzat soilik

Nombre del grupo:
Taldearen izena: **01019**

Nombre de la sociedad dominante:
Sozietate nagusiaren izena: **01020**

Domicilio social de la sociedad dominante:
Sozietate nagusiaren egoitza sozia: **01022**

Municipio:
Udalerría: **01023** Provincia:
Probintzia: **01025**

Código postal:
Posta-kodea: **01024** Teléfono:
Telefonoa: **01031**

Dirección de e-mail de la dominante:
Nagusiaren helbide elektronikoa: **01037**

**ACTIVIDAD
JARDUERA**

Actividad mayoritaria de las empresas que forman el grupo consolidado:
Talde bateratua osatzen duten enpresen jarduera nagusia: **02009**

Código CNAE:
EJSN kodea (1): **02001**

**PERSONAL ASALARIADO DE LAS SOCIEDADES INCLUIDAS EN LA CONSOLIDACIÓN
BATERAKUNTZAN JASOTAKO SOZIEATEETAKO SOLDATAPEKO LANGILEAK**

a) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio, por tipo de contrato, y empleo con discapacidad:
Ekitaldian enplegua emandako batez besteko pertsona kopurua, FIJO: **04001**
kontratu motaren arabera, eta ezintasunak dituztenen enplegua: NO FIJO: **04002**
EZ-FINKOA (5): **04002**

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

Horietatik % 33 edo gehiagoko ezintasuna (edo tokian tokiko kalifikazio baliokidea) duten eta enplegua emandako pertsonak: **04010**

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:
Ekitaldia amaitzean soldatapean dauden langileak, kontratu mota eta sexuaren arabera:

	EJERCICIO / EKITALDIA (2)		EJERCICIO / EKITALDIA (3)	
	HOMBRES GIZONEZKOAK	MUJERES EMAKUMEZKOAK	HOMBRES GIZONEZKOAK	MUJERES EMAKUMEZKOAK
FIJO: FINKOA:	04120	04121		
NO FIJO: EZ-FINKOA:	04122	04123		

**PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
URTEKO KONTU BATERATUAK AURKEZTEA**

	EJERCICIO / EKITALDIA (2)			EJERCICIO / EKITALDIA (3)		
	AÑO URTEA	MES HILA	DÍA EGUNA	AÑO URTEA	MES HILA	DÍA EGUNA
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas: Kontuen erreferentziako hasiera-data:	01102					
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas: Kontuen erreferentziako ixte-data:	01101					

Número de páginas presentadas al depósito:
Gordailutzeko aurkeztutako orrialde kopurua: **01901**

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:
Ekitaldiren batean ez bada zifrarik eman, adierazi arrazoiak: **01903**

**CIRCUNSTANCIAS QUE INCIDEN EN LA COMPARABILIDAD DE LAS CIFRAS (CAMBIOS EN EL PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN/USO DE NORMAS IFRS)
ZIFREN BATERAGARRITASUNEAN ERAGINA DUTEN EGOERAK (ALDAKETAK KONTSOLIDAZIO-PERIMETROAN / IFRS ARAUEN ERABILERA)**

¿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:
Ekitaldian baterakuntzan jasotako enpresen osaketa aldatu al da ekitaldi arrunteko zifrak aurrekoekiko alderagarriak ez izateraino?
Jarri x erantzuna baiezkoa bada: **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:
Eredu hau 1159/2010 Errege Dekretuaren eta NOFCAC arauen (urteko kontuak formulatzeko arauak) arabera prestatu da. Hala ere, zure kontuak prestatzeko Nazioarteko Finantza Informazioko Arauak (NIIF gaztelaniaz edo IFRS ingelesez) kontuan hartu badituzu, idatzi "x" ondorengo laukian: **01905**

**UNIDADES
UNITATEAK**

Marque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales consolidadas:
Jarri X bateratutako urteko kontuak osatzen dituzten dokumentuak landutako unitatean:

Euros:	09001
Euroak	
Miles de euros:	09002
Milaka euro	
Millones de euros:	09003
Milioika euro	

(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). / EJSN-2009ko lau digitu, apirilaren 13ko 475/2007 Errege Dekretuak (2007-04-28ko BOE) onartutako 2009ko Ekonomia Jardueren Sailkapen Nazionalen klaseen arabera.
(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuei dagokien ekitaldia.
(3) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.
(4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios: / Pertsonal finkoaren batez besteko kopurua kalkulatzeko, kontuan izan irizpide hauek:
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. / Plantillan urtean zehar ez bada mugimendu handirik izan, adierazi hemen ekitaldiaren hasieran eta bukaeran zeuden langile finkoen batuaerdia.
b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce. / Mugimendurik izan bada, batu urteko hilabete bakoitzeko langile kopurua eta zatitu hamabirekin.
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 correspondiera a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada. / Aldi baterako enplegu- edo lanaldi-erregulaziorik egin bada, erregulazioak ukitutako langileak pertsonal finkoan sartu behar dira, baina benetan lan egin duten urte zatia edo lanaldi zatia erantzuten duten proportzioan bakarrik.
(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): / Finko ez dauden langileen batez besteko, finko ez dauden langileek lan egindako aste guztiak batuz, eta ondoren 52 asterekin zatituz kalkulatu dezakezu. Eragiketa hau ere egin dezakezu (aurrekoaren antzekoa):
n.º de personas contratadas x n.º medio de semanas trabajadas / kontratatutako pertsona kopurua x lan egindako asteen batez bestekoa

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDADES DEPENDIENTES Y MULTIGRUPO)

Información sobre las sociedades dependientes y multigrupo incluidas en la consolidación (1)

TALDEAREN IDENTIFIKAZIOA (MENDEKO SOZJETATEAK ETA TALDEANIZTUNAK)

Baterakuntzan jasotako mendeko sozietateei eta sozietate taldeaniztunei buruzko informazioa (1)

NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES IFZ EDO EZ EGOILIARRENTZAKO IDENTIFIKAZIO-KODE NAZIONALA	LEI (SOLO PARA EMPRESAS QUE DISPONGAN DE ÉL) LEI-KODEA DUTEN ENPRESENTZAT SOILIK	NOMBRE IZENA	PAÍS DE RESIDENCIA EGOITZA-HERRIALDEA	DEPENDIENTE/ MULTIGRUPO MENDEKOA/ TALDEANIZTUNA	% DE PARTICIPACIÓN NOMINAL EN EL CAPITAL PARTAIDETZA NOMINALAREN % KAPITALEAN	
					DIRECTA ZUZENA	INDIRECTA ZEHARKAKOA
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. / Erabili atala osatzeko behar adina orrialderen kopia eta zenbakia ipini.

NIF dominante: IFZ nagusia:		UNIDAD / UNITATEA (1) Euros: Euroa: 09001
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:		Miles: Milakoak: 09002
_____ _____	Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Administratzaileek sinatzeko lekua</i>	Millones: Milioiak: 09003

ACTIVO AKTIBOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE				
AKTIBO EZ ARRUNTA	11000			
I. Inmovilizado intangible				
Ibilgetu ukiezina	11100			
1. Fondo de comercio de consolidación				
<i>Bateratzeko merkataritza-funtsa</i>	11141			
2. Investigación				
<i>Ikerketa</i>	11160			
3. Propiedad intelectual				
<i>Jabetza intelektual</i>	11180			
4. Otro inmovilizado intangible				
<i>Beste ibilgetu ukiezin batzuk</i>	11171			
II. Inmovilizado material				
Ibilgetu materiala	11200			
1. Terrenos y construcciones				
<i>Lursailak eta eraikuntzak</i>	11210			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material				
<i>Instalazio teknikoak eta beste ibilgetu materiala</i>	11220			
3. Inmovilizado en curso y anticipos				
<i>Uneko ibilgetua eta aurrerakinak</i>	11230			
III. Inversiones inmobiliarias				
Ondasun higiezinetakoinbertsioak	11300			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo				
Inbertsioak taldeko enpresetan eta epe luzera bazkide egindakoetan	11400			
1. Participaciones puestas en equivalencia				
<i>Baliokidetzan jarritako partaidetzak</i>	11411			
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia				
<i>Baliokidetzan jarritako sozietateentzako kredituak</i>	11421			
3. Otros activos financieros				
<i>Beste finantza-aktibo batzuk</i>	11451			
4. Otras inversiones				
<i>Beste inbertsio batzuk</i>	11460			
V. Inversiones financieras a largo plazo				
Epe luzerako finantza-inbertsioak	11500			
VI. Activos por impuesto diferido				
Geroratutako zergagatiko aktiboak	11600			
VII. Deudores comerciales no corrientes				
Arruntak ez diren merkataritzako zordunak	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. / Markatu dagokion laukia, zifrek adierazten dutenaren arabera: euro unitateak, milaka euro edo milioika euro. Urteko kontuak jasotzen dituzten dokumentu guztiak unitate berean landu behar dira.
- (2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.
- (3) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante:

IFZ nagusia:

NOMBRE DEL GRUPO:

TALDEAREN IZENA:

Espacio destinado para las firmas de los administradores
Administratzaileek sinatzeko lekua

ACTIVO AKTIBOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
B) ACTIVO CORRIENTE				
AKTIBO ARRUNTA	12000			
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta				
Salmentarako gordetako arruntak ez diren aktiboak	12100			
II. Existencias				
Izakinak	12200			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				
Merkataritzako zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk	12300			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios				
Salmenten eta zerbitzuen araberako bezeroak	12310			
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo				
Epe luzearako salmenten eta zerbitzuen araberako bezeroak	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo				
Epe laburrerako salmenten eta zerbitzuen araberako bezeroak	12312			
2. Sociedades puestas en equivalencia				
Baliokidetzan jarritako sozietateak	12321			
3. Activos por impuesto corriente				
Zerga arruntagatiko aktiboak	12350			
4. Otros deudores				
Beste zordun batzuk	12361			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo				
Inbertsioak taldeko enpresetan eta epe laburrerako bazkide egindakoetan	12400			
1. Créditos a sociedades puestas en equivalencia				
Baliokidetzan jarritako sozietateentzako kredituak	12411			
2. Otros activos financieros				
Beste finantza-aktibo batzuk	12451			
3. Otras inversiones				
Beste inbertsio batzuk	12460			
V. Inversiones financieras a corto plazo				
Epe laburrerako finantza-inbertsioak	12500			
VI. Periodificaciones a corto plazo				
Epe laburrerako periodokatzeak	12600			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes				
Eskudirua eta beste aktibo likido baliokide batzuk	12700			
TOTAL ACTIVO (A + B)				
AKTIBOA (A + B), GUZTIRA	10000			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante:
 IFZ nagusia:
 NOMBRE DEL GRUPO:
 TALDEAREN IZENA:

Espacio destinado para las firmas de los administradores
 Administrazioleek sinatzeko lekua

PATRIMONIO NETO Y PASIVO ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
A) PATRIMONIO NETO				
ONDARE GARBIA	20000			
A-1) Fondos propios				
Berezko funtsak	21000			
I. Capital				
Kapitala	21100			
1. Capital escriturado				
<i>Kapital eskrituratua</i>	21110			
2. (Capital no exigido)				
<i>(Eskatu gabeko kapitala)</i>	21120			
II. Prima de emisión				
<i>Jaulkipen-prima</i>	21200			
III. Reservas				
Erreserbak	21301			
1. Reserva de revalorización				
<i>Balio-handitzearen erreserba</i>	21330			
2. Reserva de capitalización				
<i>Kapitalizazio-erreserba</i>	21350			
3. Otras reservas				
<i>Beste erreserba batzuk</i>	21302			
IV. (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)				
<i>(Sozietate nagusiko akzioak eta partaidetzak)</i>	21400			
V. Otras aportaciones de socios				
<i>Bazkideen beste ekarpen batzuk</i>	21600			
VI. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante				
<i>Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiaren emaitza</i>	21700			
VII. (Dividendo a cuenta)				
<i>(Konturako dibidendua)</i>	21800			
VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto				
<i>Ondare garbiaren beste tresna batzuk</i>	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor				
<i>Balio-aldaketengatiko doikuntzak</i>	22000			
I. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta				
<i>Salmentarako gordetako aktibo ez arruntak eta lotutako pasiboak</i>	22300			
II. Diferencia de conversión				
<i>Bihurketa-aldea</i>	22400			
III. Otros ajustes por cambios de valor				
<i>Balio-aldaketagatiko beste doikuntza batzuk</i>	22500			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos				
<i>Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak</i>	23000			
A-4) Socios externos				
<i>Kanpoko bazkideak</i>	24000			
B) PASIVO NO CORRIENTE				
PASIBO EZ ARRUNTA	31000			
I. Provisiones a largo plazo				
<i>Epe luzerako hornidurak</i>	31100			
II. Deudas a largo plazo				
<i>Epe luzerako zorrak</i>	31200			
1. Obligaciones y otros valores negociables				
<i>Obligazioak eta beste balio negoziagarri batzuk</i>	31210			
2. Deudas con entidades de crédito				
<i>Zorrak kreditu-erakundeekin</i>	31220			
3. Acreedores por arrendamiento financiero				
<i>Finantza-errentamenduko hartzekodunak</i>	31230			
4. Otros pasivos financieros				
<i>Beste finantza-pasibo batzuk</i>	31251			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo				
<i>Zorrak taldeko enprekin eta epe luzera bazkide egindakoekin</i>	31300			
1. Deudas con sociedades puestas en equivalencia				
<i>Zorrak baliokidetzan jarritako sozietateekin</i>	31380			
2. Otras deudas				
<i>Beste zor batzuk</i>	31390			
IV. Pasivos por impuesto diferido				
<i>Geroratutako zergagatiko pasiboak</i>	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo				
<i>Epe luzerako periodokatzeak</i>	31500			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO ONDARE GARBIA ETA PASIBOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA: _____				
VI.	Acreeedores comerciales no corrientes <i>Merkataritzako hartzekodun ez arruntak</i>	31600		
VII.	Deuda con características especiales a largo plazo <i>Epe luzerako ezaugarri bereziak dituen zorra</i>	31700		
C)	PASIVO CORRIENTE PASIBO ARRUNTA	32000		
I.	Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta <i>Salmentarako gordetako aktibo ez arruntekin lotutako pasiboak</i>	32100		
II.	Provisiones a corto plazo <i>Epe laburrerako hornidurak</i>	32200		
1.	Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero <i>Berotegi-efektuko gasak isurtzeko eskubideei lotutako hornidurak</i>	32210		
2.	Otras provisiones <i>Beste hornidura batzuk</i>	32220		
III.	Deudas a corto plazo <i>Epe laburrerako zorrak</i>	32300		
1.	Obligaciones y otros valores negociables <i>Obligazioak eta beste balio negoziagarri batzuk</i>	32310		
2.	Deudas con entidades de crédito <i>Zorrak kreditu-erakundeekin</i>	32320		
3.	Acreeedores por arrendamiento financiero <i>Finantza-errentamenduko hartzekodunak</i>	32330		
4.	Otros pasivos financieros <i>Beste finantza-pasibo batzuk</i>	32351		
IV.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo <i>Zorrak taldeko enpresekin eta epe laburrerako bazkide egindakoekin</i>	32400		
1.	Deudas con sociedades puestas en equivalencia <i>Zorrak baliokidetzan jarritako sozietateekin</i>	32480		
2.	Otras deudas <i>Beste zor batzuk</i>	32490		
V.	Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar <i>Merkataritzako hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk</i>	32500		
1.	Proveedores <i>Hornitzaileak</i>	32510		
a)	Proveedores a largo plazo <i>Epe luzerako hornitzaileak</i>	32511		
b)	Proveedores a corto plazo <i>Epe laburrerako hornitzaileak</i>	32512		
2.	Proveedores, sociedades puestas en equivalencia <i>Hornitzaileak, baliokidetzan jarritako sozietateekin</i>	32521		
3.	Pasivos por impuesto corriente <i>Zerga arruntagatiko pasiboak</i>	32550		
4.	Otros acreedores <i>Beste hartzekodun batzuk</i>	32561		
VI.	Periodificaciones a corto plazo <i>Epe laburreko periodokatzeak</i>	32600		
VII.	Deuda con características especiales a corto plazo <i>Epe laburrerako ezaugarri bereziak dituen zorra</i>	32700		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) ONDARE GARBIA ETA PASIBOA (A + B + C), GUZTIRA		30000		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/> NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA: 		Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Administratzaileek sinatzeko lekua</i>		
(DEBE)/HABER (ZORRA)/HARTZEKOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
ERAGIKETA JARRAITUAK				
1.	Importe neto de la cifra de negocios			
	<i>Negozio-zifraren zenbateko garbia</i>	40100		
a)	Ventas			
	<i>Ventas</i>	40110		
b)	Prestaciones de servicios			
	<i>Zerbitzuak ematea</i>	40120		
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			
	<i>Amaitutako eta fabrikazio-prozesuan dauden produktuen izakinen aldaketa</i>	40200		
3.	Trabajos realizados por el grupo para su activo			
	<i>Enpresak aktiborako egindako lanak</i>	40300		
4.	Aprovisionamientos			
	<i>Hornikuntzak</i>	40400		
a)	Consumo de mercaderías			
	<i>Salgaien kontsumoa</i>	40410		
b)	Consumo de materias primas y otras materias consumibles			
	<i>Lehengaien eta beste materia kontsumigarri batzuen kontsumoa</i>	40420		
c)	Trabajos realizados por otras empresas			
	<i>Beste enpresa batzuek egindako lanak</i>	40430		
d)	Deterioro de mercaderías, materias primas y otros provisionamientos			
	<i>Salgaien, lehengaien eta beste hornikuntza batzuen hondatzea</i>	40440		
5.	Otros ingresos de explotación			
	<i>Esplotazioko beste diru-sarrera batzuk</i>	40500		
a)	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente			
	<i>Diru-sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk</i>	40510		
b)	Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio			
	<i>Ekitaldiko emaitzan txertatutako esplotaziorako diru-laguntzak</i>	40520		
6.	Gastos de personal			
	<i>Langileen gastuak</i>	40600		
a)	Sueldos, salarios y asimilados			
	<i>Soldatak eta antzekoak</i>	40610		
b)	Cargas sociales			
	<i>Karga sozialak</i>	40620		
c)	Provisiones			
	<i>Hornidurak</i>	40630		
7.	Otros gastos de explotación			
	<i>Esplotazioko beste gastu batzuk</i>	40700		
a)	Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales			
	<i>Merkataritzako eragiketen ondoriozko galerak, hondatzeak eta hornikuntzen aldaketa</i>	40730		
b)	Otros gastos de gestión corriente			
	<i>Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk</i>	40741		
c)	Gastos por emisión de gases de efecto invernadero			
	<i>Berotegi-efektuko gasak isurtzeari lotutako gastuak</i>	40750		
8.	Amortización del inmovilizado			
	<i>ibilgetuaren amortizazioa</i>	40800		
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras			
	<i>Finantzarioa ez den ibilgetuaren eta beste batzuen diru-laguntzen egozpena</i>	40900		
10.	Excesos de provisiones			
	<i>Hornikuntzen gehiegikeriak</i>	41000		
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado			
	<i>ibilgetuaren besterentzeengatikoa hondatzea eta emaitza</i>	41100		
a)	Deterioros y pérdidas			
	<i>Hondatzea eta galerak</i>	41110		
b)	Resultados por enajenaciones y otras			
	<i>Besterentzeengatikoa eta beste arrazoi batzuegatikoa emaitzak</i>	41120		
12.	Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas			
	<i>Bateratutako partaidetzen kontrol-galeraren emaitza</i>	43000		
a)	Resultado por la pérdida de control de una dependiente			
	<i>Mendekoaren kontrol-galeraren emaitza</i>	43010		
b)	Resultado atribuido a la participación retenida			
	<i>Atxikitako partaidetzari egokizitako emaitza</i>	43020		
13.	Diferencia negativa en combinaciones de negocios			
	<i>Negozio-konbinaketan alde negatiboa</i>	41200		
14.	Otros resultados			
	<i>Beste emaitza batzuk</i>	41300		
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)			
	<i>ESPLATAZIOAREN EMAITZA (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)</i>	49100		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
(DEBE)/HABER (ZORRA)/HARTZEKOA		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
15. Ingresos financieros				
<i>Diru-sarrera finantzarioak</i>	41400			
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio <i>Partaidetzak eta ondare-tresnak</i>	41410			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros <i>Balio negoziagarriak eta beste finantza-tresna batzuk</i>	41420			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero <i>Diru-laguntzen, dohaintzen eta finantza-izaerako legatuen egozpena</i>	41430			
16. Gastos financieros				
<i>Finantza-gastuak</i>	41500			
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros				
<i>Finantza-tresnetako arrazoizko balio-aldaketa</i>	41600			
a) Cartera de negociación y otros <i>Negoiazio-zorroa eta beste batzuk</i>	41610			
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta <i>Salmentarako eskuragarri dauden finantza-aktiboetarako ekitaldiko emaitzen egozpena</i>	41620			
18. Diferencias de cambio				
<i>Kanbio-aldeak</i>	41700			
a) Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión <i>Bihurketa-aldea ekitaldiaren emaitzari egoztea</i>	41710			
b) Otras diferencias de cambio <i>Kanbioaren beste alde batzuk</i>	41720			
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros				
<i>Finantza-tresnen besterenteengatikoa hondatzea eta emaitza</i>	41800			
a) Deterioros y pérdidas <i>Hondatzeak eta galerak</i>	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras <i>Besterenteengatikoa eta beste arrazoi batzuegatikoa emaitzak</i>	41820			
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero				
<i>Finantza-izaerako beste diru-sarrera eta gastu batzuk</i>	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros <i>Finantza-gastuak aktibora txertatzea</i>	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores <i>Hartzekodunen hitzarmenetatik eratorritako diru-sarrera finantzarioak</i>	42120			
c) Resto de ingresos y gastos <i>Gainerako diru-sarrerak eta gastuak</i>	42130			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)				
<i>EMAITZA FINANTZARIOA (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)</i>	49200			
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia				
<i>Baliokidetasunean jarritako sozietateen etekineta (galeretan) parte hartzea</i>	43100			
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones				
<i>puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una sociedad multigrupo</i> <i>Baliokidetasunean jarritako partaidetzen eragin esanguratsuen galeragatikoa</i> <i>hondatzea eta emaitza edo talde anitzeko sozietateen gaineko kontra multzoarena</i>	43200			
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia				
<i>Baliokidetzan jarritako sozietateen finkapeneko alde negatiboa</i>	43300			
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23)				
<i>ZERGEN AURREKO EMAITZA (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23)</i>	49300			
24. Impuestos sobre beneficios				
<i>Etekinen gaineko zergak</i>	41900			
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 24)				
<i>ERAGIKETA JARRAITUETATIK ERATORRITAKO EKITALDIAREN EMAITZA (A.3 + 24)</i>	49400			
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS				
ETENDAKO ERAGIKETAK				
25. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos				
<i>Zerga garbietako etendako eragiketetatik eratorritako ekitaldiaren emaitza</i>	42000			
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4 + 25)				
<i>EKITALDIKO EMAITZA BATERATUA (A.4 + 25)</i>	49500			
Resultado atribuido a la sociedad dominante				
<i>Gizarte menderatzaileari egotzitako emaitza</i>	49510			
Resultado atribuido a socios externos				
<i>Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza</i>	49520			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado / Bateratutako aitortutako diru-sarrera eta gastuen egoera

NIF dominante: IFZ nagusia:				
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
A)	Resultado consolidado del ejercicio <i>Ekitaldiko bateratutako emaitza</i>	59100		
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO ONDARE GARBIARI ZUZENEAN EGOTZITAKO DIRU SARRERAK ETA GASTUAK				
I.	Por valoración instrumentos financieros <i>Finantza-tresnen balorazioarengatik</i>	50010		
1.	Activos financieros disponibles para la venta <i>Salmentarako eskuragarri dauden finantza-aktiboak</i>	50011		
2.	Otros ingresos/gastos <i>Beste diru-sarrera/gastu batzuk</i>	50012		
II.	Por coberturas de flujos de efectivo <i>Efektibo-fluxuen estaldurengatik</i>	50020		
III.	Subvenciones, donaciones y legados recibidos <i>Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak</i>	50030		
IV.	Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes <i>Galdu-irabazi aktuarialen eta beste doikuntza batzuegatik</i>	50040		
V.	Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta <i>Salmentarako gordetako aktibo ez arrunten eta lotutako pasiboengatik</i>	50050		
VI.	Diferencia de conversión <i>Bihurketa-aldeak</i>	50060		
VII.	Efecto impositivo <i>Zerga-efektua</i>	50070		
B)	Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado (I + II + III + IV + V + VI + VII) <i>Bateratutako ondare garbian zuzenean egotzitako diru-sarrera eta gastuen guztizkoa (I + II + III + IV + V + VI + VII)</i>	59200		
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA BATERATUTAKO GALDU IRABAZIEN KONTURA EGINDAKO TRANSFERENTZIAK				
VIII.	Por valoración instrumentos financieros <i>Finantza-tresnen balorazioarengatik</i>	50080		
1.	Activos financieros disponibles para la venta <i>Salmentarako eskuragarri dauden finantza-aktiboak</i>	50081		
2.	Otros ingresos/gastos <i>Beste diru-sarrera/gastu batzuk</i>	50082		
IX.	Por coberturas de flujos de efectivo <i>Eskudiru-fluxuen estaldurengatik</i>	50090		
X.	Subvenciones, donaciones y legados recibidos <i>Jasotako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak</i>	50100		
XI.	Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta <i>Salmentarako gordetako aktibo ez arrunten eta lotutako pasiboengatik</i>	50110		
XII.	Diferencia de conversión <i>Bihurketa-aldeak</i>	50120		
XIII.	Efecto impositivo <i>Zerga-efektua</i>	50130		
C)	Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VIII + IX + X + XI + XII + XIII) <i>Bateratutako galdu-irabazien kontura egindako transferentziak guztira (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)</i>	59300		
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A + B + C) AITORTUTAKO BATERATUTAKO DIRU SARRERA ETA GASTUAK GUZTIRA (A + B + C)		59400		
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante <i>Sozietate nagusiari egotzitako diru-sarrera eta gastuak guztira</i>		59410		
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos <i>Kanpoko bazkideei egotzitako diru-sarrera eta gastuak guztira</i>		59420		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante: IFZ nagusia:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:		01	03	20
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak		513		
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketarako bazkideekin edo jabeekin		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboaren bihurtzea ondare garbian		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketarako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)		531		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketarako bazkideekin edo jabeekin		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboaren bihurtzea ondare garbian		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketarako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)		531		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk		532		
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		525		

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

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (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. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
		(ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE) (SOZIJETATE NAGUSIKO AKZIOAK EDO PARTAIDETZAK)	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS BAZKIDEEEN BESTE EKARPEN BATZUK	RESULTADO DEL EJERCICIO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE SOZIJETATE NAGUSIARI EGOTZITAKO EKITALDIAREN EMAITZA
		05	07	08
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak		513		
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketak bazkideekin edo jabeekin		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboen bihurteta ondare garbian		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketak sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)		531		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketak bazkideekin edo jabeekin		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboen bihurteta ondare garbian		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketak sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)		531		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk		532		
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		525		

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

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (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. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante: IFZ nagusia:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:		(DIVIDENDO A CUENTA) (KONTURAKO DIBIDENDUA)	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO ONDARE GARBIAREN BESTE TRESNA BATZUK	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR BALIO ALDAKETENGATIKO DOIKUNTZAK
		09	10	11
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak		513		
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketako bazkideekin edo jabeekin		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboan bihurtzea ondare garbian		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)		531		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketako bazkideekin edo jabeekin		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboan bihurtzea ondare garbian		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)		531		
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk		532		
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA		525		

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

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (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. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Bateratutako ondare garbian aldaketan guztizko egoera

NIF dominante: <input type="text"/> IFZ nagusia: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
		SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS JASOTAKO DIRU-LAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK	SOCIOS EXTERNOS KANPOKO BAZKIDEAK	TOTAL GUZTIRA
		12	21	13
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (1) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA	511			
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores				
_____ (1) ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako erroreengatikoko doikuntzak	513			
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA	514			
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira	515			
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketako bazkideekin edo jabeekin	516			
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)	550			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboen bihurtzea ondare garbian	519			
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa	520			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)	521			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)	522			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	551			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)	531			
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk	532			
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (2) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA	511			
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko irizpide-aldaketengatikoko doikuntzak	512			
II. Ajustes por errores del ejercicio				
_____ (2) ekitaldiko erroreengatikoko doikuntzak	513			
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDIAREN HASIERAN DOITUTAKO SALDOA	514			
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Aitortutako bateratutako diru-sarrera eta gastuak guztira	515			
II. Operaciones con socios o propietarios				
Eragiketako bazkideekin edo jabeekin	516			
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Kapitalaren areagotzeak (murriztapenak)	550			
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Finantza-pasiboen bihurtzea ondare garbian	519			
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Dibidenduen banaketa	520			
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Eragiketako sozietate nagusiko akzioekin edo partaidetzekin (garbiak)	521			
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Negozioen konbinaketaren ondoriozko ondare garbiaren areagotzea (murrizketa)	522			
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	551			
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Beste eragiketa batzuk bazkideekin edo jabeekin	523			
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Ondare garbiaren beste aldaketa batzuk	524			
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Balio Handitzearen Erreserbaren mugimendua (4)	531			
2. Otras variaciones				
Beste bariazio batzuk	532			
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
_____ (3) EKITALDI AMAIERAKO SALDOA	525			

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

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldiaren aurreko ekitaldia (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia (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. / 2012ko abenduaren 27ko 16/2012 Legearen Balio Handitzearen Erreserba. 16/2012 Legearenak ez diren balio-handitzearen xedapenak erabiltzen dituzten enpresek zehaztu egin beharko dute zer lege-arautan oinarritzen diren.

NIF dominante: _____ IFZ nagusia: _____ NOMBRE DEL GRUPO: _____ TALDEAREN IZENA: _____ 		Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Administratzaileek sinatzeko lekua</i>	
	NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKOHARRAK	EJERCICIO _____ <i>EKITALDIA (1)</i>	EJERCICIO _____ <i>EKITALDIA (2)</i>
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
ESPLOTAZIO JARDUERETAKO ESKUDIRU FLUXUAK			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos			
<i>Zergen aurreko ekitaldiaren emaitza</i>	61100		
2. Ajustes del resultado			
Emaitzaren doikuntzak	61200		
a) Amortización del inmovilizado (+)			
<i>Ibilgetuaren amortizazioa (+)</i>	61201		
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)			
<i>Hondatzeagatiko balorazio-zuzenketak (+/-)</i>	61202		
c) Variación de provisiones (+/-)			
<i>Homidura-aldaketa (+/-)</i>	61203		
d) Imputación de subvenciones (-)			
<i>Diru-laguntzen egozpena (-)</i>	61204		
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)			
<i>Ibilgetuaren baja eta besterentzeengatiko emaitzak (+/-)</i>	61205		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)			
<i>Finantza-tresnen baja eta besterentzeengatiko emaitzak (+/-)</i>	61206		
g) Ingresos financieros (-)			
<i>Diru-sarrera finantzarioak (-)</i>	61207		
h) Gastos financieros (+)			
<i>Finantza-gastuak (+)</i>	61208		
i) Diferencias de cambio (+/-)			
<i>Kanbio-aldeak (+/-)</i>	61209		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)			
<i>Finantza-tresnetako arrazoizko balioaren aldaketa (+/-)</i>	61210		
k) Otros ingresos y gastos (-/+)			
<i>Beste diru-sarrera eta gastu batzuk (-/+)</i>	61211		
l) Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia neto de dividendos (-/+)			
<i>Partaidetza baliokidetzan jarritako sozietateen etekinetan (galeretan) dibidendu garbiak (-/+)</i>	61220		
3. Cambios en el capital corriente			
Aldaketak kapital arruntean	61300		
a) Existencias (+/-)			
<i>Izakinak (+/-)</i>	61301		
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)			
<i>Zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk (+/-)</i>	61302		
c) Otros activos corrientes (+/-)			
<i>Beste aktibo arrunt batzuk (+/-)</i>	61303		
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)			
<i>Hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk (+/-)</i>	61304		
e) Otros pasivos corrientes (+/-)			
<i>Beste pasibo arrunt batzuk (+/-)</i>	61305		
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)			
<i>Beste aktibo eta arruntak ez diren pasibo batzuk (+/-)</i>	61306		
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación			
Esplotazio-jardueretako eskudiruaren beste fluxu batzuk	61400		
a) Pagos de intereses (-)			
<i>Interesen ordainketak (-)</i>	61401		
b) Cobros de dividendos (+)			
<i>Dibidenduen kobrantzak (+)</i>	61402		
c) Cobros de intereses (+)			
<i>Interesen konbrantzak (+)</i>	61403		
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)			
<i>Etekinen gaineko zergarengatiko kobrantzak (ordainketak) (+/-)</i>	61404		
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
<i>Beste ordainketa (kobrantza) batzuk (-/+)</i>	61405		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)			
Esplotazio-jardueretako eskudiru-fluxuak (1 + 2 + 3 + 4)	61500		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante: IFZ nagusia:				
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:				
_____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Administratzaileek sinatzeko lekua</i>		
		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO _____ EKITALDIA (1)	EJERCICIO _____ EKITALDIA (2)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN INBERTSIO JARDUERETAKO ESKUDIRU FLUXUAK				
6. Pagos por inversiones (-) Inbertsioen araberako ordainketak (-)				
	62100			
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Taldeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62120			
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Talde anitzeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62121			
c) Sociedades asociadas <i>Sozietate elkartuak</i>	62122			
d) Inmovilizado intangible <i>Ibilgetu ukiezina</i>	62102			
e) Inmovilizado material <i>Ibilgetu materiala</i>	62103			
f) Inversiones inmobiliarias <i>Ondasun higiezinako inbertsioak</i>	62104			
g) Otros activos financieros <i>Beste finantza-aktibo batzuk</i>	62105			
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Salmentarako gordetako arruntak ez diren aktiboak</i>	62106			
i) Unidad de negocio <i>Negozio-unitatea</i>	62107			
j) Otros activos <i>Beste aktibo batzuk</i>	62108			
7. Cobros por desinversiones (+) Desinbertsioen araberako kobrantzak (+)				
	62200			
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Taldeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62220			
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Talde anitzeko sozietateak, eskudiru garbia bateratutako sozietateetan</i>	62221			
c) Sociedades asociadas <i>Sozietate elkartuak</i>	62222			
d) Inmovilizado intangible <i>Ibilgetu ukiezina</i>	62202			
e) Inmovilizado material <i>Ibilgetu materiala</i>	62203			
f) Inversiones inmobiliarias <i>Ondasun higiezinako inbertsioak</i>	62204			
g) Otros activos financieros <i>Beste finantza-aktibo batzuk</i>	62205			
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Salmentarako gordetako arruntak ez diren aktiboak</i>	62206			
i) Unidad de negocio <i>Negozio-unitatea</i>	62207			
j) Otros activos <i>Beste aktibo batzuk</i>	62208			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7) Inbertsio-jardueretako eskudiru-fluxuak (6 + 7)				
	62300			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.

(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

NIF dominante: IFZ nagusia:				
NOMBRE DEL GRUPO: TALDEAREN IZENA:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Administratzaileek sinatzeko lekua		
		NOTAS DE LA MEMORIA MEMORIAKO OHARRAK	EJERCICIO EKITALDIA (1)	EJERCICIO EKITALDIA (2)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
FINANTZIAZIO JARDUERETAKO ESKUDIRU FLUXUAK				
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio				
Ondare-tresnengatiko kobrantzak eta ordainketak 63100				
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) Ondare-tresnen jaulkipena (+)	63101			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-) Ondare-tresnen amortizazioa (-)	63102			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-) Sozietate nagusiko ondare-tresnen erosketak (-)	63103			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+) Sozietate nagusiko ondare-tresnen besterentzea (+)	63104			
e) Adquisición de participaciones de socios externos (-) Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (-)	63120			
f) Venta de participaciones a socios externos (+) Kanpoko bazkideei partaidetzak saltzea (+)	63121			
g) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) Jasotako diru-sarrerak, dohaintzak eta legatuak (+)	63105			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero				
Finantza-pasiboetako tresnengatiko kobrantzak eta ordainketak 63200				
a) Emisión Jaulkipena	63201			
1. Obligaciones y otros valores negociables (+) Obligazioak eta negoziagarriak diren beste balio batzuk (+)	63202			
2. Deudas con entidades de crédito (+) Zorrak kreditu-erakundeekin (+)	63203			
3. Deudas con características especiales (+) Zorrak ezaugarri bereziekin (+)	63205			
4. Otras deudas (+) Beste zor batzuk (+)	63206			
b) Devolución y amortización de Hauen itzulpena eta amortizazioa:	63207			
1. Obligaciones y otros valores negociables (-) Obligazioak eta negoziagarriak diren beste balio batzuk (-)	63208			
2. Deudas con entidades de crédito (-) Zorrak kreditu-erakundeekin (-)	63209			
3. Deudas con características especiales (-) Zorrak ezaugarri bereziekin (-)	63211			
4. Otras deudas (-) Beste zor batzuk (-)	63212			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio				
Dibidenduengatiko ordainketak eta beste ondare-tresna batzuegatiko ordainsariak 63300				
a) Dividendos (-) Dibidenduak (-)	63301			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) Beste ondare-tresna batzuen ordainsaria (-)	63302			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11)				
Finantziazio-jardueren eskudiru-fluxuak (9 + 10 + 11) 63400				
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO				
KANBIO-TASEN ALDAKETEN ONDORIOA 64000				
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES				
(5 + 8 + 12 + D)				
ESKUDIRUAREN EDO BALIOKIDEEN AREAGOTZE/MURRIZKETA GARBIA				
(5 + 8 + 12 + D) 65000				
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio				
Eskudirua eta baliokideak ekitaldiaren hasieran 65100				
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio				
Eskudirua eta baliokideak ekitaldiaren amaieran 65200				

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Urteko kontuek erreferentzia egiten dioten ekitaldia.
(2) Ejercicio anterior. / Aurreko ekitaldia.

MEMORIA BATERATUAREN EDUKIA

1. TALDEKO SOZIEATEAK

1.1. Sozietate nagusia

Sozietate nagusiaren identifikazioa, honako hauek aipatuta:

- Sozietate nagusiaren izena eta helbidea.
- Egindako jarduerak.
- Ekitaldi ekonomikoa eta urteko azkeneko kontuak ixteko data.

1.2. Mendeko sozietateak

a) Baterakuntzan sartzen diren mendeko sozietateen identifikazioa, honako hauek aipatuta:

- Izena eta helbidea.
- Partaidetzaren zenbatekoa, kapitalaren portzentaje nominala eta taldeko sozietateen bidez edo beren izenean baina euren kontura jarduten duten pertsonen bidez eskuratutako boto-eskubideen portzentaje nominala. Bi kasuetan, partaidetzari dagokion sozietate titularra zehaztu beharko da.
- Arau hauen 2. artikulua araberak, mendeko sozietatea dela kontuan hartuta, taldean sartzeko lotura identifikatzea. Batik bat, sozietate nagusiaren eta mendeko sozietatearen arteko erlazioa azalduko da, sozietate nagusiak zuzenean edo zeharka mendeko sozietatearen boto-eskubideen erdia baino gehiago ez duenean. Bereziki, arau hauen 2. artikulua 2. atalean jasotako sozietateak identifikatuko dira, eta sozietate nagusiarekiko duten lotura azalduko da.
- Taldeko sozietateek boto-eskubideak edukiz gero, beharrezko informazioa eskaini beharko da, aipatutako eskubideek mendekoaren gainean duten kontrola garbi azaltzeko.
- Egindako jarduerak.
- Ekitaldi ekonomikoa eta urteko azkeneko kontuen amaiera-data, eta hala badagokio, baterakuntzarako landutako bitarteko kontuen amaiera-data, eta mendeko sozietatearen itxiera-data edo ekitaldi ekonomikoa sozietate nagusiaren itxiera-data edo ekitaldi ekonomikoen desberdina izatearen arrazoiak.
- Funtzak sozietate nagusiari eskudirutako dibidenduetan besterentzeko edo maileguak itzultzeko mendeko sozietateak eduki ditzakeen murrizketa garrantzitsuen izaera eta hedapena.
- Arau hauen 14. artikuluan zehaztutakoaren araberak, salmentarako mantendutako mendeko sozietateak identifikatzea.

b) Urteko kontu finkatuek adierazi beharreko irudi fidelerako interes garrantzitsurik ez edukitzeagatik baterakuntza-perimetrotik kanpo dauden mendeko sozietateak identifikatzea, honako hauek aipatuta:

- Izena eta helbidea.
- Partaidetzaren zenbatekoa, kapitalaren portzentajea eta taldeko sozietateen bidez edo beren izenean baina euren kontura jarduten duten pertsonen bidez eskuratutako boto-eskubideen portzentajea. Bi kasuetan, partaidetzari dagokion sozietate titularra zehaztu beharko da.
- Mendeko sozietatea dela kontuan hartuta, taldean sartzeko lotura identifikatzea. Batik bat, sozietate nagusiaren eta mendeko sozietatearen arteko erlazioa azalduko da, sozietate nagusiak zuzenean edo zeharka mendeko sozietatearen boto-eskubideen erdia baino gehiago ez duenean. Bereziki, arau hauen 2. artikulua 2. atalean jasotako sozietateak identifikatuko dira, eta sozietate nagusiarekiko duten lotura azalduko da.
- Garatzen dituen jarduerak.
- Kanpoan gelditzearen arrazoiak eta justifikazioa.
- Azkeneko ekitaldiko ondare garbia, kapitalari, erreserbei eta emaitzei dagozkien zenbatekoak zehaztuta.

c) Azkenik, zuzenean edo zeharka eskubideen erdia baino gehiago duten baina horien gaineko kontrolik ez duten sozietate nagusiak identifikatuko dira, eta horien gaineko kontrola ez edukitzearen arrazoiak zehaztuko dira.

2. SOZIESTATE ELKARTUAK ETA TALDEANIZTUNAK

Sozietate elkartuak eta taldeaniztunak identifikatzea, honako hauek aipatuta:

- Izena eta helbidea.
- Partaidetzaren zenbatekoa, kapitalaren portzentaje nominala eta taldeko sozietateen bidez edo beren izenean baina euren kontura jarduten duten pertsonen bidez eskuratutako boto-eskubideen portzentaje nominala. Bi kasuetan, partaidetzari dagokion sozietate titularra zehaztu beharko da.
- Taldeko sozietateek boto-eskubideak edukiz gero, beharrezko informazioa eskaini beharko da, aipatutako eskubideek sozietate elkartuaren edo taldeaniztunaren gainean duten eragin edo kontrola garbi azaltzeko.
- Sozietate elkartu edo taldeaniztun gisa izendatzeko baldintza.
- Egindako jarduerak.

Urteko kontu finkatuek adierazi beharreko irudi fidelerako interes garrantzitsurik ez edukitzeagatik baterakuntza-perimetrotik kanpo dauden sozietate elkartuak eta aniztunak identifikatzea, eta kanpo utzitako mendeko sozietateen kasurako 1. oharrean eskatutako informazio berdina zehaztea.

2.1. Sozietate taldeaniztunak

Honako hauen berri emango da:

- Baterakuntza aplikatuaren metodoa eta bere erabileraren justifikazioa.
- Kontuak baterakuntzan aplikatutakoekiko data edo ekitaldi desberdinekoak badira, sozietate taldeaniztunaren urteko kontuen ekitaldia amaitzeko data, eta data edo ekitaldi desberdinak erabiltzearen arrazoiak.
- Sozietate taldeaniztunek funtsak inbertitzaileari eskudiruko dibidenduetan, edo mailegu- edo aurrerapen-itzulketetan transferitzeko duten gaitasunaren gaineko murrizketa garrantzitsuen izaera eta hedapena.
- Arau hauen 14. artikuluan zehaztutakoaren arabera, salmentarako mantendutako sozietate taldeaniztunak identifikatzea.

2.2. Sozietate elkartuak

Honako hauen berri emango da:

- Sozietate inbertitzaileak parte-hartzailean, zuzenean edo zeharka, boto errealean eta potentzialen ehuneko 20a baino gutxiago edukiz gero, eta sozietate inbertitzailearen aburuz, eragina edukiz gero, eragin garrantzitsukotzat hartu ez izanaren arrazoiak.
- Sozietate inbertitzaileak parte-hartzailean, zuzenean edo zeharka, boto errealean eta potentzialen ehuneko 20a baino gutxiago edukiz gero, eta sozietate inbertitzailearen aburuz, eraginik ez edukiz gero, eragin garrantzitsukotzat hartu izanaren arrazoiak.
- Kontuak baterakuntzan aplikatutakoekiko data edo ekitaldi desberdinekoak badira, sozietate elkartuaren urteko kontuen ekitaldia amaitzeko data, eta data edo ekitaldi desberdinak erabiltzearen arrazoiak.
- Sozietate elkartuek funtsak inbertitzaileari eskudiruko dibidenduetan, edo mailegu- edo aurrerapen-itzulketetan transferitzeko duten gaitasunaren gaineko murrizketa garrantzitsuen izaera eta hedapena.
- Arau hauen 14. artikuluan zehaztutakoaren arabera, salmentarako mantendutako sozietate elkartuak identifikatzea.

3. URTEKO KONTU BATERATUAK AURKEZTEKO OINARRIAK

1. Irudi zehatza:

- Urteko kontu bateratuek ondarearen irudi zehatza islatzen dutela dioen, finantza-egoera eta taldearen emaitzak zehazten dituen eta eskudiruaren fluxuen egoeran gehitutako fluxuen egiazkotasuna islatzen duen aitortpen bat egin beharko da.
- Irudi zehatza erakusteko, kontabilitatearen arloko lege-xedapenak aplikatu ez izanaren ezohiko arrazoiak, aplikatu ez den lege-xedapena eta aurkeztutako ekitaldi bakoitzean ondarearen gainean, finantza-egoeraren gainean eta taldearen emaitzen gainean duen eragin kualitatibo eta kuantitatiboa.
- Irudi zehatza erakusteko lege-xedapenen aplikazioa nahikoa ez denean, informazio osagarriak ematea, memorian duten kokalekua zehaztuta.

- d) 2013ko urriaren 18ko KKAren ebazpenaren arabera, funtzionamenduan dabilen enpresaren finantza-informazioari buruzkoa aplikatzea ez dagokionean, horrelako egoeran dauden enpresek euren memoria doitu beharko diote finantza informazioaren marko orokorrari. Hala ere, eskatzen den informazioa esanguratsua ez den kasuetan, enpresok "likidatzeko" atakan daudenez, dagozkion idatz-zatiak betetzeke utziko dira.

2. Derrigorrezkoak ez diren kontabilitate-printzipio aplikatuak.

3. Ziurgabetasuna balioestearen eta zenbatestearen alde kritikoak.

- a) Berariazko ohar bakoitzean zehaztutakoaz gain, atal honetan, etorkizunari buruzko baldintza garrantzitsuen berri emango da, eta ekitaldiaren amaieran ziurgabetasunaren balioztapenari buruzko datu garrantzitsuak jakinaraziko dira; betiere, datorren ekitaldiko aktibo edo pasiboen balioan aldaketa garrantzitsuak eragin ditzaketen arriskuekin lotutako datuak. Aktibo eta pasiboei dagokienez, beren jatorria eta amaiera-datan duten kontabilitate-balioa zehaztuko dira.
- b) Kontabilitate-balioztapenean garrantzitsuak diren eta egungo ekitaldiari edo etorkizuneko ekitaldiei eragin diezaikekeen aldaketen jatorriak eta zenbatekoak zehaztuko dira. Etorkizuneko ekitaldien gaineko balioespen bat egitea ezinezkoa denean, gertaera horren berri emango da.
- c) Zuzendaritzak gertakizun edo baldintzen gaineko ziurgabetasun garrantzitsuak daudela ikusiz gero, eta baterakuntzan sartutako sozietateen funtzionamendu egokiari eragin diezaioketela ikusten badu, atal honetan jakinaraziko du. Baterakuntzan barne hartutako sozietateren baten urteko kontuak ez badira funtzionamenduan dabilen enpresa-printzipioaren arabera eratzten, horren berri esplizitua eman beharko du, bai eta funtzionamenduan dabilen enpresatzat ez jotzeko arrazoiekin batera. Horrez gain, espresuki aipatuko da urteko kontuak eratu direla funtzionamenduan dabilen enpresaren printzipio egokia ez deneko 2013ko urriaren 18ko KKAren ebazpena aplikatuz.

4. Informazioaren konparaketa.

Kontabilitate-irizpideei eta akatsen zuzenketei buruz ondorengo ataletan adierazitakoaz gain, atal honetan, honako informazio hau gaineratuko da:

- a) Balantzearen egituraren aldaketa, galera eta mozkinen kontuaren aldaketa eta ondare garbiaren aldaketa-egoeran eta aurreko ekitaldian finkatutako eskudiruaren fluxuen egoeran aldaketak justifikatzen dituzten ezohiko arrazoiak.
- b) Ekitaldiko urteko kontu bateratuen eta aurreko ekitaldiko urteko kontu bateratuen konparaketa eragozten duten arrazoiak. Zehazki, funtzionamenduan dabilen enpresaren printzipioa aplikatzea egokia ez deneko finantza-informazioaren markoa erabiltzen den lehen ekitalditik bertatik, azaldu beharko da hura aurreko ekitaldiarekin ezin konpara daitekeela, finantza-informazioaren markoa aldatu delako.
- c) Konparaketa errazteko aurreko ekitaldiko zenbatekoak egokitzearen arrazoa, eta aurkako kasuan, konparaketa-zifrak berradieraztea ezinezko egin duten ezohiko arrazoiak.
- d) Baterakuntzaren perimetroan edo perimetro bateragarrian gertatzen diren aldaketak jakinarazi beharko dira, eta aldaketa horiek eragin dituzten sozietateen izenak eta helbideak zehaztu beharko dira. Horrez gain, aldaketek ondarean, finantza-egoeran eta talde bateratuaren emaitzetan izan dituzten ondorioak adierazi beharko dira; betiere, ekitaldi honetako datuak aurreko ekitaldiko datuekin alderatuta.

5. Partidak multzokatzea.

Balantzean, galera eta mozkinen kontuan, ondare garbiaren aldaketa-egoeran edo eskudiruaren fluxu bateratuen egoeran multzokatutako partidak xehatuko dira

Desagregazio hori memoriaren beste atal batzuetan jasotzen bada, aurreko informazio hori aurkeztea ez da beharrezkoa izango.

6. Hainbat partidatan jasotako elementuak.

Balantze bateratuaren bi partidatan edo gehiagotan erregistratutako ondare-elementuak eta beren zenbatekoak identifikatzea eta zehaztea.

7. Aldaketak kontabilitate-irizpideetan.

Ekitaldian kontabilitate-irizpideen aldaketengatik egindako doikuntzen azalpen xehatua. Batik bat, honako informazio hau eman beharko da:

- a) Aldaketaren izaera eta deskribapena, eta aldaketak informazio fidagarriagoa eta garrantzitsuagoa ahalbidetzearen arrazoa.
- b) Urteko kontu bateratuetan integratutako dokumentuei dagozkien eta konparaketetarako aurkeztutako ekitaldiei eragiten dieten partiden zuzenketaren zenbatekoa.

- c) Atzeraeraginezko aplikazioa posible ez bada, horren berri emango da, egoera azalduko da eta kontabilitate-irizpidean aldaketa noiztik aplikatzen den zehaztuko da.

Irizpide-aldaketa arau berri baten aplikazioari badagokio, bertan jasotakoa adierazi eta beteko da, eta horrek etorkizuneko ekitaldietan izango duen eragina zehaztuko da.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

8. Akatsen zuzenketa.

Aurreko ekitaldiko akatsen zuzenketagatik egindako doikuntzen azalpen xehatua. Batik bat, honako informazio hau eman beharko da:

- a) Akatsaren izaera eta zein ekitalditan egin den.
- b) Urteko kontu bateratuetan integratutako dokumentuei dagozkien eta konparaketetarako aurkeztutako ekitaldiei eragiten dieten partiden zuzenketaren zenbatekoa.
- c) Atzeraeraginezko aplikazioa posible ez bada, horren berri emango da, egoera azalduko da eta akatsa noiz zuzendu den zehaztuko da.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

9. Baterakuntzaren perimetroko sozietateen arteko eragiketak.

Baterakuntzaren perimetroko sozietateen artean egiten diren eragiketa garrantzitsuen berri emango da, horietako baten ekitaldiaren amaiera-dataren eta kontu bateratuen amaiera-dataren artean hiru hilabete baino gehiagoko desberdintasunik ez dagoenean.

Arau hauen 16. artikulua 2. atalean jasotakoaren arabera, baterakuntza dela-eta, eragiketa horiek doikuntza bat eragingo dute aipatutako sozietateen urteko kontuetan.

10. Sozietateen likidazioetan, likidazioaren beraren nondik norakoen berri emango da, eta likidazio-baliorik onena kalkulatu da, argibide hori esanguratsua denean, hartara urteko kontuek finantza-egoeraren, enpresa-emaizten eta ondarearen irudi leiala erakuts dezaten, eta fidagarritasun-maila egokiarekin lortzen ahal izateko gehiegizko gastuetan sartu gabe.

4. ERREGISTRO-ARAUAK ETA BALIOZTAPENA

Honako partida hauen gainean aplikatutako kontabilitate-irizpideak zehaztuko dira:

1. Baterakuntzaren perimetroan barne hartutako sozietateen banakako kontuetako partiden homogeneizazioa, horretarako aplikatutako irizpideak zehaztuta.
2. Baterakuntzaren merkataritza-funtsa eta diferentzia negatiboa; inbertsioa/ondare garbia ezabatzeko eta baterakuntzaren merkataritza-funtsaren narriadura kalkulatzeko aplikatutako irizpideak zehaztuta.

Batik bat, baterakuntzan integratutako mendeko sozietateen aktibo eta pasiboak hautemateko eta balioesteko erabilitako irizpideen berri emango da.
3. Baterakuntzaren perimetroan sartutako sozietateen arteko transakzioak; talde barneko partidak ezabatzeko eta barne-eragiketengatik emaitzak ezabatzeko aplikatutako irizpideak zehaztuta.
4. Ibilgetu ukiezina; narriaduragatik egindako kapitalizazio edo aktibazioak, amortizazioak eta balioztatze-zuzenketak zehaztuta.

Bereziki, kontabilizatutako merkataritza-funtsa kalkulatzeko eta narriatzeko erabilitako irizpidea zehaztu beharko da, kontsolidazioan barne hartutako sozietate bakoitzaren urteko kontuak kontuan hartuta.
5. Ibilgetu materiala, honako hauetarako erabilitako irizpideak zehaztuta: amortizazioa, narriaduragatik balioztatze-zuzenketa eta itzultzea, finantza-gastuen kapitalizazioa, handitze-gastuak, modernizazioa eta hobekuntzak, desegite- edo erretiro-kostuak, aktiboaren finkapen-lekuaren birgaitze kostuak eta taldeak ibilgeturako egindako lanen kostua zehazteko irizpideak.
6. Lursailak eta eraikuntzak kalifikatzeko eta ondasun higiezinak inbertsioetarako irizpideak zehaztuko dira, eta horretarako, aurreko atalean zehaztutako irizpideak erabiliko dira.
7. Errentamenduak; finantza-errentamenduen kontratuak eta antzeko eragiketen kontratuak kontabilizatutako irizpideak zehaztuta.
8. Trukeak; erabilitako irizpideak zehaztuta eta beren erabilera justifikatuta, eta batik bat, merkataritza-truketzat hartzeko arrazoiak zehaztuta.
9. Eginiko balio-eguneraketetan erabilitako irizpideak, eragina jasandako ondare-elementuak adieraziz.

10. Finantza-tresnak; honako hauek zehaztuko dira:
- a) Finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen kategoriak kalifikatzeko eta balioesteko erabilitako irizpideak, eta aldaketa garrantzitsuak aitortzeko erabilitako irizpideak; batik bat, erabilitako tresna juridikoaren arabera, hasiera batean ondare-tresnatzat hartu beharko liratekeen baina finantza-pasibo gisa kontabilizatu diren baterakuntza-perimetroko sozietateek jaulkitako balioak.
 - b) Arrazoizko balio gisa eta galera eta mozkinen kontuan aldaketekin, hasiera batean esleitutako finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen izaera, esleipen horretan aplikatutako irizpideak eta finantza-tresnen erregistro eta balioztapenerako eskatutakoak nola bete dituen jasotzen duen azalpena.
 - c) Narriaduraren ebidentzia objektiboa zehazteko irizpideak, balioaren zuzenketaren eta bere itzultzearen erregistroa, eta narriatutako finantza-aktiboen behin betiko baja. Batik bat, balioztatze-zuzenketak kalkulatzeko erabilitako irizpideak nabarmenduko dira, hain zuzen, merkataritza-zordunei eta kobratu beharreko beste kontu batzuei dagozkienak. Era berean, iraungiak edo narriatuak ez izateko baldintzak birnegoziatu dituzten finantza-aktiboei aplikatutako kontabilitate irizpideak adieraziko dira.
 - d) Finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen baja erregistratzeko erabilitako irizpideak.
 - e) Finantza-tresna hibridoak; tresnak banan-banan balioztatze erabilitako irizpideak zehaztuta, hau da, zein ezaugarritan eta arrisku ekonomikoetan oinarrituta balioztatu diren zehaztuta, edo bereizketarik egin ahal ezin izan bada, ezintasunaren arrazoiak adierazita. Horrez gain, balioztatze-irizpideak xehatuko dira, eta bereziki, narriaduragatiko balioztatze-zuzenketak.
 - f) Finantza-tresna konposatuak; finantza-pasibo gisa izendatu beharreko tresnen osagaia kuantifikatzeko erabilitako balioztatze-irizpidea adierazi beharko da.
 - g) Finantza-bermeen kontratuak. Hasierako balioespenean eta ondorengo balioespenean erabilitako irizpidea adieraziko da.
 - h) Finantza-tresnen kategorietatik datozen irabazi eta gastuak zehazteko erabilitako irizpideak: interesak, hobariak edo deskontuak, dibidenduak, etab.
 - i) Taldearen esku dauden sozietate nagusiaren ondare-tresnak. Erabilitako balioztatze- eta erregistro-irizpideak adierazi beharko dira.
11. Kontabilitate-estaldurak. Estaldura-eragiketetan bateratutako urteko kontuetan aplikatutako balioztapen-irizpideak adierazi beharko dira, eta honako hauek bereizi beharko dira: arrazoizko balio estaldurak, eskudiruaren fluxuen estaldurak eta atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak. Horrez gain, etenaren kontabilitate-efektuen erregistroarako aplikatutako balioztatze-irizpideak eta etena eragin duten arrazoiak adierazi beharko dira.
12. Izakinak. Balioztatze-irizpideak adierazi beharko dira, eta batik bat, narriaduragatiko eta finantza-gastuen kapitalizazioagatiko balioztatze-zuzenketen gainean erabilitako irizpideak zehaztuko dira.
13. Transakzioak atzerriko monetan. Honako hauek adierazi beharko dira:
- a) Atzerriko monetako transakzioak balioztatze irizpideak eta truke-desberdintasuna egozteko irizpideak.
 - b) Moneta funtzionalean aldaketa bat gertatzen denean, jakinarazi egingo da, baita aldaketa horren arrazoiak ere.
 - c) Gaur egun edo jatorrian atzerriko monetan adierazitako urteko kontu bateratuetan jasotako elementuen kasuan, eurotarako aldaketa kalkulatzeko erabilitako prozedura zehaztuko da.
 - d) Baterakuntza-perimetroan integratutako sozietateen urteko kontuak beste moneta funtzional batera bihurtzeko erabilitako irizpidea.
14. Mozkinen gaineko zerga. Aktibo eta pasiboak zergen arabera erregistratzeko eta balioztatze erabilitako irizpideak zehaztu beharko dira.
15. Diru-sarrerak eta gastuak. Aplikatutako irizpide orokorrak zehaztu beharko dira. Batik bat, zerbitzuak eskaintzatik eskuratutako irabaziak zehazteko erabilitako irizpideak adieraziko dira. Zerbitzuen eskaintzan egite-portzentajea zehazteko erabilitako metodoak xehatuko dira, eta metodoak aplikatzea posible izan ez bada, horren berri emango da.
16. Hornidurak eta arriskuk. Balioztatze-irizpidea zehaztuko da, eta hala badagokio, obligazioa likidatzerako unean hirugarren batek jaso beharreko konpentsazioak tratatzeko irizpideak zehaztuko dira. Hornidurekin lotutako arriskuak balioztatze eta kalkulatzeko erabilitako metodoaren deskribapen orokor bat egin beharko da.
17. Ingurumen arloko ondare-elementuak. Honako hauek adierazi beharko dira:
- a) Balioztatze-irizpideak, eta ingurumen-xedeetara bideratutako zenbatekoak emaitzei egozteko irizpideak. Batik bat, zenbateko horiek ekitaldiko gastu gisa edo dagokion aktiboaren balio handien bezala hartzeko erabilitako irizpidea adieraziko da.
 - b) Sorburua ingurumen-inpaktuan duten hornidurak balioztatze eta kalkulatzeko metodoaren deskribapena.

18. Langileen gastuak erregistratzeko eta balioztatzeko erabilitako irizpideak. Batik bat, pentsioengatiko konpromisoari dagozkienak.
19. Ekintzetan oinarritutako ordainketak. Kontabilizatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira.
20. Diru-laguntzak, emariak eta legatuak. Horiek sailkatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira, eta hala badagokio, horiek emaitzei egozteko irizpideak adieraziko dira.
21. Negozioen konbinazioak. Taldeko sozietateen banakako kontuetan erabilitako erregistro- eta balioztatze-irizpideak adieraziko dira.
22. Baterako negozioak. Taldeko sozietateen baterako negozioari dagozkien saldoak bateratutako urteko kontuetan integratzeko erabilitako irizpideak.

Batik bat, baterakuntzan integratutako sozietate taldeaniztunen aktibo eta pasiboak hautemateko eta balioesteko erabilitako irizpideen berri emango da.
23. Sozietate elkartuak. Bateratutako urteko kontuetan taldearen inbertsioak kontabilizatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira.
24. Alde loteslearen arteko transakzioetan erabilitako irizpideak.

Baterakuntza-perimetroan integratutako enpresen banakako kontuetan transakzioetan aplikatutako irizpideak adieraziko dira, eta horrez gain, atal honen 3. puntuan jaso bezala, aipatutako eragiketetan izandako emaitzak ezabatzean, jakinarazi egingo da.
25. Salmentarako mantendutako ezohiko aktiboak. Salmentarako mantendutako aktibo edo elementu-multzoak sailkatzeko edo balioztatzeko erabilitako irizpideak adieraziko dira; pasibo elkartuak barne.
26. Etendako eragiketak. Etendako jarduerak identifikatzeko eta izendatzeko irizpideak adieraziko dira, baita horiek sortzen dituzten irabazi eta gastuak ere.

5. NEGOZIOEN KONBINAZIOAK

5.1. Mendeko sozietateen baterakuntza

Sozietate nagusiak (enpresa eskuratzailerak) mendeko sozietate bat (enpresa eskuratuak) bereganatzen duenean, negozio-konbinazio bat sortzen du, eta sozietate nagusiak mendeko sozietatearen ondare-elementu guztien kontrola eskuratzen du.

1. Ekitaldian sortzen den konbinazio horietako bakoitzerako, honako informazio hau eskainiko da:
 - a) Eskuratutako enpresaren izena eta deskribapena.
 - b) Eskuratzeko data.
 - c) Konbinazioa egiteko erabilitako forma juridikoa.
 - d) Negozio-konbinazioa eragin duten arrazoi nagusiak, merkataritza-funtsaren aitortzea eragin duten faktoreen deskribapen kualitatiboa, eskuratzaileraren eta eskuratuaren konbinazio-eragiketetatik espero diren sinergiak, bakoitza bere aldetik aitortzeko baldintzak betetzen ez dituzten aktibo ukiezinak eta beste faktore batzuk.
 - e) Arrazoizko balioa transferitutako kontraprestazio osoa eskuratu den datan eta kontraprestazio mota nagusi bakoitzaren arrazoizko balioa:
 - Eskudirua.
 - Beste aktibo material edo ukiezin batzuk, negozioak eta eskuratzaileraren mendekoak barne.
 - Kontraprestazioaren kuotaren zenbatekoa; akordioaren deskribapena g) letran eman beharko da.
 - Zor-tresnak.
 - Partaidetza eskuratzaileraren ondarean; igorritako edo igorri beharreko ondare-tresnen kopurua eta horien arrazoizko balioak balioztatzeko metodoa barne.

Horrez gain, eskuratutako sozietatearen ondarean aurrez zituen partaidetzen berri emango da, hain zuzen, etapan arabera konbinazioetan kontrola eragin ez duten partaidetzen berri.
 - f) Eskuratutako sozietatearen aktibo eta pasiboen zenbateko aitortuak, eskuratzeko datan. Horrez gain, Kontabilitate Plan Orokorreko erregistro-arauaren eta 19. balioztatzenaren arabera, arrazoizko balioetatik jasotzen ez direnak adierazi beharko dira.

- g) Etorbizuneko gertaeren mende dauden kontraprestazio-kuotetarako eta kuota edo ziurgabetasunengatik kalte-ordain gisa jasotako aktiboetarako: eskuratze-datan aitortutako zenbatekoa, akordioaren deskribapena, emaitza posibleen tartearen balioespen bat, eta eskuratze-baldintzen arabera eskuratzailleak etorkizunean egin beharreko derrigorrezko ordainketen zenbateko maximoaren balioespen bat; balioespena posible izan ezean, gertaeraren berri emango da, eta arrazoiak zehaztuko dira.

Aktibo-kuoten edo kalte-ordainengatik aktiboen gainean ere, informazio berdina adieraziko da. Adibidez, akordioan eskuratuak ebazteke dituen auziengatik eskuratzailleak kalte-ordainak jaso behar dituela dioen klausula bat gaineratzen denean.

- h) Eskuratutako eta kobratu beharreko kontuen arrazoizko balioa, kontratuz kobratu beharreko zenbateko gordinak, eta eskuratze-datan kontratuzko eskudituaren fluxuen gainean eginiko balioespen onena eta kobratzea espero ez dena. Informazioa kobratu beharreko kontu mota nagusien arabera emango da: maileguak, zuzeneko finantza-errentamenduak eta kobratu beharreko beste edozein kontu mota.
- i) Negozio-konbinazioetan sortu ahal izan den merkataritza-funtsari dagokionez, 6. oharrean eskatutako informazioa eman beharko da. Era berean, merkataritza-funtsaren zenbatekoa adierazi beharko da, alegia, fiskalki kengarria izatea espero den zenbatekoa.
- j) Negozio-konbinaziotzat hartu aurretik eskuratzailleak eta eskuratuak "aurretiko harremana" duten kasuetan: transakzioaren deskribapen bat, transakzio bakoitzaren zenbateko aitortuta, eta transakzioa aurrez existitzen den harreman baten kitapena bada, kitapen horren zenbatekoa zehazteko erabilitako metodoa.

2. Etapen arabera egindako negozio-konbinazio batean:

- a) Arrazoizko balioa eskuratutako ondasunean partaidetzak eskuratzeko datan; hain zuzen, eskuratze-data aurretik eskuratzailleak mantentzen dituen partaidetzen arrazoizko balioa.
- b) Eskuratzailleak negozio-konbinazioaren aurretik eskuratuaren ondarean duen partaidetzaren arrazoizko balioa berriro balioesteak eragiten dituen irabazi edo galera aitortuak eta irabazi edo galera horiek aitortzen dituen galera eta irabazien kontuaren partida.

3. Ekitaldi ekonomikoan sortu diren eta banaka hartuta garrantzi handirik ez duten negozio-konbinazioetan, 1. atalean eskatutako informazioa osagarri gisa emango da.

Horrez gain, enpresa eskuratzailleak atal horretan jasotako informazioa emango du, urteko kontu bateratuen amaitze-dataren eta aurkezpen-dataren artean sortutako edo sortze bidean dauden negozio-konbinazio guztietarako; betiere, hori posible den kasu guztietan. Hala izan ezean, informazio hori ez ematearen arrazoia adieraziko da.

4. Eskuratze-datatik aurrera ekitaldian egindako negozio-konbinazio bakoitzari dagozkion irabazi eta emaitzak adieraziko dira, baita garrantzi gutxiko konbinazioetan ere, informazio osagarri gisa. Negozio-konbinazio guztiak ekitaldiaren hasieran egin badira, negozio-konbinazioen ondoriozko taldeek ekitaldian eskuratutako irabazi eta emaitzak adieraziko dira.

Informazio hori ematea posible izan ezean, gertaeraren berri eman eta arrazoiak zehaztuko dira.

5. Ekitaldian edo aurreko ekitaldietan egindako negozio-konbinazioekin lotuta, honako informazio hau emango da:

- a) Kontuetan aitortuetako zenbatekoa behin-behinekoz zehaztu bada, hasierako aitortpena osoa ez izatearen arrazoiak, eskuratutako aktiboak eta balioespen-denborarako hartutako konpromisoak adieraziko dira, baita ekitaldian zehar balioespenean egindako doitasunen zenbateko eta jatorriak ere.
- b) Eskuratzearen ostean eta ekitaldian zehar, negozio-konbinazioaren parte gisa hartutako zerga geroratuak dagozkien gertaera eta egoeren deskribapen bat.
- c) Eskuratutako aktiboekin edo jasotako pasiboekin lotuta, ekitaldian izandako irabazi edo galeren zenbatekoa eta justifikazioa. Urteko kontu bateratuak ulertzeko garrantzizko informazioa eman dezaketen zenbatekoak, jatorriak edo gorabeherak.
- d) Entitateak kontraprestazio-kuota batengatik aktibo baten eskubidea kobratu, besterendu edo galdu artean, edo taldeak kontraprestazio-kuota batetik sortutako pasibo bat likidatzen duen arte, edo kitatzen edo iraungitzen den arte, aldaketa guztiak zehaztuko dira zenbateko aitortuetan. Horrez gain, likidazioan gertatzen diren desberdintasunak, deskontatu gabeko emaitza posibleen tartean gertatzen diren aldaketa guztiak, aldaketen arrazoiak eta kontraprestazio-kuota balioesteko teknikak adieraziko dira.

5.2. Integrazio global edo proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietateen banakako kontuetan aitortutako negozio konbinatuak

Informazioa aurreko atalean zehaztutako baldintzen arabera emango da. Erregistro-arauak eta Kontabilitate Plan Orokorreko 19. balioespenak erregulatutako eskuratze-metodoa aplikatzen zaien negozio-konbinazioak zehaztuko dira; hain zuzen, integrazio global edo proportzionalaren metodoren bidez bateratutako sozietateen banakako kontuetan aitortutakoak.

6. MERKATARITZA-FUNTSA

6.1. Baterakuntzaren merkataritza-funtsa

Sozietate nagusiak (enpresa eskuratzailea) mendeko sozietate bat (enpresa eskuratua) bereganatzen duenean, negozio-konbinazio bat sortzen du, eta sozietate nagusiak mendeko sozietatearen ondare-elementu guztien kontrola eskuratzen du.

Atal honetan, honako informazio hau emango da:

1. Ekitaldian egin den negozio-konbinazio bakoitzerako, merkataritza-funtsaren zifra adieraziko da, eta negozio-konbinazioei dagozkienak xehatuko dira.

Banaka hartuta garrantzirik ez duten negozio-konbinazioei dagokienez, aurreko informazioa informazio osagarri gisa emango da.

Informazio hori eman beharko da, baita ere, urteko kontu bateratuen amaiera-dataren eta aurkezpen-dataren artean egindako negozio-konbinazioetan. Informazio hori ematea posible izan ezean, arrazoiak zehaztu beharko dira.

Ekitaldiaren buruan, negozio-konbinazioaren batean hartutako merkataritza-funtsaren zatiren bat ez bazaio ezein unitate diru-sortzailerri banatu, azaldu beharko dira bai banatu gabeko merkataritza-funtsaren zenbatekoa, eta bai soberakin hori ez banatzeko arrazoiak ere.

2. Enpresak berdinkatzea egingo du, ekitaldiaren hasierako eta ekitaldiaren amaierako merkataritza-funtsaren liburuaren zenbatekoen artean, eta honako hauek zehaztuko ditu:

- a) Ekitaldi-hasieran funtsak zuen balio gordina, metatutako amortizazioen zenbatekoa eta narriaduragatik egindako balio-zuzenketa metatuak.
- b) Denboraldian aitortutako merkataritza-funts osagarria, elementu besterengarrien taldean barne hartutako eta salmentarako mantendutako merkataritza-funtsa bereizita; betiere, erregistro- eta balioztatze-arauen arabera. Horrez gain, aurrez salmentarako mantendutako elementu besterengarrien taldean sartu ez den eta denboraldian baja emandako merkataritza-funtsaren gaineko informazioa emango da.
- c) Behin-behineko balioespen-denboran zerga geroratuaren arabera aktiboen ondorengo aitortpenagatik egin beharko doikuntzak.
- d) Ekitaldiaren amortizazioa eta, dagokionean, ekitaldian narriaduragatik egindako balio-zuzenketa onartuak. Bereziki, merkataritza-funtsaren bizitza baliagarria zehazteko egin diren estimazioei eta erabilitako amortizazio-metodoari buruzko informazio emango da.
- e) Beste aldaketa batzuk ekitaldiko liburuaren zenbatekoan.
- f) Ekitaldi-amaierako merkataritza-funtsaren balio garbia, metatutako amortizazioen balioa eta narriaduragatik egindako balio-zuzenketa metatuak.

3. Merkataritza-funtsaren erregistroan eragin duten faktoreak deskribatzea, hala nola merkataritza-funtsaren eta bestelako higiezin ukiezinaren zenbatekoa justifikatzea eta zehaztea, eskudirua sortzen duen unitate bakoitzari esleitutakoak kontuan hartuta.

4. Merkataritza-funtsaren narriaduragatik galera garrantzitsu bakoitzerako, honako hauen berri emango da:

- a) Merkataritza-funtsa eta beste ibilgetu ukiezin edo material batzuk barne hartzen dituen eskudirua sortzeko unitatearen deskribapena, eta eskudirua sortzeko unitatea identifikatzeko taldekatzeko modua aurreko ekitaldietan egindakoaren desberdina denean; halaber, azaldu unitate diru-sortzailea informazio-zatikia bada, enpresak informazio zatikatua eman ohi bada.
- b) Narriaduragatik balioespen-zuzenketaren aitortpena eragin duten zenbatekoa, gertaerak, gertakizunak eta egoerak.
- c) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako irizpidea, halaxe dagokionean.
- d) Diru-sortzaile unitate narriatuaren zenbateko berreskuragarria, zehaztuz diru-sortzaile unitatearen aipatu zenbateko hori arrazoizko balioa salmenta-kostua kenduta den edo erabilera-balioa.
- e) Zenbateko berreskuragarria salmenta kostuak kendu zaion arrazoizko balioa bada, eta arrazoizko balioa merkatu aktibo batean kotizatutako prezioetatik abiatuta kalkulatu ez bada, enpresak informazio hauxe sartu beharko du:
 - a) Salmenta-kostuak kenduriko arrazoizko balioa kalkulatzeko erabilitako balorazio-tekniken deskribapena. Balorazio-tekniketan aldaketaren bat egin bada, enpresak aldaketan berri eman eta zergatik egin diren azaldu beharko du.
 - b) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatzeko zuzendaritzak erabilitako hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Diru-sortzaile unitatea sentikorra zaie hipotesi gakoiei, eta aurretiko eta oraingo balorazioetan erabilitako deskontutasak barruan ditu, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak balio eguneratuaren arabera metodoari jarraituz kalkulatu badira.

- f) Zenbateko berreskuragarria erabilera-balioa denetan, uneko estimazioetan eta aurrekoetan erabilitako eguneratze-tasa edo tasak adieraziko dira, diru-fluxuen proiektzioak oinarritzeko erabili diren hipotesi gakoien deskripzioa egingo da eta esango da nola zehaztu diren balioak, diru-fluxuen proiektzioak hartzen duen epealdia eta diru-fluxuen hazkunde-tasa, bosgarren urtetik aurrera.
5. Material ibilgetu ukiezinari buruzko idatz-zatietan esandakoarekin bat etorriaz, balio-narriadura kalkulatzeko aldera elementuok merkataritza-funtsik esleitura ez duten unitate diru-sortzaile batean sartzen badira, 4. idatz-zatian eskaturiko informazioa azaltzeaz gain, ekitaldian zehar diru-sortzaile unitate baterako aitortutako balio-narriaturagatik galera edo lehengoratzeko esanguratsua bakoitzeko argitasun hauexek ere emango dira:
- a) Unitate diru-sortzailearen deskribapena (adibidez, produktu-lerro batez ari bagara, fabrika batez, edo geografia-esparru batez), eta azalpenen bat unitate diru-sortzailea informazio zatikia denetz, enpresak informazio zatikatua eman ohi badu.
- b) Aktibo mota bakoitzeko balioaren narriadura-galera aitortuaren edo atzera itzuliaren zenbatekoa.
- c) Unitate diru-sortzailea identifikatzeko aktiboen agregazioa aldatu bada unitate diru-sortzailearen zenbateko berreskuragarriaren aurreko estimaziotik aldatu bada (balego), aurreko eta uneko taldekatzea eramateko eraren deskribapena, bai eta gagozkion unitatea identifikatzeko modua aldatzeko arrazoiak ere.
6. Aurreko idatz-zatietan eskatutako informazioa ematen ez den narriaturagatik galera agregatuei dagokienez, narriaturak jotako galerek eta atzera itzulerek eragindako aktibo mota nagusiak eta narriaturagatik balorazio-zuzenketok aitortutako eraman duten gertakizun eta zirkunstantzia nagusiak.
7. Eskudirua sortzen duen unitate bakoitzean, unitate horretara banatu diren merkataritza-funtseko liburu-taldeko zenbatekoa adierazgarria bada merkataritza-funtseko edo enpresaren balio-bizitza zehaztugabeko aktibo ukiezin-taldeko liburu guztietako zenbatekoarekin alderatuta, honako hauek jakinarazi beharko dira:
- a) Unitateari banatutako merkataritza-funtseko liburu-zenbatekoa.
- b) Unitatearen zenbateko berreskuragarria zehazteko oinarria (hau da, erabilera-balioa edo arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta).
- c) Unitatearen zenbateko berreskuragarria erabilera-balioan oinarriturik balego:
- Aurreikuspen edo aurrekontu berriek besarkatzen duten aldirako, Zuzendaritzak Diru-fluxuen proiektzioak oinarritzeko erabili dituen hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Hipotesi gakoak unitatearen zenbateko berreskuragarria sentikorrean zaie.
 - Hipotesi gako bakoitzeko esleitu zaion edo zaizkion balioak zehazteko zuzendaritzak hartutako ikuspuntuaren deskribapena, halaber, balioak aurretiko eskarmentua islatzen dutenetz edo, bestela, kanpoko informazio iturriekin bat datozen eta, halaxe ez balitz, nondik eta nora aldentzen diren aurreko eskarmentutik edo kanpoko informazio iturrietatik.
 - Zuzendaritzak onetsitako aurreikuspen edo aurrekontuetan oinarrituriko diru-fluxuak proiektatu dituen aldia, eta bost urtetik gorako aldia erabiltzen bada, horren aldi luzea zuzentzeko arrazoiak azalpena.
 - Aurrekontu edo aurreikuspen berriek besarkatutako epealditik haragokora diru-fluxuen proiektzioak luzatzeko erabilitako hazkunde-tasa, eta era berean, unitateak ekiten dion merkaturako, edo enpresak diharduen herrialde edo herrialdeetarako, edo produktu edo industrietarako batez besteko hazkunde-tasa gaintzen duen hazkunde-tasa erabiliko balitz, horren justifikazioa pertinentea.
 - Diru-fluxuen proiektzioei aplikaturiko deskontu-tasa edo tasak.
- d) Unitatearen zenbateko eskuragarria arrazoizko balioan salmenta-kostuak kenduta oinarriturik balego, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako metodologia. Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak ez balitz zehaztu unitaterako merkatu-prezio behagarriaren bat erabilia, informazio hau ere eman beharko da:
- Zuzendaritzak arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta zehazteko erabilitako hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Hipotesi gakoak unitatearen zenbateko berreskuragarria sentikorrean zaie.
 - Hipotesi gako bakoitzeko esleitu zaion edo zaizkion balioak zehazteko zuzendaritzak hartutako ikuspuntuaren deskribapena, halaber, balioak aurretiko eskarmentua islatzen dutenetz edo, bestela, kanpoko informazio iturriekin bat datozen eta, halaxe ez balitz, nondik eta nora aldentzen diren aurreko eskarmentutik edo kanpoko informazio iturrietatik.
- Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak diru-fluxu proiektzioa deskontatuak erabilia zehaztuko balitz, horri buruzko informazioa ere argitu beharko litzateke:
- Zuzendaritzak Diru-fluxuak proiektatu dituen epealdia.
 - Diru-fluxuen proiektzioak luzatzeko erabili den hazkunde-tasa.
 - Diru-fluxuen proiektzioei aplikaturiko deskontu-tasa edo tasak.

- e) Unitatearen zenbateko berreskuragarria zehazteko zuzendaritza oinarri den hipotesi gako baten arrazoiko aldaketa posibleak balekar unitatearen liburu-zenbatekoak zenbateko berreskuragarriari gainez egingo liokeela:
- Liburu-zenbatekok unitatearen zenbateko berreskuragarriari ateratako kopuru aldea.
 - Hipotesi gakoari esleitutako balio edo balioak.
 - Hipotesi gakoari esleitutako balio edo balioak zenbatgarrenen zenbatekoan aldatu behar diren, behin zenbateko berreskuragarria neurtzeko erabilitako beste aldagarrien gainetik aldaketa horren ondorio liratekeen eragin guztiak zenbateko berreskuragarriari gehitu eta gero, unitatearen zenbateko berreskuragarri hori bera liburu-zenbatekoarekin bat berdintzeko.

Bestetara balitz, beren beregi azaldu beharko da ez dagoela balio narriaduraren erregistroa lekarkeen arrazoiko aldaketa posiblearik.

8. Merkataritza-funtseko liburu-tako zenbatekoa eskudirua sortzen duten unitate batzuen artean banatu bada, eta, ondorioz, unitate bakoitzari dagokion zenbatekoa ez bada adierazgarria merkataritza-funtseko edo enpresaren balio-bizitza zehaztugabeko aktibo ukiezin-tako liburu guztietako zenbatekoarekin alderatuta, horren berri eman beharko da, merkataritza-funtseko liburu-tako zenbatekoaren guztizkotik unitate bakoitzari dagokiona zehaztuta.

Gainera, unitate horietako baten zenbateko berreskuragarria hipotesi giltzarri berdinetan oinarritzen bada, eta unitateen artean banatutako merkataritza-funtseko edo enpresaren balio-bizitza zehaztugabeko aktibo ukiezin-tako liburu-zenbatekoen batura adierazgarria bada merkataritza-funtseko liburu-tako zenbatekoaren guztizkoaren aldean, horren berri eman beharko da, honako hauek gaineratuta:

- a) Unitate haien artean banatutako liburu-balio-tako merkataritza-funtseko zenbateko guztizkoa.
- b) Hipotesi gakoaren deskribapena.
- c) Hipotesi gako bakoitzari esleitutako balioa edo balioak zehazteko zuzendaritzak erabilitako ikuspuntuaren deskribapena, bai eta aipatu balioek iragan eskarmentua islatzen ote duten, edo, kasurako, kanpoko informazio-iturriekin batera dabilizan ere eta, halaxe ez balitz, iragan eskarmentutik edo kanpoko informazio-iturrietatik zertan eta zergatik aldentzen diren.
- d) Zuzendaritzak unitatearen zenbateko berreskuragarria oinarritu duen hipotesi gako batean arrazoiko aldaketa posiblearen batek balekar unitatearen liburu-balioko zenbatekoak bere zenbateko berreskuragarria gaindituko lukeela:
 - Unitatearen zenbateko berreskuragarriak zenbatean gainezkatzen duen liburu-balioko zenbatekoa.
 - Hipotesi gako edo gakoari esleituriko balioa.
 - Hipotesi gakoari esleitutako balioa edo balioak zenbatean aldatu behar diren, behin, zenbateko berreskuragarria neurtzeko erabilitako bestelako aldagaien gainetik, aldaketa horren ondorio liratekeen eragin horiek guztiak balio berreskuragarriari gehitu eta gero, unitatearen aipatu zenbateko berreskuragarriak bat egin dezan bere liburu-balioekin.

6.2. Integrazio global edo proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietateen banakako kontuetan aitortutako merkataritza-funtsa

Informazioa aurreko atalean zehaztutako baldintzen arabera emango da. Kontabilitate Plan Orokorreko 19. balioespen- eta erregistro-arauak erregulatutako eskuratze-metodoa aplikatzean sortutako merkataritza-funtsa zehaztuko da; hain zuzen, integrazio global edo proportzionalaren metodoren bidez bateratutako sozietateen banakako kontuetan aitortutako negozio-konbinazioei dagokiena.

7. DIFERENTZIA NEGATIBOAK

7.1. Baterakuntzaren diferentzia negatiboak

1. Galera eta irabazien kontu bateratutako partiden osakeraren analisia: “diferentzia negatiboa negozio-konbinazioetan» eta “diferentzia negatiboa baliokidetasunean jarritako sozietateen baterakuntzan”. Transakzioak eragindako epigrafe hauen saldoa garrantzitsua denean, arrazoiak zehaztu beharko dira.
2. Amaierako saldoaren banakapena, baterakuntzaren diferentzia negatiboak eragin dituzten partaidetzen arabera.
3. Horrez gain, merkatu aktibo bati erreferentzia egitearen ondorioz beren balioespena egitea posible izan ez den aktibo ukiezin eta kuota erregistratu gabeak deskribatuko dira.

7.2. Integrazio global edo proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietateen banakako kontuetan aitortutako diferentzia negatiboak

Informazioa aurreko atalean zehaztutako baldintzen arabera emango da. Kontabilitate Plan Orokorreko 19. erregistro- eta balioespen-arauak erregulatutako eskuratze-metodoa aplikatzean sortutako diferentzia negatiboak zehaztuko dira; hain zuzen,

integrazio global edo proportzionalaren metodoren bidez bateratutako sozietateen banakako kontuetan aitortutako negozio-konbinazioei dagozkienak.

8. KANPOKO KIDEAK

Honako informazio hau emango da:

1. Azpitalde hau xehatu eta mendeko sozietate bakoitzerako honako informazio hau emango da:
 - a) Ekitaldian gertatutako mugimendua eta berau eragin duten kausak
 - b) Saldoaren osaera ekitaldiaren amaieran, honako hauek bereizita: funts propioetan duen partaidetza, balio-aldaketengatiko doikuntzak eta diru-laguntzak, emariak eta legatuak.
2. Mendeko enpresa ekitaldian zehar eskuratu bada, kanpoko kideek eskuratze-datan eskuratutakoaren gainean duten zenbateko aitortua adieraziko da.
3. Arau hauen 29.1.d) artikulua araberara, kanpoko kideen partaidetza urteko kontu bateratuetan kontabilizatutako merkataritza-funtsean.
4. Taldeko sozietateek mendeko sozietate baten ondare-tresnen gainean egindako akordio garrantzitsuen deskribapena. Etorkizuneko erosketa-konpromisoaren edo salmenta-aukeraren kasuan, akordioa gauzatuz gero, eskudirua edo beste aktibo batzuk emateko obligazioen deskribapena.

9. ALDAKETAK TALDEKO SOZIEATEEN PARTAIDETZA-PORTZENTAJEAN

1. Nagusiak mendeko baten ondasunean duen partaidetza aldatuz gero, eta aldaketa horrek kontrol-galera eragin ez arren, nagusiaren jabeen dagokien ondare garbian izandako eragin berri eman beharko da. Bereziki, eragiketa garrantzitsu bakoitzean honako informazio hau emango da:
 - a) Aldaketak erreserbetan.
 - b) Aldaketak honako epigrafe hauetan: A-2) Balio-aldaketagatiko doikuntzak eta A-3) Diru-laguntzak, emariak eta jasotako legatuak.
 - c) Hala badagokio, kide gutxiengodunei dagokien merkataritza-funtsa.
2. Mendeko baten kontrola galduz gero, irabazi edo galeren berri emango da, betiere, arau hauen 31. artikuluan jasotakoaren arabera. Batik bat, honako informazio hau emango da:
 - a) Inbertsioaren aitortuari dagokion irabazi edo galeraren parte, hain zuzen, kontrola galtzen duen datan duen arrazoizko balioagatik mendeko entitateak zuena.
 - b) Galera eta irabazi bateratuen kontuan birsailkatutako onura edo galeren parte.
 - c) 31. artikuluan adierazitako doikuntzak egin ostean, dagoen irabazi edo galera.

10. BATERAKO NEGOZIOAK

1. Baterako negozioetan, interes garrantzitsuak adieraziko eta deskribatuko dira, eta negozioak hartzen duen forma zehaztuko da. Hain zuzen, honako hauek bereiziko dira:
 - a) Batera kontrolatutako ustiapenak.
 - b) Batera kontrolatutako aktiboak.
 - c) Integrazio proportzionalaren metodoa aplikatzen zaien sozietate taldeaniztunak.
2. 21. oharren 2. atalean eskatutako informazioaz gain, honako arrisku hauei dagokien zenbateko agregatuen berri eman beharko da, galtzeko aukera txikia denean izan ezik:
 - a) Baterako negozioetan inbertsioekin lotutako edozein arrisku eta beste partaide batzuekin batera beste arrisku batzuetan duen parte.
 - b) Erantzule izan daitekeen baterako negozioen arriskueta duen parte.
 - c) Baterako negozio bateko beste partaide batzuen pasiboen erantzule izateko aukerak eragindako arriskuak.

3. Honako konpromiso hauen guztizko zenbatekoa jakinaraziko da:
 - a) Baterako negozioetan duen partaidetzarekin lotuta, kapital-inbertsioaren gainean hartutako konpromisoa, eta beste partaide batzuekin batera kapitala inbertitzeko hartutako konpromisoetan dagokion partea.
 - b) Baterako negozioek kapitala inbertitzeko hartutako konpromisoetan duen partaidetza.
4. Balantzeko, galera eta irabazien kontuko, eskudiruaren fluxuen egoerako eta bateratutako ondare garbiaren aldaketen egoerako partida garrantzitsu bakoitzean, baterako negozioei dagozkien zenbatekoak xehatuko dira. Taldeak parte hartzen duen baterako negozio guztietarako, informazio hori modu informazio osagarri gisa gaineratuko da.

11. PARTAIDETZAK BALIOKIDETASUNEAN JARRITAKO SOZIETATEETAN

Honako informazio hau emango da:

1. Partida honen banakapena, baliokidetasunean jarritako sozietateetan arabera. Ekitaldiko mugimendua eta berau sortu duten arrazoiak zehaztuko dira.
2. Inbertsioen arrazoizko balioa kotizazio-prezioak dituzten sozietateetan.
3. Sozietateen finantza-informazio laburbildua. Bertan, aktiboek, pasiboek, ohiko irabaziek eta ekitaldiaren emaitzak pilatutako zenbatekoa zehaztuko da.
4. Elkartuaren aitortu gabeko galeren partea. Ekitaldiari dagozkion galerak eta pilatutako galerak bereiziko dira, sozietate inbertitzaileak sozietatearen galeretan dagokion partea aitortzeari uzten dionean.
5. Baliokidetasunean jarritako sozietateen ekitaldiaren emaitza; hain zuzen, sozietate inbertitzaileari dagokiona. Galera eta irabazien kontuan kontabilizatu den eta zuzenean ondare garbian nabarmentzen den zenbatekoa jakinarazi beharko da. Bereziki, etendako jardueretan inbertitzaileari dagokion partearen berri emango da.
6. 21. oharren 2. atalean eskatutako informazioaz gain, taldeko sozietateek beste inbertitzaile batzuekin batera hartutako elkartu baten pasibo-kuoten berri emango da, eta sozietate inbertitzailea elkartu baten pasibo guztien edo batzuen erantzule subsidiarioa izateagatik sortutako pasibo-kuoten berri emango da.

12. IBILGETU MATERIALA

1. Epigrafe honetan jasotako balantze bateratuko partida bakoitzaren ekitaldiari dagozkion mugimendu-analisiak, pilatutako amortizazioak eta narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa pilatuak. Honako hauek adierazi beharko dira:
 - a) Hasierako saldoa.
 - b) Sarrera edo zuzkidurak, negozio-konbinazioen bidez eta diruzkoak ez diren ekarpenen bidez egindako eskuratzeak zehaztuta, eta handitze edo hobekuntzei dagozkienak zehaztuta.

Eguneraketak 2012ko abenduaren 16/2012 Legearen babesean egiten direnean, honako hauek adierazi behar dira:

 - Balantzean eginiko elementuen eguneratzearen zenbatekoa eta eguneratzeak amortizazioetan izandako eragina.
 - Higiezinak eguneratzen badira, lurzoruaren eta eraikuntzaren balioa bereizi egingo dira.
 - c) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa itzultzea.
 - d) Transferentziengatik edo beste partida batzuetara egindako intsuldaketengatik eginiko gehikuntzak/murrizketak; batik bat, salmentarako eta etendako eragiketarako mantendutako ezohiko aktiboek dagozkienak.
 - e) Irteerak, bajak eta murriztapenak.
 - f) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita, bai eta galerok edo narriaduragatiko atzera itzulerak sartuta dauden galera-irabazien kontuko partida edo partidak ere.
 - g) Amortizazioak, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita.
 - h) Amaierako saldoa.
2. Honako hauen gaineko informazioa:
 - a) Balioetsitako desegite-, erretiro- edo birgaitze-kostuak, aktiboek balio handienak barne hartuta, eta horiek balioesteko kontuan hartutako egoerak zehaztuta.
 - b) Elementu-klaseek erabilitako amortizazio-koefizienteak edo balio-bizitzak, eta erabilitako amortizazio-metodoak. Ekitaldiko amortizazioa eta pilatutako amortizazioa adierazi beharko dira; hain zuzen, epigrafe honetako elementu nagusi bakoitzari dagokiona.

- c) Ekitaldi honetan edo etorkizuneko ekitaldietan eragin garrantzitsua badute, hondar-balioei, balioetsitako desegite-, erretiro- edo birgaitze-kostuei, eta amortizazio-metodoei eragiten dieten balioespen-aldaketen berri emango da.
- d) Espainiako lurraldetik kanpo kokatutako ibilgetu materialeko inbertsioen ezaugarriak, kontabilitate-balioa, amortizazioa eta narriaduragatik pilatutako balioespen-zuzenketak zehaztuta.
- e) Ekitaldian kapitalizatutako finantza-gastuen zenbatekoa, eta berau zehazteko erabilitako irizpideak. Zehazki, ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenaren bederatzigarren arauaren 4 c) atalean araututako batez besteko interes-tasa haztatua adieraziko da, bai eta kanbio-diferentzietan jarraitutako irizpidea eta, kasuaren arabera, diferentzia horiek interes-tasaren doitze gisa ulertzeko zergatia ere.
- f) Ekitaldian aitortu edo itzulitako zenbateko garrantzitsuko narriaduragatiko balio edo bere atzera itziltzearen balioztapen-zuzenketa bakoitzean, banakako ibilgetu material bakoitzerako honako hau adieraziko da:
- Ibilgetu materialaren izaera eta dagokion segmentu nagusia, enpresak informazio segmentatua eman ohi badu.
 - Narriaduragatiko galeraren aitorpena eta/edo itzulketa eragin duten zenbatekoa, gertaerak, gertakizunak eta egoerak.
 - Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako irizpidea, kasua bada.
 - Narriatutako aktiboaren zenbateko berreskuragarria, adieraziz aktiboaren aipatu zenbateko berreskuragarria arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak edo erabilera-balioa denetz.
 - Zenbateko berreskuragarria arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta denean, eta arrazoizko balioa ez bada merkatu aktibo bateko kotizatutako prezioetatik abiatutik, enpresak honako informazio hau gehitu beharko du:
 - a) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatzeko erabilitako tekniken deskribapena. Balorazio-tekniketan aldaketarik egin bada, enpresak aldaketa horien berri eman beharko du, bai eta aldaketan zergatiarena ere.
 - b) Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatzeko zuzendaritzak erabilitako hipotesi gako bakoitzaren deskribapena. Hipotesi gakoei sentikorren zaie aktiboaren zenbateko berreskuragarria, uneko eta aurretiko balioespenetan erabilitako deskontu-tasa edo tasak hartzen dituzte euren baitan, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatu badira balio-eguneratuaren metodoa erabiliz.
 - Zenbateko berreskuragarria erabilera-balioa balitz, deskontu-tasa edo tasak adieraziko dira egungo balioespenetan eta aurretik egindakoetan. Era berean, eskudiruaren fluxuen hedapenak zein hipotesi nagusiren gainean oinarritu diren deskribatuko da eta balioak nola zehaztu diren adieraziko da. Horrez gain, eskudiruaren fluxuen hedapenak hartutako denboraldia eta bosgarren urtetik aurrera fluxu horien hazkunde-tasa zenbatekoa den zehaztuko da.
- g) Aurreko puntuan eskatutako informazioa ematen ez dutenen kasuan, narriaduragatiko balio galerak eta itzulketa agregatuei dagokienez, narriaduragatiko galerak eta itzulketak jasan dituzten ibilgetu mota nagusiak eta narriaduragatiko balioespen-zuzenketen aitorpena eta itzulketa eragin duten gertakizunak eta egoera nagusiak zehaztuko dira.
- h) Ibilgetu materialeko elementuengatik ekitaldiaren emaitzan barne hartu diren hirugarrenen konpentsazioen zenbatekoa jakinaraziko da, eta balioa narriatu, galdu edo erretiratu den zehaztuko da.
- i) Ibilgetu materiala eskudirua sortzeko unitate batean sartuta badago, narriaduragatiko galeraren informazioa 6. oharrean zehaztutakoaren arabera emango da.
- j) Erabilitako zeharkako kostuak egozteko irizpideak eta, ohiz kanpoko arrazoi justifikatuen ondorioz irizpide horiek aldatzekotan, arrazoi horiek azaldu beharko dira, aldaketek urteko kontuengandutako eragin kuantitatiboa adieraziz.
- k) Zuzenean ustiapenari eragiten ez dion ibilgetu materialaren ezaugarriak adieraziko dira, eta kontabilitate-balioa, amortizazioa eta pilatutako narriaduragatiko balioztapen-zuzenketak zehaztuko dira.
- l) Erabiltzen diren eta erabat amortizatuta dauden ondasunen zenbatekoa eta ezaugarriak adieraziko dira, eraikuntzak eta gainerako elementuak bereizita.
- m) Bermeekin eta itzultzeekin lotutako ondasunak, eta titulartasun-murrizketa eta horiei dagozkien zenbatekoak.
- n) Ibilgetu materialarekin lotutako diru-laguntzak, emariak eta jasotako legatuak adieraziko dira, aktibo horien zenbatekoa zehaztuta.
- o) Erosketa-konpromiso finkoak, finantzaketa-iturri aurreikusgarriak eta salmenta-konpromiso finkoak.
- p) Ibilgetu materialeko ondasunei eragiten dieten gainerako funtsezko gertaerak zehaztuko dira: Errentamenduak, aseguruak, auziak, bahiturak eta egoera analogoak.
- q) Errentamendu finantzarioak eta ibilgetu materialeko ondasunen gaineko antzeko eragiketak. Memoriaren beste parte batzuetan eskatutako informazioari kalterik eragin gabe.
- r) Higiezinaren kasuan, eraikuntzaren balioa eta lursailaren balioa zehaztuko dira, banan-banan.
- s) Ibilgetu materialeko elementuen besterentze edo xedapenek ekitaldian eragindako emaitza.

13. ONDASUN HIGIEZINETAKO INBERTSIOAK

Aurreko oharrean eskatutako informazioaz gain, ondasun higiezinetakoko inbertsio gisa sailkatutako higiezinak deskribatuko dira, eta honako hauen berri emango da:

1. Ondasun higiezinetakoko inbertsio motak eta horiei emandako xedea.
2. Inbertsio horietatik sortutako irabaziak eta ustiapen-gastuak; irabaziak sortzen dituzten inbertsioak eta irabaziak sortzen ez dituzten inbertsioak bereiziko dira.
3. Egindako ondasun higiezinetakoko inbertsioak egiteko, horiek eragindako irabaziak kobratzeko edo beste baliabide batzuen bidez horiek besterendu edo eskuratu ostean lortutako baliabideak kobratzeko murrizketak eta horien zenbatekoak.
4. Higiezinetakoko inbertsioak eskuratzeko, eraikitzeko edo garatzeko, edo konponketa-lanetarako, mantentze-lanetarako edo hobekuntza-lanetarako kontratu-obligazioak.

14. IBILGETU UKIEZINA

Honako informazio hau emango da:

1. Epigrafe honetan jasotako balantze bateratuko partida bakoitzaren ekitaldiari dagozkion mugimendu-analisiak, pilatutako amortizazioak eta narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa pilatuak. Honako hauek adierazi beharko dira:
 - a) Hasierako saldoa.
 - b) Sarrera edo zuzkidurak, negozio-konbinazioen bidez eta diruzkoak ez diren ekarpenen bidez sortutako barne-aktiboak eta egindako eskuratzeko zehaztuta.
 - c) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa itzultzea.
 - d) Transferentziengatik edo beste partida batzuetara egindako intsuldaketengatik eginiko gehikuntzak/murrizketak; batik bat, salmentarako mantendutako eozohiko aktiboak dagozkienak.
 - e) Irteerak, bajak eta murriztapenak.
 - f) Narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita, halaber, harako narriaduragatiko galera edo atzera itzultze sartuta dauden galera-irabazien kontuko partida edo partidak.
 - g) Amortizazioak, ekitaldian aitortutakoak eta pilatutakoak bereizita.
 - h) Amaierako saldoa.
2. Honako hauen gaineko informazioa:
 - a) Bermeekin eta itzultzeekin lotutako ondasunak, eta titulartasun-murrizketa eta horiei dagozkien zenbatekoak.
 - b) Elementu-klaseek erabilitako amortizazio-koefizienteak edo balio-bizitzak, eta erabilitako amortizazio-metodoak. Ekitaldiko amortizazioa eta pilatutako amortizazioa adierazi beharko dira; hain zuzen, epigrafe honetako elementu nagusi bakoitzari dagokiona.
 - c) Ekitaldi honetan edo etorkizuneko ekitaldietan eragin garrantzitsua badute, hondar-balioei, balioetsitako desegite-, erretiro- edo birgaitze-kostuei, eta amortizazio-metodoei eragiten dieten balioespen-aldaketen berri emango da.
 - d) Eskubideak Espainiako lurraldetik kanpo erabilgarri dituzten edo Espainiako lurraldetik kanpo kokatutako inbertsioekin lotuta dauden ibilgetu ukiezinako inbertsioen ezaugarriak; kontabilitate-balioa, amortizazioa eta narriaduragatik pilatutako balioespen-zuzenketa zehaztuta.
 - e) Ekitaldian kapitalizatutako finantza-gastuen zenbatekoa, eta berau zehazteko erabilitako irizpideak. Zehazki, ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenaren bederatzigarren arauaren 4 c) atalean araututako batez besteko interes-tasa haztatua adieraziko da, bai eta kanbio-diferentziekin jarraitutako irizpidea eta, kasuaren arabera, diferentzia horiek interes-tasaren doitze gisa ulertzeko zergatia ere.
 - f) Ekitaldian aitortu edo itzultutako zenbateko garrantzitsuko narriaduragatiko balioztapen-zuzenketa bakoitzean, banakako ibilgetu ukiezin bakoitzerako honako hau adieraziko da:
 - Ibilgetu ukiezinaren izaera, eta zein segmentu nagusiri dagokion, baldin eta enpresak informazio segmentatua eman ohi badu.
 - Narriaduragatiko galeraren aitortpena eta itzulketa eragin duten zenbatekoa, gertaerak, gertakizunak eta egoerak.
 - Arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak zehazteko erabilitako irizpidea, kasuan.
 - Narriaruriko aktiboaren zenbateko berreskuragarria, eta adierazi aktiboaren aipatu zenbateko berreskuragarria aktiboaren arrazoizko balioa denetz, arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta den ala erabilera-balioa.

- Zenbateko berreskuragarria arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta den kasuan, eta arrazoizko balioa ez bada merkatu aktibo batean kotizaturiko prezioetatik abiatuz lortu, enpresak informazio hauxe eman beharko du:
 - a) Arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta kalkulatzeko erabilitako balorazio-tekniken deskribapena. Balorazio-tekniketan aldaketarik egin bada, enpresak aipatu aldaketen berri eman beharko du, bai eta haiek egiteko arrazoiak ere.
 - b) Zuzendaritzak arrazoizko balioa salmenta-kostuak kenduta kalkulatzeko oinarri hartutako hipotesi gakoak. Aktiboaren zenbateko berreskuragarria hipotesi gakoak sentikorren zaie, eta uneko eta aurretiko balioespenetan erabilitako deskontu-tasa edo tasak hartzen dituzte euren baitan, arrazoizko balioa ken salmenta-kostuak kalkulatu badira balio-eguneratuaren metodoa erabiliz.
- Zenbateko berreskuragarria erabilera-balioa denean, uneko eta aurreko balioespenetan erabili diren deskontu-tasa edo tasak adieraziko dira. Era berean, eskudiruaren fluxuen hedapenak zein hipotesi nagusiren gainean oinarritu diren deskribatuko da eta balioak nola zehaztu diren adieraziko da. Horrez gain, eskudiruaren fluxuen hedapenak hartutako denboraldia eta bosgarren urtetik aurrera fluxu horien hazkunde-tasa zenbatekoa den zehaztuko da.
- g) Aurreko puntuan eskatutako informazioa ematen ez dutenen kasuan, narriaduragatiko balio galera eta itzulketa agregatuei dagokienez, narriaduragatiko galera eta itzulketak jasan dituzten ibilgetu mota nagusiak eta narriaduragatiko balioespen-zuzenketen aitorpena eta itzulketa eragin duten gertakizun eta egoera nagusiak zehaztuko dira.
- h) Ibilgetu ukiezina eskudirua sortzeko unitate batean sartuta badago, narriaduragatiko galeraren informazioa 6. oharrean zehaztutakoaren arabera emango da.
- i) Zuzenean ustiapenari eragiten ez dion ibilgetu ukiezinarene ezaugarriak adieraziko dira, eta kontabilitate-balioa, amortizazioa eta pilatutako narriaduragatiko balioztapen-zuzenketak zehaztuko dira.
- j) Erabilitako zeharkako kostuak egozteko irizpideak eta, ohiz kanpoko arrazoi justifikatuen ondorioz irizpide horiek aldatzekotan, arrazoi horiek azaldu beharko dira, aldaketek urteko kontuengana duten eragin kuantitatiboa adieraziz.
- k) Erabiltzen diren eta erabat amortizatuta dauden ibilgetu ukiezinen zenbateko eta ezaugarriak.
- l) Ibilgetu ukiezinarekin lotutako diru-laguntzak, emariak eta jasotako legatuak adieraziko dira, aktibo horien zenbatekoa zehaztuta.
- m) Erosketa-konpromiso finkoak, finantzaketa-iturri aurreikusgarriak eta salmenta-konpromiso finkoak.
- n) Ibilgetu ukiezineko elementuen besterentze edo xedapenek ekitaldian eragindako emaitza.
- o) Ekitaldian zehar gastu gisa aitortu diren ikerketa- eta garapen-gastuen zenbateko agregatua, eta ikerketa- eta garapen-gastuen kapitalizazioaren justifikazioa.
- p) Modu fidagarrian zehaztu daitekeen bitzita erabilgarriko ibilgetuak zehaztuko dira, honako hauek adieraziz: zenbatekoa, izaera eta haien bitzita baliaeraren estimazioaren fidagarritasun-falta eragiten duten inguruabarrak.
- q) Ibilgetu ukiezineko ondasunei eragiten dieten gainerako funtsezko gertaerak zehaztuko dira: errentamenduak, aseguruak, auziak, bahiturak eta egoera analogoak.

15. ERRENTAMENDUAK ETA ANTZEKO BESTE ERAGIKETA BATZUK

Errentamendu-eragiketarako eta antzeko eragiketarako eman beharreko informazioa honako hau da:

15.1. Finantza-errentamenduak

1. Errentatzaileak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Finantza-errentamenduetan, guztizko inbertsio gordinaren (hala badagokio, erosketa-aukera zehaztuta) eta ekitaldia amaitzean duen balioaren arteko berdinkatzea. Errentamendu horien bidez jaso beharreko kobrantza minimoak eta beren egungo balioa zehaztuko dira, honako epe hauek kontuan hartuta:
 - Urtebete arte;
 - Urtebete eta bost urte artean;
 - Bost urte baino gehiago.
- b) Finantza-errentamendu kontratuen ekitaldi hasierako zenbatekoaren eta ekitaldi amaierako zenbatekoaren berdinkatzea.
- c) Finantza-errentamenduen akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat.
- d) Sortu gabeko finantza-sarrerak eta eragiketaren finantza-osagaia banatzeko irizpidea.
- e) Ekitaldiko irabazi gisa aitortutako kuota kontingenteen zenbatekoa.

f) Kobratzeke dauden errentamenduengatik sortutako kaudimen-gabeziak estaltzeko narriaduragatiko balio-zuzenketa

2. Errentariak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Aktibo-klase bakoitzerako, hasieran aktiboari aitortutako zenbatekoa; aktiboaren arrazoizko balioari dagokion edo egin beharreko ordainketa minimoen egungo balioari dagokion zehaztuta.
- b) Errentamenduagatiko etorkizuneko ordainketa minimoen (hala badagokio, erosketa-aukera zehaztuta) eta ekitaldiaren amaierako balioaren berdinkatzea. Errentamenduagatiko ordainketa minimoak eta egungo balioa zehaztuko dira, honako epe hauek kontuan hartuta:
 - Urtebete arte;
 - Urtebete eta bost urte artean;
 - Bost urte baino gehiago.
- c) Ekitaldiko gastu gisa aitortutako kuota kontingenteen zenbatekoa.
- d) Kitatu ezin diren finantza-azpierrementuengatik ekitaldiaren amaieran jasotzea espero den etorkizuneko ordainketa minimoen zenbatekoa.
- e) Finantza-errentamenduen akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat. Bertan, honako hauen berri emango da:
 - Adostutako kuota kontingenteak zehazteko oinarriak.
 - Izatea, kontratuak berritzeko epeak, erosteko aukerak eta prezioak eguneratzeko edo mailakatzeko klausulak.
 - Errentamendu-kontratuen arabera, errentariari ezarritako murrizketak, hain zuzen, dibidenduen banaketari, zorpetze osagarriari eta errentamendu-kontratu berriei dagozkienak.
- f) Kontratu horietatik sortzen diren aktiboei memorian jaso beharreko eta aurreko oharretan zehaztutako informazioa aplikatuko zaie, ibilgetu materialari, ondasun higiezinak inbertsioei eta ukiezinei dagokienez.

15.2. Errentamendu operatiboak

1. Errentatzaileak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Kitatu ezinak diren errentamendu operatiboei dagozkien errentamenduagatiko etorkizuneko kobrantza minimoen zenbatekoa, eta honako epe hauei dagozkien zenbatekoak:
 - Urtebete arte;
 - Urtebete eta bost urte artean;
 - Bost urte baino gehiago.
- b) Errentamenduari dagozkion ondare eta akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat.
- c) Ekitaldiko irabazi gisa aitortutako kuota kontingenteen zenbatekoa.

2. Errentariak honako hauen berri eman beharko du:

- a) Kitatu ezinak diren errentamendu operatiboei dagozkien errentamenduagatiko etorkizuneko ordainketa minimoen zenbatekoa, eta honako epe hauei dagozkien zenbatekoak:
 - Urtebete arte;
 - Urtebete eta bost urte artean;
 - Bost urte baino gehiago.
- b) Kitatu ezin diren azpierrementu operatiboengatik ekitaldiaren amaieran jasotzea espero den etorkizuneko ordainketa minimoen zenbatekoa.
- c) Ekitaldiko gastu eta irabazi gisa aitortutako errentamendu eta azpierrementu operatiboaren kuotak. Honako bereizketa hau egingo da: errentamenduagatiko ordainketa minimoen zenbatekoak, kuota kontingenteak eta azpierrementu-kuotak.
- d) Errentamendu-akordio garrantzitsuen deskribapen orokor bat. Bertan, honako hauen berri emango da:

- Adostutako kuota kontingenteak zehazteko oinarriak.
- Izatea, kontratuak berritzeko epeak, erosteko aukerak eta prezioak eguneratzeko edo mailakatzeko klausulak.
- Errentamendu-kontratuen arabera, errentariari ezarritako murrizketak, hain zuzen, dibidenduen banaketari, zorpetze osagarriari eta errentamendu-kontratu berriei dagozkienak.

16. FINANTZA-TRESNAK

16.1. Gogoeta orokorrak

Ondorengo idatz-zatietan eskatutako informazioa Kontabilitate Plan Orokorraren 9. erregistro- eta balioespen-arauan jasotako finantza-tresnei aplikatuko zaie eta 2013ko irailaren 18ko ebazpenean, Kontabilitatearen eta Kontu Auditoretzaren Institutuarenean, han erregistratzeko, baloratzeko eta informatzeko arauak ebatsi dira, aktiboen balioaren narriadurari buruzko urteko kontuen memorian sartu beharrekoak.

Memorian informazioa aurkezteko, informazio batzuk finantza-tresna moten arabera eman beharko dira. Horiek aipatutako 9. erregistro- eta balioespen-arauan jasotako finantza-tresnen eta kategorien izaera kontuan hartuta zehaztuko dira. Baterakuntzan aplikatutako irizpidearen arabera zehaztutako moten berri emango da.

Narriadurarik badela erakusten duten ebidentziak erabakitzeke, balio-zuzenketak eta atzera-itzultzeak edo lehengoratzekak erregistratzeko eta aktibo finantzario narriatuei baja emateko aplikatu diren irizpideen berri emango du enpresak. Bereziki, zordun komertzialen eta kobratzeko bestelako kontuen balio-zuzenketak kalkulatzeko erabilitako irizpideak azpimarratu beharko dira. Halaber, birnegoziatu izan ez balira mugaeguneratuta edo narriatuta egongo lirakekeen aktibo finantzario birnegoziatuei aplikatutako kontabilitate-irizpideak zehaztu beharko dira. Aktibo finantzario-mota bakoitzeko, narriadura banaka zehaztu denean ere informatuko da, bai eta balio-zuzenketaren kalkuluan enpresak kontsideratu dituen faktoreak, eta kontu balio-zuzentzailearen aldaketen kontziliazioa ekitaldian zehar.

16.2. Finantza-tresnek finantza egoeran eta taldearen emaitzetan duen garrantziari buruzko informazioa

16.2.1. Balantze bateratuarekin lotutako informazioa

a) Finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen kategoriak

Balioa liburuetan zehaztuko da, Kontabilitate Plan Orokorraren 9. erregistro- eta balioespen-arauan jasotako finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen kategoria bakoitzean, eta betiere, honako egitura honen arabera:

a.1) Finantza-aktiboak

MOTAK KATEGORIAK	FINANTZA-TRESNAK, EPE LUZERA						FINANTZA-TRESNAK, EPE LABURRERA						GUZTIRA	
	ONDARE-TRESNAK		ZORRA ADIERAZTEN DUTEN BALIOAK		KREDITUAK DERIBATUAK BESTE BATZUK		ONDARE-TRESNAK		ZORRA ADIERAZTEN DUTEN BALIOAK		KREDITUAK DERIBATUAK BESTE BATZUK			
	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1
Arrazoizko baliozko aktiboak, aldatetekin irabazi eta galeretan - Negoziatzeko mantenduak - Beste batzuk														
Iraungi arte mantendutako inbertsioak														
Kobratu beharreko maileguak eta partidak														
Salmentarako erabilgarri dauden aktiboak: - Arrazoizko balioan balioetsiak - Kostuaren arabera balioetsiak														
Estaldura-deribatuak														
Guztira														

a.2) Finantza-pasiboak

MOTAK KATEGORIAK	FINANTZA-TRESNAK, EPE LUZERA						FINANTZA-TRESNAK, EPE LABURRERA						GUZTIRA	
	ZORRAK KREDITU- ENTITATEEKIN		OBLIGAZIOAK ETA BESTE BALIO NEGOZIAGARRI BATZUK		DERIBATUAK BESTE BATZUK		ZORRAK KREDITU- ENTITATEEKIN		OBLIGAZIOAK ETA BESTE BALIO NEGOZIAGARRI BATZUK		DERIBATUAK BESTE BATZUK			
	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1	Ek x	Ek x-1
Ordaindu beharreko zorrak eta partidak														
Arrazoizko baliozko pasiboak, aldaketekin irabazi eta galeretan – Negoziatzeko mantenduak – Beste batzuk														
Estandura-deribatuak														
Guztira														

b) Arrazoizko balioan balioetsitako finantza-aktiboak eta finantza-pasiboak, galera eta irabazien kontuan aldaketekin

Arrazoizko balioan aldaketaren zenbatekoa zehaztuko da, ekitaldian zehar duena eta izendatu denez geroztik pilatutako. Horrez gain, kalkulu horretarako erabilietako metodoa adieraziko da.

Estandura-tresnekiko desberdinak diren finantza-tresna deribatuei dagokienez, tresnen izaerari buruzko informazioa emango da, eta zenbatekoari, egutegiari eta eskudiruaen fluxuen etorkizuneko ziurgabetasunari eragin diezaieketen baldintza garrantzitsuak zehaztuko dira.

«Beste finantza-aktibo batzuk, arrazoizko balioarekin eta aldaketekin galera eta irabazien kontuan» edo «Beste finantza-pasibo batzuk, arrazoizko balioarekin eta aldaketekin galera eta irabazien kontuan» kategorian finantza-aktiboak edo finantza-pasiboak izendatu badira, aukera horren erabileraren berri emango da, eta erregistro- eta balioespen-arauan xedatutako betekizunak betetzen direla zehaztuko da.

c) Birsailkapenak

Kontabilitate Plan Orokorren bederatzigarren erregistro- eta balioespen-arauan ezarritakoaren arabera, finantza-aktibo bat birsailkatzen bada, eta arrazoizko balioa beharrean amortizatutako kostua balioesten bada, edo alderantziz, birsailkapen horri dagozkion zenbatekoen berri emango da, finantza-aktiboaren kategorien arabera. Horrez gain, justifikazio bat gaineratuko da.

d) Epemugen araberako sailkapena

Epemuga zehatz bat edo zehazgarri bat duten finantza-aktiboaren eta finantza-pasiboaren kasuan, ekitaldia amaitu eta hurrengo bost urtetan, urtero iraungitzen diren zenbatekoen gaineko informazioa eman beharko da. Ohar horiek bereizita agertuko dira finantza-aktiboaren eta finantza-pasiboaren partida bakoitzean, balantze-ereduaren arabera.

e) Finantza-aktiboaren transferentziak

Finantza-aktiboak lagatzen direnean, eta horien parte batek edo bere osotasunean Kontabilitate Plan Orokorrean finantza-tresnetarako zehaztutako 9. erregistro- eta balioespen-arauaren 2. atalean jasotako balantzearen baja-baldintzak betetzen ez baditu, honako informazio hau emango da, aktibo moten arabera:

- Lagatako aktiboaren izaera.
- Jabetzari atxikitako arrisku eta onuren izaera.
- Lagatako aktiboaren kontabilitate-balioa, eta balantze bateratuan erregistratutako pasibo elkartuak
- Etengabeko inplikazioaren arabera aktiboak aitortzean, hasieran balantze bateratuan agertzen ziren aktiboaren kontabilitate-balioa, entitateak oraindik aitortzen dituen aktiboaren kontabilitate-balioa eta pasibo elkartuen kontabilitate-balioa.

f) Lagatuko eta bermepetan onartutako aktiboak

Berme gisa emandako finantza-aktiboaren kontabilitate-balioa adieraziko da, eta motak zehaztuko dira, epeak eta berme-eragiketarekin lotutako baldintzak jakinaraziko dira.

Hirugarrenen bermepeko aktiboak mantenduz gero, horiek finantza-aktiboak izan ala ez, eta ez ordaintzerik gertatu ez arren horiek eskuratzea posible bada, honako hauen berri emango da:

- Bermepean jasotako aktiboaren arrazoizko balioa.
- Bermepean jaso den eta itzultzeko obligazioa dagoen edo itzultze-obligaziorik ez dagoen edozein aktiboren arrazoizko balioa.
- Taldeak bermepeko aktiboak erabiltzeko dituen epe eta baldintzak.

g) *Kreditu-arriskuak eragindako balioaren narriaduragatiko zuzenketak*

Finantza-aktibo mota bakoitzerako, kreditu-arriskuak eragindako narriaduragatiko galerak ordezkatzeko dituzten kontu zuzentzaileen mugimenduaren analisia.

h) *Ekitaldian zehar egindako negozio-konbinazio batean eskuratutako eta kobratu beharreko kontuak:*

- (i) kobratu beharreko kontuen arrazoizko balioa;
- (ii) kobratu beharreko kontratuzko zenbateko gordinak;
- (iii) kobratzea espero ez den eskudiruaren kontratuzko fluxuak eskuratzeko datan egindako balioespen onena.

Informazioa kobratu beharreko kontu mota nagusien arabera emango da: maileguak, zuzeneko finantza-errentamenduak eta kobratu beharreko beste edozein kontu mota.

i) *Ez ordaintzea eta kontratu-baldintzak ez betetzea*

Ekitaldiaren amaieran ordaintzeke dauden maileguei dagokienez, honako hauen berri emango da:

- Nagusiaren ez-ordaintzeen gaineko xehetasunak edo ekitaldian zehar sortu diren interesak.
- Ekitaldiaren amaieran ez ordaintzeagatik sortutako ez betetzeak egon diren maileguen kontabilitate-balioa.
- Ez ordaintzea gainditu den edo urteko kontuen aurkezpen-dataren aurretik maileguaren baldintzak birnegoziatu diren.

Ekitaldian zehar ez ordaintzeaz gaineko ez-beteterik egon bada, eta gertaera horrek mailegu-emaileari aurrerakina erreklamatzeko eskubidea ematen badio, zehaztutakoren antzeko informazioa emango da. Ez-betetzea zuzenduz gero, edo ekitaldia amaitu aurretik baldintzak birnegoziatuz gero, ez da informazio hori emango.

j) *Ezaugarri bereziak dituzten zorrak*

Talde bateragarriko enpresek ezaugarri bereziko zorrak dituztenean, zorren izaeraren berri emango da, eta beren zenbateko eta ezaugarriak zehaztuko dira. Taldeko enprekin edo enpresa elkartuekin diren zehaztuko dira.

16.2.2. Bateratutako galera eta irabazien kontuarekin eta ondare garbiarekin lotutako informazioa

Honako hauen berri emango da:

- a) Kontabilitate plan Orokorren 9. erregistro- eta balioespen-arauan zehaztutako finantza-tresnen kategorietan sortutako galera edo irabazi garbiak.
- b) Interes-tasa efektiboaren metodoa aplikatuta kalkulaturako finantza-irabaziak eta -gastuak.
- c) Finantza-aktibo mota bakoitzerako narriaduragatiko balioztapen-zuzenketen zenbatekoa, eta aktibo horiekin lotuta, galera eta irabazien kontuari egotzitako finantza-sarrerak.

16.2.3. Memorian gaineratu beharreko beste informazio batzuk

a) *Estalduren kontabilitatea*

Kontabilitate-estaldura motaren arabera, egindako estaldura-eragiketen eta estaldura-tresna gisa izendatutako finantza-tresnen deskribapen xehatu bat eman beharko da. Horrez gain, ekitaldiaren amaieran dituzten arrazoizko balioak eta estaldutako arriskuen izaera zehaztuko dira. Batik bat, Kontabilitate Plan Orokorrean finantza-tresnen gainean jasotako erregistro- eta balioespen-arauan zehaztutako baldintzak betetzen direla justifikatu beharko da.

Eskudiruaren fluxuen estalduretan, berriz, honako hauen berri emango da:

- a) Eskudiruaren fluxuak gertatzea espero den ekitaldiak eta galera eta irabazien kontu bateratuari eragiten dioten ekitaldiak.
- b) Ekitaldian zehar aitortutako ondare garbiaren zenbatekoa eta ondare garbitik galera eta irabazien kontu bateratuari egotzitako zenbatekoa. Galera eta irabazien kontu bateratuko partida bakoitzean barne hartutako zenbatekoak zehaztuko dira.
- c) Ekitaldian zehar ondare garbiari kendutako zenbatekoa eta erosketa-prezioaren edo aktibo edo pasibo ez finantzario baten kontabilitate-balioaren hasierako balioespenean barne hartu den zenbatekoa, estalitako partida oso gertagarria den transakzio aurreikusia denean.
- d) Aurrez estalduren kontabilitatea aplikatu zaien baina gertatzea espero ez diren transakzio guztiak.

Arrazoizko balioa duten estalduren kasuan, estaldura-tresnaren galera edo irabazien zenbatekoaren berri emango da, eta estalitako arriskuari egotzi ahal zaizkion partida estaliaren galera edo irabaziak zehaztuko dira.

Horrez gain, eskudiruaren fluxuen estaldurarekin eta atzerriko negozioetako inbertsio garbiaren estaldurarekin lotuta, galera eta irabazien kontu bateratuan erregistratutako eraginkortasun eza adieraziko da.

b) Arrazoizko balioa

Finantza-tresna mota bakoitzaren arrazoizko balioa adieraziko da, eta dagokion kontabilitate-balioarekin konparatuko da.

Ondorengo kasuetan, ez da beharrezkoa izango arrazoizko balioa adieraztea:

- a) Kontabilitate-balioa arrazoizko baliora hurbiltzen denean; esaterako, epe laburreko merkataritza-eragiketengatik kreditu eta zorren kasuan.
- b) Merkatu aktibo batean kotizatu gabeko ondare-tresnak direnean, eta horien azpiko deribatuen kostua 9. erregistro- eta balioespen-arauaren arabera balioesten denean.

Kasu horretan, gertaera horren berri eman eta finantza-tresna deskribatuko da, bere kontabilitate-balioa zehaztuko da, eta bere arrazoizko balioa modu fidagarrian zehaztea eragozten duten kausak azalduko dira. Era berean, besterentzeko asmorik dagoen eta noiz zehaztuko da.

Ekitaldian zehar finantza-tresnaren balantze bateratua bajaran emanez gero, gertaera horren berri emango da, eta baja ematerako unean duen kontabilitate-balioa eta aitortutako irabazi edo galeraren zenbatekoa zehaztuko dira.

Horrez gain, finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen arrazoizko balio osoa edo parte bat merkatu aktiboetako prezio kotizatuen erreferentzia gisa hartzen den edo balioespen-teknika bat erabiliz balioesten den adieraziko da. Azkeneko kasu honetan, arrazoizko balioa balioesteko kontuan hartutako hipotesi eta metodologiak zehaztuko dira, finantza-aktiboen eta finantza-pasiboen moten arabera.

Erregistratutako edo memorian zehaztutako arrazoizko balio guztien gainean edo parte baten gainean, hipotesietan oinarritutako balioespen teknikak erabiliz, merkatu-baldintzetan babesten ez direla eta eskuragarri dauden merkatu ikusgarrien datuetan babesten ez direla zehaztuko da. Arrazoizko balioa paragrafo honetan jasotakoaren arabera zehaztua izan bada, ekitaldiko galera eta irabazien kontuari egotzitako arrazoizko balioaren aldaketaren zenbatekoa jakinaraziko da.

c) Inbertsioak ondare-tresnetan

1 eta 2 oharretan barne hartu ez diren sozietateen izena eta helbidea. Talde bateragarria osatzen duten sozietateak dira, zuzenean edo beren izenean (baina euren kontura) jarduten duten pertsonen izenean, kapitalaren %5a baino gutxiago dutenak. Kapitalean duen partaidetza eta boto-eskubideetan duen portzentajea zehaztuko da, baina ondare garbiaren zenbatekoa eta sozietatearen kontu onartuek azkeneko ekitaldian izan duten emaitza ere. Kontu bateratuek adierazi beharreko irudi zehatzarekiko interes gutxiesgarria duten kasuan, posible izango da informazio horiek ez aipatzea.

Kapital Sozietateen Legearen testu bateginaren 155. artikulua betez, zuzenean edo zeharka %10eko partaidetza baino gehiago duten sozietateei egindako jakinarazpenak.

d) Beste informazio batzuk

- a) Finantza-aktiboak erosteko konpromiso finkoak, finantzaketa-iturri aurreikusgarriak eta salmenta-konpromiso finkoak.
- b) Kontabilitate Plan Orokorreko finantza-tresnei dagokien erregistro- eta balioespen-arauaren 5.4. atalaren arabera, aitortzen eta balioesten diren aktibo ez-finantzarioen erosketa- edo salmenta-kontratuak.
- c) Finantza-aktiboei eragiten dieten beste gertaera garrantzitsu batzuk: auziak, bahiturak, etab.

- d) Deskontu-lerroetan eskuragarri dagoen zenbatekoa, talde bateragarriko enpresei emandako kredituen polizak, eta horiei dagozkien mugak. Erabilitako parte zehaztu beharko da.
- e) Benetako bermea duten zorren zenbatekoa, beren forma eta izaera zehaztuta.

16.3. Finantza-tresnen izaera eta arrisku mailari buruzko informazioa

16.3.1. Informazio kualitatiboa

Arrisku mota bakoitzerako: kreditu-arriskua, likidezia-arriskua eta merkatu-arriskua (azkeneko horrek aldaketa-tasaren arriskua, interes-tasaren arriskua eta beste prezio-arrisku batzuk hartzen ditu barne). Arrisku maila zehaztuko da eta nola sortzen den azalduko da. Era berean, arriskua kudeatzeko xedeak, politikak eta prozedurak zehaztuko dira eta neurtzeko erabilitako metodoak adieraziko dira.

Ekitaldi batetik bestera aldaketarik egonez gero, horien berri eman beharko da.

16.3.2. Informazio kuantitatiboa

Arrisku mota bakoitzerako, honako hauek aurkeztuko dira:

- a) Ekitaldiaren amaieran dagoen arrisku mailari dagokion informazio kuantitatiboaren laburpen bat. Informazio hori inplikaturako sozietatearen administrazio-kontseiluak edo gobernu-organo baliokideak erabilitako barne-informazioan oinarrituko da.
- b) Arrisku-kontzentrazioei buruzko informazioa. Kontzentrazioa zehazteko modua, kontzentrazio bakoitzari dagozkion ezaugarri komunak (kokalekua, dibisa, merkatua, kontrapartida, etab.) eta ezaugarri horiek partekatzen dituzten finantza-tresnei atxikitako arriskuen zenbatekoa zehaztuko dira.

16.4. Funtz propioak

Ekitaldiaren mugimenduaren analisia multzo honetan barne hartutako partidetan. Gehikuntzen jatorriak eta gutxitzeen kausak zehaztu beharko dira.

«Erreserbak» epigrafearen banakapena, honako xehetasun maila honekin:

Erreserbak:

- Sozietate nagusiaren erreserbak, honako hauek bereizita: erreserba banagarriak, ez-banagarriak eta aurreko ekitaldietako emaitzak.
- Erreserbak sozietate bateratuetan.
- Erreserbak baliokidetasunean jarritako sozietateetan.

Betiere, honako informazio hau eman beharko da:

- a) Ekintza- edo partaidetza-kopurua sozietate nagusiaren kapitalean eta horietako bakoitzaren balio nominala, klaseen arabera bereizita. Horrez gain, emandako eskubideak eta eduki ditzaketen murrizketak zehaztuko dira. Horrez gain, egiteke dauden ordainketa guztietan, galdagarritasun-data zehaztuko da. Kapitalarekiko desberdinak diren beste ondasun-tresna batzuetan ere, informazio hori emango da.
- b) Sozietate nagusiaren kapital handitzea, harpidetu beharreko akzio- edo partaidetza-kopurua, beren balio nominala, jaulkipen-hobaria, hasierako gastua, eta dagozkion eskubide eta murrizketak zehaztuta. Horrez gain, kideen, akziodunen eta obligaziodunen aldeko lehentasunezko harpidetza-eskubiderik dagoen eta harpidetzarako emandako epea adieraziko da.
- c) Administrazioaileek zirkulazioan jartzeko sozietate nagusiaren akziodunen batzordeak baimendutako kapitalaren zenbatekoa. Baimena noiz arte hedatzen den adierazi beharko da.
- d) Fundatzailearen parteei dagozkien eskubideak, gozamen-bonuak, obligazio bihurturak eta sozietate nagusiaren antzeko finantza-tresnak, dagozkien eskubideen kopurua eta hedapena zehaztuta.
- e) Sozietate nagusiaren erreserben erabilgarritasuna murrizten duten berriazko egoerak.
- f) Baterakuntzan integraturako sozietateen esku edo horien izenean baina beren kontura jarduten duten hirugarrenen esku dauden sozietate nagusiaren akzio edo partaidetzen kopurua, balio nominala eta eskuratzeko batez besteko prezioa. Aurreikusitako azken xedea zehaztu beharko da. Horrez gain, bermepean onartutako gizarte nagusiaren akzioei dagozkien kopurua, balio nominala eta erreserbaren zenbatekoa zehaztuko dira. Dagokien kasuetan, kapitalarekiko desberdinak diren beste ondare-tresna batzuen berri emango da.

- g) Zuzenean edo filialen bidez taldetik kanpoko edo taldearekin lotutako beste enpresa batek eskuratutako sozietate nagusiaren kapitalaren partea %10 edo handiagoa denean.
- h) Kotizatzeako onartutako taldearen sozietateen akzioak.
- i) Sozietate nagusiak bere akzioen gainean jaulkitako eta funts propio gisa hartu beharreko aukerak eta beste kontratu batzuk. Baldintzak eta zenbatekoak zehaztuko dira.
- j) Sozietate nagusiaren kideek edo jabeek emandako diru-laguntzei, emariei eta legatuei dagozkien berariazko egoerak.
- k) Ekitaldian, Balio Handitzearen Erreserbaren kontuak (16/2012 Legea) izandako mugimendua, honako xehetasun hauek adieraziz:
 - Hasierako saldoa.
 - Ekitaldiko igoerak.
 - Jaitsierak eta kapitalera edo beste kontusail batzuetara ekitaldian eginiko intsuldaketak, transferentziaren izaera azalduz.
 - Amaierako saldoa.

16.5. Balio-aldaketengatiko beste doikuntza batzuk

II epigrafearen banakapena. «Balio-aldaketengatiko beste doikuntza batzuk», honako xehetasun maila honekin:

Doikuntzaren izaera:

- Salmentarako erabilgarri dauden finantza-aktiboak.
- Estaldura-eragiketak.
- Balio-aldaketengatiko beste doikuntza batzuk.

Doikuntzaren jatorria:

- Sozietate nagusia.
- Sozietate bateratuak.
- Baliokidetasunean jarritako sozietateak.

17. IZAKINAK

1. Izakinen banakapena, jarduera-talde homogeneoen eta amaitze- mailaren arabera, narriaduragatiko balioztapen-zuzenketak zehaztuta.
2. Honako hauen berri emango da:
 - a) Izakinen narriaduragatik egindako balioztapen-zuzenketak eragin dituzten egoerak edo gertakizunak, eta hala badagokio, ekitaldian aitortutako zuzenketa horien itzulketa eta beren zenbatekoa.
 - b) Izakinen narriaduragatiko balio-zuzenketei buruz jarraitutako balorazio-irizpideak, bai eta zuzenketon zenbatekoa ere eta, kasuan, kontabilizatu balira, atzera itzulketena ere bai.
 - c) Izakinen arrazoizko balioaren eta balio bihurgarri garbiaren artean alderik balego, hura justifikatuko duen informazioa. Balio bihurgarri garbia arrazoizko balioa baino txikiagoa denean, enpresak narriaduragatiko galera kontabilizatuko du balio bihurgarri garbia izakinen liburu-balioa baino txikiagoa bada. Halako kasuetan, aplikaturiko irizpide eta balio-zuzenketa eragin duten zirkunstantziei buruzko informazio esanguratsu guztia sartu beharko da memorian.
 - d) Urtebete baino gehiagoko ekoizpen-zikloko izakinetan, ekitaldian kapitalizatutako finantza-gastuen zenbatekoa, eta berau zehazteko erabilitako irizpideak. Zehazki, ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenaren bederatzigarren arauaren 4 c) atalean araututako batez besteko interes-tasa haztatua adieraziko da, bai eta kanbio-diferentziekin jarraitutako irizpidea eta, kasuaren arabera, diferentzia horiek interes-tasaren doitze gisa ulertzeko zergatia ere.
 - e) Erosketa- eta salmenta-konpromiso finkoak, etorkizuneko kontratuei buruzko informazioa eta izakinen gaineko aukeren gaineko informazioa.

- f) Erabilitako zeharkako kostuak egozteko irizpideak eta, ohiz kanpoko arrazoi justifikatuen ondorioz irizpide horiek aldatzekotan, arrazoi horiek azaldu beharko dira, aldaketek urteko kontuengan duten eragin kuantitatiboa adieraziz.
- g) Beharrezkoa denean, modu egokian justifikatu beharko da kostu estandarren eta txikizkarien metodoaren aplikazioa izakinen baloraziorako, balorazio hori ICACaren 2015eko apirilaren 14ko ekoizpen-kostua zehazteko irizpideak ezartzen dituen Ebazpenean ezarritakoa aplikatu izanez gero ondorioztatu izango litzatekeen balorazioarekiko nabarmenki desberdina ez den neurrian.
- h) Baterako ekoizpenari kostuak esleitzeko erabilitako irizpideak eta adierazleak.
- i) Izakinak baloratzeko erabilitako balio-esleitze metodoak eta metodo horiek aplikatzeko erabilitako epeak.
- j) Salmenten itzulerean eta erosketen itzulerean eragina izakinen balorazioan.
- k) Faktura jaso ondoren gertatutako eskaeraren baldintzen ez-betetzearen ondorioa diren erosketen arabera "rappel" eta bestelako deskontu eta antzekoen eragina izakinen balorazioan.
- l) Mugak bermeen, pignorazioen, fidantzen eta beste arrazoi analogo batzuen arabera izakinen eskuragarritasunean. Eragindako partidak, zenbatekoak eta behin-behineko hedapena zehaztu beharko dira.
- m) Titulartasunari, eskuragarritasunari edo izakinen balioespenari eragiten dioten beste edozein arrazoi garrantzitsu: auziak, asteburuak, bahiturak, etab.

18. ATZERRIKO MONETA

1. Atzerriko monetako aktibo- eta pasibo-elementuen zenbateko globala, moneten arabera sailkatutako aktibo eta pasibo garrantzitsuenen banakapena zehaztuta. Horrez gain, erosketa, salmenta eta jaso eta eskaintako zerbitzuen zenbatekoak zehaztuko dira.
2. Honako informazio hau emango da:
 1. Baterakuntzan sartutako enpresen kasuan, moneta funtzional bat baino gehiago erabiliz gero, aktibozen zenbatekoa, negoziozifra eta moneta funtzional bakoitzean adierazitako emaitzak zehaztu beharko dira.
 2. Atzerriko negozioen moneta funtzionala; urteko kontuen aurkezpeneko monetarekiko desberdina denean, inbertsio garbia zehaztuta.
 3. Baterakuntzan integratutako sozietateren baten edo atzerriko negozio garrantzitsuren baten moneta funtzionalean aldaketa gertatzen denean, gertaeraren berri emango da eta aldaketaren arrazoia zehaztuko da.
 4. Ekitaldiaren emaitzan aitortutako aldaketa-desberdintasunen zenbatekoa, finantza-tresnen arabera; denboraldian zehar likidatu diren transakzioei dagozkienak eta ekitaldiaren amaieran bizirik edo iraungitzeke daudenak bereizita. Arrazoizko balioan balioetsitako eta galera eta irabazien kontuan aldaketak dituzten finantza-tresnei dagozkienak salbuespenak izango dira.
 5. Ondare garbiarekiko bereizitako osagai gisa sailkatutako bihurteta-desberdintasunak, «Bihurteta-desberdintasunak» epigrafearen barruan. Horrez gain, ekitaldiaren hasieran eta amaieran zenbateko horien arteko desberdintasuna berdinkatuko da.
 6. Baterakuntzan integratutako sozietateak edo atzerriko negozioak inflazio-tasa altuen mende daudenean, honako hauen berri emango da:
 - a) Moneta funtzionalaren erosahalmenean aldaketak egiteko urteko kontuak doitzea, eta ondorioz, ekitaldiaren amaieran moneta-unitate arruntean adierazita egotea.
 - b) Prezioen indize orokorraren identifikazioa eta balioa ekitaldiaren amaieran, eta bere mugimendua ekitaldi honetan eta aurrekoan.

19. EGOERA FISKALA

19.1. Mozkinen gaineko zergak

Ekitaldiko irabazi eta gastuen zenbateko garbiaren eta zerga-oinarriaren arteko desberdintasunaren azalpena (emaitza fiskala). Xede honekin, ondorengo kontziliazioa gaineratuko da, Kontabilitate Plan Orokorraren 13. erregistro- eta balioespen-arauaren arabera behin-behinekotzat identifikatzen ez diren magnitudeen arteko desberdintasunak kontuan hartuta. Desberdintasun iraunkor gisa izendatuko dira.

**EKITALDIKO IRABAZI ETA GASTUEN ZENBATEKO GARBIAREN ETA
MOZKINEN GAINEKO ZERGAREN ZERGA-OINARRIAREN KONTZILIAZIOA**

	Irabazi eta galeren kontua		Zuzenean ondare garbiari egotzitako irabazi eta gastuak		Erreserbak		Gutzira
	Gehikuntzak (Ge)	Gutxitzeak (Gu)	(Ge)	(Gu)	(Ge)	(Gu)	
Ekitaldiko irabazi eta gastuen saldoa							
Sozietateen gaineko zerga							
Desberdintasun iraunkorrak: – banakako sozietateenak – kontsolidazioengatiko doikuntzenak							
Behin-behineko desberdintasunak: – banakako sozietateenak • jatorria ekitaldian dutenak • jatorria aurreko ekitaldietan dutenak							
– kontsolidazioengatiko doikuntzenak • jatorria ekitaldian dutenak • jatorria aurreko ekitaldietan dutenak							
Aurreko ekitaldietako zerga-oinarri negatiboaren konpentsazioa							
Zerga-oinarria (emaitza fiskala)							

Mozkinen gaineko zergen gastu/irabaziaren eta aitortutako irabazi eta gastu guztiei aplikagarri zaizkien zerga motak biderkatuz lortutako emaitzaren arteko azalpena eta kontziliazioa. Galera eta irabazien kontuko saldoa bereizi beharko da.

Horrez gain, honako informazio hau eman beharko da:

1. Hala badagokio, zergak baterakuntza fiskaleko erregimenean ordaintzen dituzten taldeko sozietateak identifikatzea.
2. Gastu edo irabazien banakapena, mozkinen gaineko zergen arabera. Irabazi eta galeren kontuaren emaitzei egozten zaizen zerga arrunta eta geroratutako zergen aldaketa bereizi beharko dira (etengabeko eragiketei dagokiena eta etendako eragiketei dagokiena bereizita). Horrez gain, zuzenean ondare garbiari egozten zaiona adieraziko da, aitortutako irabazi eta gastuen egoeraren epigrafe bakoitzari eragiten diona bereizita.
3. Geroratutako zergekin lotuta, desberdintasuna xehatu beharko da, eta aktiboaren (behin-behineko desberdintasunak, zerga-oinarri negatiboengatiko kredituak eta beste kreditu batzuk) eta pasiboaren (behin-behineko desberdintasunak) arteko desberdintasuna zehaztu beharko da.
4. ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenean aurreikusitako salbuespenen arabera, denbora-diferentzia zergapegarrien ondorioz zerga gerotuen pasiboak kontabilizatzen ez direnean, horien existentziaren berri eman beharko da eta baita kontabilizatu ez diren pasiboaren zenbatekoaren berri ere.
5. Balantze bateratuan geroratutako zergagatiko aktiboa erregistratu ez denean, behin-behineko desberdintasun kengarrien zenbatekoa eta aplikazio-epea, zerga-oinarri negatiboak eta beste kreditu fiskal batzuk.
6. Mendeko erakundeetan, erakunde elkartuetan eta baterako negozioetan burututako inbertsioen ondoriozko denbora-diferentzia zergapegarrien zenbatekoa, baldin eta dagokion zerga gerotuen pasioa balantze bateratuan erregistratu ez bada, ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenaren seigarren arauaren 4. atalean xedatutakoaren arabera.
7. Geroratutako zergagatiko aktiboaren zenbatekoa, aitortutako erabilitako ebidentzia zehaztuta. Hala badagokio, zerga-plangintza zehaztu beharko da, aktiboa zerga-oinarriaren behin-behineko desberdintasunen itzulketari dagokiona baino etorkizuneko irabazi handiagoen mende dagoenean, edo geroratutako zergagatiko aktiboarekin lotutako herrialdean galerak egon direnean, nahiz ekitaldi honetan edo aurrekoan. Zehazki, enpresak uste badu hamar urtetik gorako epean zerga gerotuen aktiboak berreskuratzea posible delako presuntzioa ezeztatzen duten frogak badirela, uste hori zertan oinarritzen den adierazi beharko da xehetasun guztiekin.
8. Ekitaldian zehar denbora-diferentzien ondoriozko zerga gerotuen aktiboak, konpentsatu beharreko galera fiskalak edo erabili eta erregistratu ez diren eta aurreko ekitalditik datozten bestelako kenkari edo abantailak sortzen direnean, sorrera hori eragin duen egoera azalduko da aktibo horiek balantzean erregistratu ez zirenean zegoen egoerarekin alderatuz. Era berean, kenkarien ondoriozko kredituak eta bestelako onura fiskalak erregistratu badira eragiketa baten ondorioz eta onura horien aplikazio eraginkorra jarduera jakin bat burutzearen menpe balego, informazio hori txostenean adieraziko da.

9. Ekitaldian zehar aplikatutako pizgarri fiskalekin lotutako konpromisoen izaera eta zenbatekoa, hala nola, mozkinak, kenkariak eta zenbait diferentzia iraunkor, eta baita kentzeko zain dauden ere. Zehazki, periodifikatu diren pizgarri fiskalen berri emango da, ekitaldiari egotzitako zenbatekoa eta egozteke dagoen zenbatekoa adieraziz. Informazio horrek barne izango du periodifikaziorako erabilitako irizpideak, bai diferentzia iraunkorra gertatzen den edo kenkariak eta bestelako abantaila fiskalak aplikatzen diren ekitaldian, nahiz periodifikazioa amaitu arteko ondorengo ekitaldietan. Halaber, txostenean jakinaraziko da izaera substantiboko edozein egoera, ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenean aurreikusitako periodifikazioarekin loturarik badu.
10. Horrez gain, jurisdikzio fiskalei ordaindu beharreko zerga jakinaraziko da, atxikipenak eta egindako konturako ordainketak xehatuta.
11. Gainerako behin betiko desberdintasunak identifikatuko dira, beren zenbatekoa eta izaera adierazita.
12. Espero den batez besteko karga-tasa zehazteko erabilitako estimazio eta kalkulu guztien berri emango da, egungo balioen eta etorkizuneko balio estimatuen arteko aldaketak eta aldeak justifikatuz. Halaber, garrantzi erlatiboaren printzipioari jarraituz, erabilgarri dagoen azken batez besteko karga-tasa erabiltzea erabakitzen denean, erabaki hori hartzearen zergatiak azaldu beharko dira, edozein kasutan ere, zerga gerotuen aktiboen eta pasiboen balorazioari eragin diezaioketela uste den etorkizuneko gertaeren berri emanez.
13. Aurreko ekitaldiekin alderatuta, aplikagarriak diren zergetan egon diren aldaketak. Horrek aurreko ekitaldietan erregistratutako geroratutako zergetan izango duen efektua zehaztuko da.
14. Mozkinen gaineko zergatik ondorioztatutako horniduren gaineko informazioa, izaera fiskaleko kuoten gaineko informazioa eta erregistratutako aktibo eta pasibo fiskalei eragiten dioten araudi fiskalaren aldaketagatik ekitaldia amaitu ostean jazotako gertakarien gaineko informazioa. Batik bat, egiaztatzeke dauden ekitaldien gaineko informazioa emango da.
15. Zerga-araudiak ezarritako erregimen bereziren bat aplikatzen duten erakundeek dagokion erregimenari buruzko informazioa aurkeztu beharko dute, erregimena aplikatzeko baldintzak bete direla adieraziz eta, kasuaren arabera, baldintza horiek betetzeari utzi diotela, egoera horrek finantza-egoeran duen eragina zehaztuz. Zehazki, gardentasun fiskalean oinarritutako erregimen bereziren batean dauden erakundeak direnean, jakinarazi beharko dira bazkideei egotzitako zerga-oinarriak, kenkariak eta kuotaren hobariak, atxikipenak, zatikako ordainketak, konturako diru-sarrerak, gardentasun fiskala aplikatzen duen sozietateak ordaindutako kuota, eta baita erakunde horri egotzitako bestelako kuotak ere.
16. Zerga-finkapeneko erregimeneko erakundeen kasuan, talde fiskaleko sozietate bakoitzak txostenean sartu beharko du, ICACaren 2016eko otsailaren 9ko mozkinen gaineko zerga kontabilizatzeko urteko kontuen erregistro-, balorazio- eta prestaketa-arauak ezartzen dituen Ebazpenean xedatutakoaren arabera derrigorrezkoak diren adierazpenez gain, zerga-erregimen berezi honi buruzko beste edozein egoera aipagarri, zehazki adieraziz:
 1. Erregimen berezi honen ondorioz sortutako diferentzia iraunkorrak eta denbora-diferentziak, denbora-diferentzien kasuan sortu ziren ekitaldia eta ekitaldi bakoitzean burututako berrikusketa adieraziz.
 2. Sozietate-taldean erregimena aplikatzearen ondoriozko zerga-oinarri negatiboen konpentsazioak.
 3. Sozietate-taldean erregimenak sortutako zerga-efektuen ondorioz taldeko enpresen arteko kreditu eta zor nagusien banantzea.
17. Atzerrian zergak ordaindu behar dituzten sozietateek sozietatearen mozkinak zergapetzen dituzten atzerriko zergen berri eman beharko dute, erregimen fiskal aplikagarriaren arabera azalduz sozietatearen urteko kontuei eragiten dieten egoera guztiak, horretarako Espainiako Sozietateen gaineko Zergarako ezarritako informazio-eskema bera jarraituz.
18. Egoera fiskalarekin lotutako beste edozein egoera garrantzitsuren gaineko informazioa emango da.

19.2. Beste zerga batzuk

Zergekin lotutako edozein egoera garrantzitsuren berri emango da; batik bat, izaera fiskaleko kuoten eta egiaztatzeke dauden ekitaldien berri emango da.

20. IRABAZI ETA GASTUAK

1. Irabazi eta galeren kontu bateratuko 4.a) eta 4.b) partidak xehatuko dira: «salgaien kontsumoa» eta «lehengaien eta beste materia kontsumigarri batzuen kontsumoa». Erosketen eta izakin-aldaketen arteko bereizketa egingo da. Horrez gain, erosketak nazionalak, komunitate barruko erosketak eta inportazioak bereiziko dira.

Irabazi eta galeren kontu bateratuko 6.b) partida xehatuko da: «gizarte-kargak». Pentsioetarako eta beste gizarte-karga batzuetarako ekarpen eta hornidurak bereiziko dira.

2. Ondasunen salmentari dagokion zenbatekoa eta ondasun ez monetarioek eta zerbitzuen trukeak eragindako zerbitzu-prestazioen eta ondasun-salmenten zenbatekoa.
3. «Beste emaitza batzuk» partidari jasotako taldeko enpresen jardueraren normaletik kanpo sortutako emaitzak.

21. HORNIDURAK ETA ARRISKUAK

1. Balantze bateratuan aitortutako horniduren gainean, honako hauek adierazi beharko dira:

a) Balantze bateratuko partida bakoitzaren mugimenduaren analisisa ekitaldian zehar. Honako hauek zehaztu beharko dira:

- Hasierako saldoa.
- Hornidurak.
- Aplikazioak.
- Egindako beste doikuntza batzuk (negozio-konbinazioak, etab.).
- Amaierako saldoa.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

b) Ekitaldian zehar denboraren iraganak eragindako deskontu-motekin eguneratutako saldoetan egon diren gehikuntzen berri emango da. Horrez gain, deskontu motan egon diren aldaketen berri emango da.

Atal honetan, ez da beharrezkoa izango konparaziozko informazioa gaineratzea.

- c) Bere gain hartutako obligazioaren izaeraren deskribapen bat.
- d) Zenbatekoak balioesteko aplikatutako kalkuluen balioespen eta prozeduren deskribapen bat, eta balioespen horietan ager daitezkeen ziurgabetasunak. Hala badagokio, egin behar izan diren doikuntzak justifikatuko dira.
- e) Dirua itzultzeko eskubideei dagozkien zenbatekoak zehaztuko dira, eta eskubide horien bidez balantze bateratuko aktiboan aitortu diren kopuruak adieraziko dira.

2. Baliabideen irteerarik egon ezean, arrisku mota bakoitzerako, honako hauek adieraziko dira:

- a) Arriskuaren deskribapen labur bat.
- b) Aurreikusitako eboluzioa, eta zein faktoreren mende dagoen.
- c) Finantza-egoera bateratuetan egon daitezkeen efektu posibleen balioespen kuantifikatua, eta hori egitea posible ez bada, ezintasunaren eta ziurgabetasunaren gaineko informazioa emango da, gehienezko arriskuak eta gutxieneko arriskuak xehatuta.
- d) Dirua itzultzeko eskubidearen berri emango da.
- e) Hornidura bat modu fidagarrian balioetsi ezin izan bada eta balantze bateratuan erregistratu ezin izan bada, balioespen hori ez egitearen arrazoiak azalduko dira.

3. Egiatzapen-irizpideak betetzen ez dituzten aktiboetatik sortutako mozkinen eta errendimendu ekonomikoen sarrera posible den kasuan, honako hauek adieraziko dira:

- a) Deskribapen labur bat.
- b) Aurreikusitako eboluzioa, eta zein faktoreren mende dagoen.
- c) Balioespenerako erabilitako irizpideen gaineko informazioa, horrek finantza-egoeretan eragin ditzakeen efektuak, eta egitea posible ez den kasuetan, ezintasunaren eta ziurgabetasunaren gaineko informazioa.

4. Ezohiko kasuetan, auziaren bitartekotza hirugarren baten bidez eginda, aurreko ataletan eskatutako informazioak taldearen egoerari kalte egin badiezaioke, informazioa ematea ez da beharrezkoa izango, baina auziaren izaera deskribatu eta informazioa eman ez izanaren arrazoiak azalduko dira.

22. INGURUMENARI BURUZKO INFORMAZIOA

Honako hauen gaineko informazioa emango da:

- a) Ingurumen-inpaktua txikiagotzeko eta ingurumena babesteko eta hobetzeko ibilgetu materialari gaineratutako sistema, ekipo eta instalazioen deskribapen eta ezaugarriak emango dira. Beren izaera, xedea, kontabilitate-balioa eta pilotutako amortizazioa xehatuko dira, betiere, banan-banan. Horrez gain, narriaduragatiko balioespen-zuzenketen berri emango da, ekitaldian aitortutakoak eta pilotutakoak bereizita.

- b) Ekitaldian ingurumena babesteko eta hobetzeko egindako gastuak. Beren xedea adieraziko da.
- c) Ingurumen-ekintzetarako hornidurekin estalitako arriskuak, garatzen ari diren auzien, kalte-ordainen eta beste batzuen gaineko arriskuei aipamen berezia eginda. Hornidura bakoitzerako, 21. oharren 1. atalean balantze bateratuan aitortutako horniduretarako informazioa emango da.
- d) Ingurumenaren babesarekin eta hobekuntzarekin lotutako arriskuak, 21. oharren 2. atalean eskatutako informazioa kontuan hartuta.
- e) Ingurumen-arrazoiengatik ekitaldian zehar eginiko inbertsioak.
- f) Hirugarrenengandik jaso beharreko konpentsazioak.

23. EPE LUZEKO ORDAINKETAK PERTSONALARI

1. Ekarpen pertsonalari edo zehaztutako prestazioari epe luzera ordainketak egitean, plan motaren deskribapen orokor bat gaineratu beharko da.
2. Prestazio zehatzeko pertsonalaren epe luzeko ordainketen kasuan, 21. oharren 1. atalean balantze bateratuan aitortutako horniduretarako eskatutako informazioa gaineratuko da, eta honako hauek zehaztuko dira:
 - a) Balantze bateratuan aitortutako aktibo eta pasiboen berdinkatzea.
 - b) Planari atxikitako aktiboen arrazoizko balioan barne hartutako partiden zenbatekoa.
 - c) Erabilitako hipotesi aktuarial nagusiak eta beren balioak ekitaldiaren amaieran.

24. TRANSAKZIOAK ONDARE-TRESNETAN OINARRITUTAKO ORDAINKETEKIN

Taldeko sozietateek jaulkitako ondare-tresnetan oinarritutako ordainketa-akordioetarako, honako hauek adierazi beharko dira:

1. Ondare-tresnetan oinarritutako ordainketa-akordioen deskribapena. Onuraduna zehaztu beharko da. Akordio horiek antzeko ezaugarriak edukiz gero, aldi berean guztien berri eman ahalko da; betiere, informazio horrek akordioen izaera eta hedapena ulertzen laguntzen badu.
2. Ondare-tresnetan oinarritutako ordainketak dituzten transakzioetan pasiboak erregistratu behar direnean, 21. oharren 1. atalean balantzean aitortutako horniduretarako eskatutako informazioa gaineratuko da.
3. Transakzioak akzioen gaineko aukeretan oinarritutako ordainketak direnean, honako hauen berri emango da:
 - a) Ekitaldiaren hasieran eta amaieran dauden aukera kopurua eta ekitaldiko prezioen batez besteko haztatua. Horrez gain, denbora horretan emandakoak eta baliogabetutakoak, eta ekitaldian zehar iraungitakoak. Azkenik, denboraldiaren amaieran erabil daitezkeen gaineko informazioa emango da.
 - b) Ekitaldian zehar erabilitako akzioen gaineko aukerretarako, akzioek ekitaldian duten batez besteko prezio haztatua zehaztuko da, eta akzioak denboraldian duen zehar duen batez besteko prezio haztatua adierazi ahalko da.
 - c) Ekitaldiaren amaieran dauden aukerretarako, ekitaldiko prezioen tartea eta horiei gelditzen zaien bizitzaren batez besteko haztatua.

Ekitaldian zehar jasotako ondasun eta zerbitzuen arrazoizko balioa nola zehaztu den edo emandako ondare-tresnen arrazoizko balioa nola zehaztu den adierazi beharko da.

Ondare-tresnetan oinarritutako ordainketak dituzten transakzioek finantza-egoeran eta taldearen emaitzetan izan duten efektua zehaztuko da.

4. Jasotako ondasun eta zerbitzuen arrazoizko balioa erregistro- eta balioespen-arauan ezarri bezala modu fidagarrian balioestea posible ez denean, gertaera horren berri emango da eta ezintasunaren arrazoiak emango dira.
5. Negozio-konbinazio batengatik borondatez edo derrigorrez langileekin eskuratutako enpresaren ondare-tresnetan oinarritutako ordainketa-konpromisoak eskuratzailaren ondare-tresnetan oinarritutakoengatik ordezkatzeko direnean, konbinazioaren kostu gisa kontabilizatu diren akordioak eta bereizitako transakzio gisa aitortu direnak zehaztu beharko dira.

25. DIRU-LAGUNTZAK, EMARIAK ETA LEGATUAK

Honako hauen berri emango da:

1. Balantze bateratuan agertzen diren diru-laguntza, emari eta legatuen zenbatekoa eta ezaugarriak, eta galera eta irabazien kontu bateratuari egozten zaizkionak.

2. Balantze bateratuko azpitaldearen edukiaren mugimenduaren analisisa, hasierako saldoa eta amaierako saldoa zehaztuta, eta gehikuntzak eta gutxitzeak adierazita. Batik bat, jasotako zenbatekoak eta itzultzeak xehatuko dira.
3. Diru-laguntzen, emarien eta legatuen jatorriak zehaztuko dira, eta lehenengoan kasuan, horiek eman dituen erakunde publikoa adieraziko da. Hala, egilelea tokiko, estatuko edo nazioarteko Administrazioa den zehaztuko da.
4. Diru-laguntzekin, emariekin eta legatuekin lotutako baldintzak betetzen diren edo ez zehaztuko da.
5. Jatorria sozietate nagusian, sozietate bateratuetan eta baliokidetasunean jarritako sozietateetan duten diru-laguntzak, emariak eta legatuak banakatuko dira.

26. SALMENTARAKO MANTENDUTAKO EZOHIKO AKTIBOAK ETA ETENDAKO ERAGIKETAK

1. Ekitaldian salmentarako mantendutako ezohiko aktibo gisa aitortu diren mendeko sozietateen, sozietate taldeaniztunen eta sozietate elkartuen zerrenda.
2. Ekitaldian salmentarako mantendutako ezohiko aktibo gisa izendatzeko irizpidea betetzeari utzi dioten mendeko sozietateen, sozietate taldeaniztunen eta sozietate elkartuen zerrenda. Birsailkapenak irabazi eta galeren kontuan eta taldearen ondare garbian eragindako inpaktua zehaztuko da, ohar honen 4.c) puntuan eskatutako informazioaren arabera.
3. Etendako jarduera gisa izendatzen den jarduera bakoitzean, honako hauek adierazi behar dira:
 - a) Etendako jardueren zergaren aurretik galera eta irabazien kontu bateratuan aitortutako irabaziak, gastuak eta emaitzak.
 - b) Aurreko emaitzarekin lotuta, mozkinen gaineko zergengatikoa gastua.
 - c) Etendako jardueren ustiapen-, inbertsio- eta finantzaketa-jarduerari dagokien eskudiruaren fluxu garbiak.
 - d) Aipatutako jarduerari atxikitako ondare-elementuen deskribapen xehatua, beren zenbatekoa eta sailkapena eragin duten egoerak zehaztuta.
 - e) Aurrez aurkeztutako zenbatekoei ekitaldian egindako doikuntzak; hain zuzen, etendako jardueren gainean egindako eta zuzenean besterentzearekin eta beste bide batez eskuratzearekin lotutako doikuntzak. Hala badagokio, besterentzea gertatu ez izanaren arrazoiak.
 - f) Aurrez etendako jarduera gisa aurkeztu diren baina ondoren besterenduak izan ez diren jardueren gaineko emaitzak.
4. Ezohiko aktiboan kasuan edo salmentarako mantendutako elementuen talde besterengarrien kasuan (etendako jarduerenak barne), honako hauek zehaztu beharko dira:
 - a) Ondare-elementuen deskribapen xehatua, beren zenbatekoa eta sailkapena eragin duten egoerak zehaztuta.
 - b) Galera eta irabazien kontuan edo ondare bateratu garbiaren aldaketen egoeran aitortutako emaitza, elementu garrantzitsuen arabera.
 - c) Ekitaldian aurrez aurkeztutako zenbatekoen gainean egiten diren doikuntzak, ezohiko jarduerekin edo salmentarako mantendutako elementuen talde besterengarriekin lotuta daudenak eta zuzenean besterentzearekin edo aurreko ekitaldi batean beste bide batez eskuratzearekin lotuta daudenak. Hala badagokio, besterentzea gertatu ez izangatik sortutakoak.
5. Ezohiko aktibo bat edo salmentarako mantendutako elementuen talde besterengarri bat sailkatzeko baldintzak ekitaldia amaitu eta ondoren baina urteko kontuak aurkeztu aurretik betetzen direnean, entitateak ez ditu urteko kontuetan salmentarako mantendutakoak bezala izendatuko. Edonola ere, horiekin lotuta, aurreko atalaren a) letran eskatutako informazioa emango da.
6. Elementuen talde besterengarriak eskuratze unean salmentarako mantendutakoa bezala izendatzeko baldintzak betetzen dituen mendeko sozietate bat denean, sozietateak elementu-taldean integratutako aktibo eta pasibo mota nagusien gaineko informazioa emateko betebeharra izango du.

27. ITXIERAREN OSTEKO GERTAKARIAK

Honako hauen berri emango da:

1. Ekitaldia amaitzen den datan existitzen ziren eta kontuan hartu ez ziren egoerak adierazten dituzten ondorengo gertaerak, beren izaera, urteko kontu bateratuetan jasotako zifretan eginiko doikuntzak, eta memorian jasotako informazioa aldatzeko beharra erakusten duten gertaerak.
2. Ekitaldiaren amaieran existitzen ez ziren baldintzak erakusten dituzten eta garrantzitsuak diren ondorengo gertaerak; eman ezean urteko kontuen erabiltzaileen balioespen-gaitasunari eragin diezaiokeen informazioa. Batik bat, ondorengo gertaera deskribatu eta

bere efektuak balioetsiko dira. Aipatutako gertaeraren efektuak balioestea posible izan ezean, berariazko adierazpen bat gaineratuko da, ezintasuna eragiten duten arrazoiak eta baldintzak xehatzeko.

3. Urteko kontuak itxi ostean gertatutako gertaerak eta funtzionamenduan dagoen enpresa-printzipioaren aplikazioari eragiten dioten gertaerak. Honako hauen berri emango da:
 - a) Ondorengo gertaeraren deskribapena eta bere izaera (funtzionamenduan dagoen enpresa-printzipioaren aplikazioa zalantzan jartzen duen faktorea).
 - b) Ondorengo gertaerak enpresaren egoeran eragin dezakeen inpaktua.
 - c) Ondorengo gertaerarekin lotutako faktore arintzaileak.

28. ERAGIKETAK LOTUTAKO PARTEEKIN

1. Baterakuntza-prozesuan beren efektua baliogabetu ez den parteekin egindako eragiketen gaineko informazioa. Arau hauen 83. artikulua arabera, honako informazio hau emango da:
 - a) Entitate nagusia.
 - b) Kontabilitate Plan Orokorreko urteko kontuak lantzeko 13. arauan (Taldekako enpresak, taldeaniztunak eta elkartuak) ezarritako arauen arabera zehaztutako taldeko sozietateak.
 - c) Entitate partaide den baterako negozioak.
 - d) Sozietate elkartuak.
 - e) Taldearen gainean baterako kontrola edo eragin garrantzitsua duten enpresak.
 - f) Taldeko sozietateetako edo entitate nagusiko zuzendaritzarako ezinbesteko pertsonala.
 - g) Lotutako beste parte batzuk.
2. Lotutako parteekin egindako eragiketak ulertzeko eta horiek finantza-egoeretan izandako efektuak ulertzeko nahikoa informazioa emango da, eta honako hauek zehaztuko dira:
 - a) Lotutako eragiketak egin diren pertsona edo enpresen identifikazioa, inplikaturako parte bakoitzarekiko harremana zehaztuta.
 - b) Eragiketaren xehetasunak eta bere kuantifikazioa, erabilitako prezio-politika zehaztuta, eta enpresak loturarik ez duen parteekin egindako eragiketa analogoekiko duen harremana adierazita. Loturarik ez duen parteekin egindako eragiketa analogorik egon ezean, eragiketaren kuantifikazioa zehazteko erabilitako irizpide eta metodoak adieraziko dira.
 - c) Eragiketak taldean eragindako mozkin edo galera, eta parte loturadunak eragiketan bere gain hartutako funtzio eta arriskuen deskribapena.
 - d) Ordaintzeke dauden saldoen zenbatekoa, nola aktiboei, hala pasiboei dagokiena. Likidaziorako ezarritako kontraprestazioaren izaera, aktibo eta pasiboak finantza-tresnen arabera taldekatuta (balantze bateratuan agertzen den egiturarekin), eta emandako eta jasotako bermeak.
 - e) Kobratzeke dauden aurreko saldoekin lotuta, kobrantza zalantzarria duten zorreatatik balioztapen-zuzenketak.
 - f) Kobraezinak diren lotutako parteen zorren edo kobrantza zalantzarria duten zorren ondorioz aitortutako gastuak.
3. Edonola ere, parteekin egindako eragiketa moten berri emango da, betiere, baterakuntza-prozesuan beren efektuak baliogabetu ez badira:
 - a) Aktibo arrunten eta ez arrunten salmenta eta erosketak.
 - b) Zerbitzuen prestazioa eta jasotzea.
 - c) Finantza-errentamenduen kontratuak.
 - d) Ikerketa- eta garapen-transferentziak.
 - e) Lizentzien gaineko akordioak.
 - f) Finantzaketa-akordioak, maileguak eta kapital-ekarpenak barne (nola eskudirutan, hala jenerotan).

Ondare-tresnak eskuratzeko eta besterentzeko eragiketetan, kopurua, balio nominala, batez besteko prezioa eta eragiketen emaitza zehaztuko da. Eskuratzuz gero, aurreikusitako xedea adieraziko da.

- g) Ordaindutako eta kargatutako interesak, eta ez ordaindutako edo kobratutako baina sortutako interesak.
 - h) Dibidenduak eta banatutako beste mozkin batzuk.
 - i) Bermeak eta abalak.
 - j) Ordainketa eta kalte-ordainak.
 - k) Pentsio-planetarako eta bizitza-aseguruetarako eginiko ekarpenak.
 - l) Finantza-tresna propioekin konpentsatzeko prestazioak.
 - m) Erosteke edo saltzeko aukerretarako konpromiso finkoak edo taldearen eta lotutako parte baten arten baliabideak edo obligazioak besterentzeko beste tresna batzuk.
 - n) Hainbat partek erabiliko dituzten ondasun eta zerbitzuen ekoizpenarekin lotuta, kostuak banatzeko akordioak.
 - o) Altxortegia kudeatzeko akordioak.
 - p) Zorrek barkatzeko eta preskribatzeko akordioak.
4. Aurreko informazioa antzeko izaera duten partidetan ere aurkeztu ahalko da, informazio osagarri gisa. Edonola ere, kopuruagatik edo urteko kontu bateratuak ulertzeko garrantziagatik garrantzitsuak izan daitezkeen eragiketekin lotutako banakako informazioa emango da.
5. Ez da beharrezkoa izango ohiko trafikoari dagozkion eta merkatu-baldintza normaletan egiten diren eragiketen, garrantzi kuantitatibo gutxi duten eragiketen eta ondarearen, finantza-egoeraren eta taldearen emaitzen irudi zehatza adierazteko garrantzirik ez duten eragiketen gaineko informazioa ematea.
6. Hala ere, ekitaldian zuzendaritzako kideek eta sozietate nagusiko administrazio-organotako kideek sortutako soldata, dieta eta ordainketak adierazi beharko dira. Era berean, administrazio-organoko eta zuzendaritzako kide ohien eta egungo kideen pentsio gisa, edo bizitza-aseguruen hobarien ordainketa bezala hartutako obligazioen berri emango da.
- Horrez gain, uzteengatiko eta ondare-tresnenetan oinarritutako ordainketengatiko kalte-ordainei buruzko informazioa emango da. Administrazio-organotako kideak pertsona juridikoak direnean, aurreko eskakizunek horiek ordezkatzeko dituzten pertsona fisikoei egingo diete erreferentzia. Informazio horiek orokorrean eman ahalko dira, ordainsarien arabera, zuzendaritzako kideei dagozkienak eta administrazio-organoko kideei dagozkienak bereizita.
- Horrez gain, sozietate nagusiko zuzendaritzako kideei eta administrazio-organotako kideei edozein taldeko edozein sozietateetarako emandako aurrerakin eta kredituen zenbatekoak adieraziko dira, eta interes-motak, ezaugarriak, aldiaren behin itzulitako zenbatekoak eta beren kontura eta berme gisa bere gain hartutako obligazioak zehaztuko dira. Administrazio-organotako kideak pertsona juridikoak direnean, aurreko eskakizunek horiek ordezkatzeko dituzten pertsona fisikoei egingo diete erreferentzia. Informazio horiek orokorrean eman ahalko dira, kategorien arabera, zuzendaritzako kideei dagozkienak eta administrazio-organoko kideei dagozkienak bereizita.
- Era berean, sozietate nagusiko administrazio-organotako eta zuzendaritzako kideei sozietate taldeaniztun eta elkartuetarako emandako aurrerakin eta kredituak zehaztuko dira.
7. Kapital-sozietatearen formarekin antolatzen diren enpresen kasuan, sozietate nagusiaren administratzaileek edo horiekin lotura duten pertsonak dituzten interes-gatazken berri emango da, Kapital Sozietateen Legearen testu bateginaren 229. artikuluan zehazten diren terminoetan.

29. BESTE INFORMAZIO BATZUK

Honako hauen gaineko informazioa emango da:

1. Baterakuntzan integratutako sozietateen ekitaldian erabilitako pertsona-kopurua, kategorien arabera banatuta. Baterakuntzan integratutako sozietateetako langileen banaketa, sexuen arabera, eta zuzendaritza-kideen eta kontseilarien kategoria eta mailen kopurua zehatuta. Horrez gain, integrazio proportzionalaren metodoa aplikatzen den sozietate aldeaniztunetan erabilitako batez besteko pertsona-kopurua adieraziko da.
2. Baterakuntzan integratutako sozietateek ekitaldian erabilitako eta %33ko ezintasuna (edo tokiko baliokidea) edo handiago duten pertsonen kopurua, kategorien arabera. Horrez gain, integrazio proportzionalaren metodoa aplikatzen den sozietate aldeaniztunetan erabilitako batez besteko pertsona-kopurua adieraziko da.
3. Galera eta irabazien kontu bateratuan bereizita agertu ezean, ekitaldiari dagozkion pertsonal-gastuak.
4. Kontuen auditoriei eta baterakuntzan integratutako sozietateen kontu bateratuetako eta banakako kontuetako auditoreek eskainitako beste zerbitzu batzuei dagozkien zenbatekoak. Batik bat, beste egiaztapen-zerbitzu batzuegatik kargatutako

ordainsariak eta aholkularitza fiskalengatik kargatutako ordainsariak xehatuko dira. Informazioaren banakapen berdina egingo da talde berdineko enpresetako kontu-auditorearen edo kontrol, jabetza komun edo kudeaketagatik beste edozein enpresarekin lotutako auditorearen ordainsarietan.

5. Balantze bateratuan agertzen ez diren eta memoriaren beste oharren batean jaso ez diren akordioen izaera eta negozio-helburua, eta finantza-inpaktua. Betiere, informazio hori garrantzitsua bada eta baterakuntzan integratutako sozietateen finantza-egoera ulertzen laguntzen badute.

30. INFORMAZIO SEGMENTATUA

Honako hauen gaineko informazioa emango da:

- Segmentuen informazioa zehazteko eta eskaintzeko erabilitako esleipen- eta izendapen-irizpideak.
- Segmentuen arteko transferentzia-prezioak zehazteko erabilitako irizpidea.
- Lekuen arabera egindako salmentak, gutxienez taldeak Espainian, Europar Batasunean eta munduan egindakoak xehatuta.
- Bezeroei egindako salmenten eta ekitaldian negozio-zifra garbiaren %10 edo gehiago fakturatu zaien kanpo-bezeroen zenbatekoen banakapena.

Horrekin batera, banakapenari eta kontziliazioari dagokion informazioa emango da:

- a) Kanpoko bezeroei egindako salmenten zenbatekoa, segmentu artekoak, hornikuntzak, langile-gastuak, ibilgetuaren amortizazioa, narriaduragatiko eta horniduren aldaketagatiko galerak eta atzera itzulketak,, ohiko partidei eta ezohiko partidei dagozkienak eta ustiapen-emaitzak bereizita. Administrazio-kontseiluak segmentuaren kudeaketarako erabili ahala, finantza-irabazien eta -gastuen banakapenak gaineratuko dira.
- b) Etendako eragiketen emaitzak eta zergen aurreko emaitzak.
- c) Segmentuak erabilitako aktibo eta pasiboak.
- d) Eragiketa-jardueretatik sortutako eskudiruaren fluxu garbiak, inbertsio-jardueren fluxu garbiak eta finantza-jardueren fluxu garbiak.
- e) Aktibo ibilgetuetako inbertsio-zifra, ukiezinak, materialak, ondasun higiezinak inbertsioak eta finantza-inbertsioak kontuan hartuta.

Informazio hori segmentuen arabera emango da, honako koadro honetan:

SEGMENTATUTAKO FINANTZA-EGOERAK

KONZEPITUAK	SEGMENTUAK					GUZTIRA
	1	2	3	...	N	
Negozio-zifraren zenbateko garbia - Kanpoko bezeroak - Segmentuen artekoak Hornikuntzak Langile-gastuak Ibilgetuaren amortizazioa Narriaduragatiko galera eta atzera itzulketak						
USTIAPENAREN EMAITZA						
Finantza-sarrerak Finantza-gastuak						
ETENDAKO ERAGIKETEN EMAITZA						
ZERGEN AURREKO EMAITZA						
Segmentuaren aktiboak Segmentuaren pasiboak						
Jardueren eskudiruaren fluxu garbiak - Eragiketa - Inbertsioa - Finantzaketa						
Ekitaldian eskuratutako ezohiko aktiboak						

31. EKITALDIAN ZEHAR IZANDAKO HORNITZAILEEI ORDAINTZEKO BATEZ BESTEKO EPEAREN INGURUKO INFORMAZIOA. «INFORMATZEKO BEHARRA», 15/2010 LEGEAREN, UZTAILAREN 5EKOAREN, HIRUGARREN XEDAPEN GEHIGARRIA

- Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea.
- Ordaindutako eragiketen ratioa.
- Ordaintzeke dauden eragiketen ratioa.
- Burututako ordainketen guztirakoa.
- Egin gabe dauden ordainketen guztirakoa.

Honako koadro honetan aurkeztu beharko da informazioa:

	N (EGUNGO EKITALDIA)	N – 1 (AURREKO EKITALDIA)
	EGUNAK	EGUNAK
Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea		
Ordaindutako eragiketen ratioa		
Ordaintzeke dauden eragiketen ratioa		
	ZENBATEKOA (EUROTAN)	ZENBATEKOA (EUROTAN)
Burututako ordainketen guztirakoa		
Egin gabe dauden ordainketen guztirakoa		

Halaber, sozietateak egokitzen jotzen duen beste edozein informazio emango da, erakundearen iritziz hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epearen kalkuluan eskuratutako emaitza distortsiona lezakeen edozein egoera argitzeko xedearekin.

Bateratutako kontuen informazioak taldeko hornitzaileei erreferentzia egingo die, informazioa ematen duen erakunde gisa, mendeko enpresen, eta dagokionean, enpresa taldeaniztunen, elkarrekiko kreditu eta zordunketak kenduta, aplikagarriak diren baterakuntzako arauetan xedatutakoaren arabera. Taulak bateragarriak diren multzoan sartutako Espainiako erakundeei dagokien informazioa soilik jasoko du.

Kontabilitate eta Kontuen Auditoretza Instituturen (ICAC) 2016ko urtarrilaren 29ko Ebazpena, merkataritza-eragiketetan hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeari buruz urteko kontuen txostenean sartu beharreko informazioari buruzkoa, aplikatuko den lehen ekitaldian, ez da aurkeztuko betebeharrak berri honi dagokion konparaziozko informaziorik, efektu hauetarako esklusiboki urteko kontuak hasierako kontu gisa joko direlarik uniformetasun-printzipioari eta konparagarritasun-betebeharrari dagokionez.

REGISTRO MERCANTIL
(Depósito de estados contables)

REGISTRO MERCANTIL
(Depósito de estados contables)

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES

MODELOS NORMALIZADOS

DEPÓSITO DE CONTAS ANUAIS

MODELOS NORMALIZADOS

CONSOLIDADO / CONSOLIDADO

INSTRUCCIÓN DE CUMPLIMENTACIÓN. MODELO DE CONTAS ANUAIS CONSOLIDADAS

1. Obrigación de consolidar

1. Toda sociedade dominante dun grupo de sociedades estará obrigada a formula-las contas anuais consolidadas de acordo coas seguintes normas:

- a) Se, á data de peche do exercicio algunha das sociedades do grupo emitiu valores admitidos a cotización nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, aplicará as normas internacionais de información financeira adoptadas polos Regulamentos da Unión Europea. No entanto, tamén lles será de aplicación o artigo 42, o artigo 43 e as indicacións 1.^a a 9.^a do artigo 48 do Código de Comercio, así como o desenvolvemento regulamentario destes preceptos.

As contas anuais consolidadas que se formulen de acordo coas normas internacionais de información financeira adoptadas polos Regulamentos da Unión Europea, deberán depositarse no Rexistro Mercantil utilizando os modelos que se aproben mediante Orde do Ministerio de Xustiza.

- b) Se, á data de peche do exercicio ningunha das sociedades do grupo emitiu valores admitidos a cotización nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, poderá optar pola aplicación do establecido no Código de Comercio, no texto refundido da Lei de Sociedades de Capital, na demais lexislación que sexa especificamente aplicable e no Real Decreto 1159/2010; ou polas normas internacionais de información financeira adoptadas polos Regulamentos da Unión Europea. Se opta por estas últimas, as contas anuais consolidadas deberán elaborarse de xeito continuado de acordo coas citadas normas, séndolles igualmente de aplicación o disposto nos dous últimos parágrafos da letra a) deste artigo.

2. As sociedades dependentes que á súa vez sexan dominantes teñen a obrigación de formular as contas anuais consolidadas, na forma prevista no número 1 anterior.

3. A obrigación de formular as contas anuais consolidadas non exime ás sociedades integrantes do grupo, de formular as súas propias contas anuais, conforme ao seu réxime específico.

2. Dispensa da obrigación de consolidar

1. As sociedades mencionadas no punto anterior non estarán obrigadas a efectuar a consolidación nos casos seguintes:

- a) Dispensa da obrigación de consolidar por razón do tamaño:

– Unha sociedade non estará obrigada a formular contas anuais consolidadas cando, durante dous exercicios consecutivos na data de peche do seu exercicio, o conxunto das sociedades do grupo non exceda dous dos límites relativos ao total das partidas do activo do balance, ao importe neto da cifra anual de negocios e ao número medio de traballadores, sinalados no texto refundido da Lei de Sociedades de Capital para a formulación de conta de perdas e ganancias abreviada, salvo que algunha das sociedades do grupo teña a consideración de entidade de interese público segundo a definición establecida no artigo 3.5 da Lei 22/2015, de 20 de xullo, de Auditoría de Contas.

– Cando un grupo na data de peche do exercicio da sociedade obrigada a consolidar pase a cumprir dous das circunstancias antes indicadas ou ben cesamento de cumprilas, tal situación unicamente producirá efectos se se repite durante dous exercicios consecutivos.

– Nos dous primeiros exercicios sociais desde a constitución dun grupo, unha sociedade estará dispensada da obrigación de formular contas anuais consolidadas cando na data de peche do seu primeiro exercicio, o conxunto das sociedades do grupo non exceda dous dos límites sinalados no texto refundido da Lei de Sociedades de Capital para a formulación de conta de perdas e ganancias abreviada.

– Aos efectos do cómputo dos límites previstos no apartado anterior deberán agregarse os datos da sociedade dominante e os correspondentes ao resto de sociedades do grupo e terse en conta os axustes e eliminacións que procedería realizar, de efectuarse a consolidación, de acordo co establecido no capítulo III do Real Decreto 1159/2010.

– Alternativamente, poderá non aplicarse o sinalado no apartado anterior e considerar exclusivamente a suma dos valores nominais que integren os balances e as contas de perdas e ganancias de todas as sociedades do grupo. Neste caso, tomaranse como cifras límite do total das partidas do activo do balance e do importe neto da cifra anual de negocios previstas no texto refundido da Lei de Sociedades de Capital para a formulación de conta de perdas e ganancias abreviada incrementadas nun 20%, mentres que a relativa ao número medio de traballadores non sufrirá variación.

– Para a determinación do número medio de traballadores consideraranse todas aquelas persoas que teñan ou teñan unha relación laboral coas sociedades do grupo durante o exercicio, promediadas segundo o tempo durante o cal presten os seus servizos.

– Se o período ao cal refíren as contas anuais consolidadas fóra de duración inferior ao ano, o importe neto da cifra anual de negocios será o obtido durante o período que abarque o devandito exercicio.

- b) Dispensa da obrigación de consolidar dos subgrupos de sociedades:

Salvo que a sociedade dispensada emita valores admitidos a negociación nun mercado regulado de calquera Estado membro da Unión Europea, non estará obrigada a presentar contas anuais e informe de xestión consolidados a sociedade dominante, sometida á lexislación española, que sexa ao mesmo tempo dependente doutra que se rexa por devandita lexislación ou pola doutro Estado membro da Unión Europea, a condición de que se cumpran as seguintes condicións:

– Que esta última sociedade posúa o 50% ou máis das participacións sociais daquela e que accionistas ou socios que posúan, polo menos, o 10% das participacións sociais non soliciten a formulación de contas anuais consolidadas seis meses antes do peche do exercicio. En todo caso para acollerse a esta dispensa, será preciso que se cumpran os requisitos seguintes: Que la sociedad dominante dispensada de

formular las cuentas consolidadas, así como todas las sociedades que debiera incluir en la consolidación, se consoliden en las cuentas de un grupo mayor cuya sociedad dominante esté sometida a la legislación de un Estado miembro de la Unión Europea.

- Que a sociedade dominante dispensada de formular as contas consolidadas, así como todas as sociedades que debese incluír na consolidación, consólidense nas contas dun grupo maior cuxa sociedade dominante estea sometida á lexislación dun Estado membro da Unión Europea.
 - Que as contas consolidadas da sociedade dominante do grupo maior correspondentes ao exercicio en que se avalía a obrigaón de consolidar da dependente, así como o informe de xestión e o informe dos auditores, depositense no Rexistro Mercantil, traducidos a algunha das linguas oficiais da Comunidade Autónoma, onde teña o seu domicilio a sociedade dispensada.
- Naquelas circunstancias nas que a sociedade española dominante dun grupo sexa adquirida durante o exercicio por unha sociedade sometida á lexislación española ou doutro Estado membro da Unión Europea, de modo que os activos e pasivos da sociedade española dominante adquirida intégrense na súa totalidade ao peche do exercicio no grupo superior pero os ingresos, gastos e fluxos de efectivo só se integren dende a data de adquisición, a sociedade española dominante adquirida poderá acollerse a esta dispensa en devandito exercicio, a condición de que se cumpran os requisitos esixidos nos apartados anteriores. No entanto, para que poida aplicarse este suposto será requisito necesario que os accionistas ou socios que posúan, polo menos, o 90% das participacións sociais declaren de forma expresa a súa conformidade coa dispensa
- c) Cuando a sociedade obrigada a consolidar participe exclusivamente en sociedades dependentes que non posúan un interese significativo, individualmente e en conxunto, para a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados das sociedades do grupo.
- d) Cando todas as sociedades filiais poidan quedar excluídas da aplicación do método de integración global de acordo co indicado no artigo 10.2 do Real Decreto 1159/2010.
2. A dispensa da obrigaón de consolidar non será de aplicación para os grupos e subgrupos de sociedades aos que, en razón do sector ao que pertencen, lles sexa de aplicación normativa especial que non contemple devandita posibilidade.

3. Utilización destes modelos

Este formulario contén os seguintes documentos: Balance consolidado, Conta de perdas e ganancias consolidada, Estado de cambios no patrimonio neto consolidado, Estado de fluxos de efectivo consolidado, Notas da Memoria consolidada, e unha folla de identificación na que se solicita información que permite identificar ao grupo de sociedades ao que van referidas as contas anuais consolidadas

Estes documentos foron elaborados seguindo as Normas para a Formulación de Contas Anuais Consolidadas (Real Decreto 1159/2010, de 17 de setembro). Ponse á súa disposición **para normalizar o cumprimento da obrigaón legal de depósito de contas anuais consolidadas nos Rexistros Mercantís**. Os grupos deberán engadir a información da memoria consolidada, incorporando as páxinas que consideren ofrecen a imaxe fiel do grupo.

Os cadros normalizados relativos ao Balance consolidado, á Conta de perdas e ganancias consolidada, ao Estado de cambios no patrimonio neto consolidado e ao Estado de fluxos de efectivo consolidado **SON DE UTILIZACIÓN OBRIGATORIA**, cos límites definidos no punto 1 e 2 destas instrucións.

4. Información que debe presentarse no Rexistro Mercantil

Deberá presentarse no Rexistro Mercantil da provincia na que radique o seu domicilio social:

- a) Instancia de presentación das contas.
- b) Folla de datos xerais de identificación.
- c) As contas anuais consolidadas:
 - Balance consolidado.
 - Conta de perdas e ganancias consolidada.
 - Estado de cambios no patrimonio neto consolidado.
 - Estado de fluxos de efectivo consolidado.
 - Memoria consolidada.
- d) Informe de xestión.
- e) Informe sobre información non financeira.
- f) Informe de auditoría.
- g) Certificación acreditativa de que as contas depositadas corresponden coas auditadas.

5. Instrucciones Instrucións xerais de cumplimentación dos modelos normalizados

As contas anuais consolidadas estableceranse na mesma data de peche e polo mesmo período que as contas anuais da sociedade dominante.

- En cada páxina das contas anuais normalizadas habilitase un espazo para a antefirma e firma dos administradores da sociedade dominante. Xunto a elas deberá expresarse tamén a data en que as contas formuláronse. Utilice, a eses efectos, unicamente os espazos que se facilitan.
- Non se deberá escribir fóra dos espazos destinados ao efecto. En especial, non se escribirá nunca ao dorso das follas.
- Preferiblemente, encheranse os documentos a máquina de escribir ou impresora, e en todo caso, se é manualmente, con maiúsculas.
- As datas consignaranse coa orde de: día, mes e ano (dd/mm/aaaa), salvo que se solicite o contrario.
- En cada partida deberán figurar, ademais das cifras do exercicio que se pecha, as correspondentes ao exercicio inmediatamente anterior. No entanto para o primeiro exercicio que se formulen contas consolidadas de forma voluntaria ou obrigatoria poderán omitirse as cifras do exercicio anterior.
- **As contas anuais consolidadas elaboraranse expresando os seus valores en euros.** Os importes en euros deberanse arredondar, por exceso ou por defecto, ao céntimo máis próximo. En caso de que a última cifra sexa a metade dun céntimo, o arredondamento farase á cifra superior. Non obstante, poderanse expresar os valores en miles de euros ou millóns de euros cando a magnitude das cifras así o aconselle. **Unha vez elixida a unidade en que vaian elaborar as contas anuais, deberana manter en todos os documentos que presenten.**
- **Signo positivo ou negativo, empregado nas contas anuais consolidadas.** Os modelos de contas anuais consolidadas definen en cada un dos seus estados os signos que deben empregarse na cumplimentación de cada unha das súas partidas: positivo, salvo indicación en contrario; **negativo, no caso de que as contas de gasto e cando o modelo o indique, mediante paréntese «()» ou mediante o símbolo menos «-».**
- **Notas dos estados contables recollidas na memoria consolidada e a súa referencia cruzada.** O Balance consolidado, a Conta de perdas e ganancias consolidada, o Estado de cambios no patrimonio neto consolidado e o Estado de fluxos de efectivo consolidado normalizados recollen na súa columna «Notas da memoria» o o número da nota da memoria correspondente na que se detallan informacións relativas á partida do estado contable en cuestión. Os grupos deben consignar nesa columna o número da nota da memoria correspondente.

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
/ DEPÓSITO DE CONTAS ANUAIS CONSOLIDADAS
IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA LAS CUENTAS A DEPÓSITO
/ IDENTIFICACIÓN DA ENTIDADE QUE PRESENTA AS CONTAS A DEPÓSITO

Denominación de la Entidad / Denominación de Entidade: _____ NIF: _____

Datos Registrales / Datos Rexistráis:

 Tomo / Tomo: _____ Folio / Folio: _____ Nº Hoja Registral / Nº Folla Rexistral: _____ Fecha de cierre ejercicio social / Data de peche exercicio social: _____
 (dd.mm.aaaa)

IDENTIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES CUYO DEPÓSITO SE SOLICITA
/ IDENTIFICACIÓN DOS DOCUMENTOS CONTABLES CUXO DEPÓSITO SOLICITA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO / CONTAS ANUAIS DO EXERCICIO: _____

 ¿Cotiza en mercados regulados?
 / Cotiza en mercados regulados?

 ¿Presenta las cuentas en formato ESEF/FEUE?
 / Presenta as contas en format ESEF/FEUE?

Balance / Balance	Pérdidas y Ganancias / Perdas e Ganancias	Memoria / Memoria	Estado cambios Patrimonio Neto / Estado cambios Patrimonio Neto	Estado de Flujos de Efectivo / Estado de Fluxos de Efectivo
Consolidado / Consolidado <input type="checkbox"/>	Consolidada / Consolidada <input type="checkbox"/>	Consolidada / Consolidada <input type="checkbox"/>	Consolidado / Consolidado <input type="checkbox"/>	Consolidado / Consolidado <input type="checkbox"/>

Hoja identificativa de la sociedad / Folla Identificadora da sociedade	Informe de Gestión / Informe de Xestión	Informe de Auditoría / Informe de auditoría	Estado sobre información no financiera / Estado sobre información non financeira
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Voluntario / Voluntario <input type="checkbox"/> Obligatorio / Obrigatorio <input type="checkbox"/>	Documento aparte / Documento aparte <input type="checkbox"/>

Anuncios de convocatoria / Anuncios de convocatoria	Certificación Acuerdo / Certificación Acordo	Otros Documentos / Outros Documentos	Nº / Nº <input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Códigos ROAC de los Auditores firmantes / Códigos ROAC dos auditores asinantes	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Fecha de emisión del Informe de Auditoría / Data de emisión do informe de auditoría	<input type="text"/>
---	----------------------	----------------------	--	----------------------

IDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD
/ IDENTIFICACIÓN DO PRESENTANTE QUE FAI A SOLICITUDE

 Nombre y Apellidos / Nome e Apelidos: _____ DNI: _____
 Domicilio / Domicilio: _____ Código Postal / Código Postal: _____
 Ciudad / Cidade: _____ Provincia / Provincia: _____
 Teléfono / Teléfono: _____ Fax / Fax: _____ Correo electrónico / Correo electrónico: _____

El solicitante consiente que la notificación del depósito de las cuentas o la calificación negativa, en su caso, se le hagan electrónicamente a la dirección de correo señalada conforme a lo dispuesto en el artículo 322 de la Ley Hipotecaria / O solicitante consiente que a notificación do depósito das contas ou a cualificación negativa, no seu caso, fáganselle de forma electrónica á dirección de correo sinalada conforme ao disposto no artigo 322 da Lei Hipotecaria.

Firma del presentante / Sinatura do solicitante:

Código 2D / Código 2D

A los efectos de la Ley Orgánica 15/1999 de 13 de Diciembre, de Protección de Datos de carácter personal, queda informado de que: 1.- Los datos personales expresados en el presente documento serán incorporados al fichero del Registro y a los ficheros que se llevan en base al anterior, cuyo responsable es el Registrador y cuyo uso y fin del tratamiento es el previsto expresamente en la normativa registral. La información en ellos contenida sólo será comunicada en los supuestos previstos legalmente, o con objeto de satisfacer las solicitudes de publicidad formal que se formulen de acuerdo con la legislación registral (arts. 2, 4, 9 y 12 del Título Preliminar del R.R.M. e Instrucciones del 29 de Octubre de 1996 y 17 de Febrero de 1998). 2.- En cuanto resulte compatible con la legislación específica del Registro, se reconoce a los interesados los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición establecidos en el Ley Orgánica citada, pudiendo ejercitarlos dirigiendo un escrito a la dirección del Registro. 3.- La obtención y tratamiento de sus datos en la forma indicada, es condición necesaria para la prestación de estos servicios. / Aos efectos da Lei Orgánica 15/1999 de 13 de Decembro, de Protección de Datos de carácter persoal, queda informado de que: 1.- Os datos persoais expresados no presente documento serán incorporados ao fichero do Rexistro e aos ficheros que se levan en base ao anterior, cuxo responsable é o Rexistrador e cuxo uso e fin do tratamento é o previsto expresamente na normativa rexistral. A información neles contida só será comunicada nos supostos previstos legalmente, ou con obxecto de satisfacer as solicitudes de publicidade formal que se formulen de acordo coa lexislación registral (arts. 2, 4, 9 e 12 do Título Preliminar do R.R.M. e Instrucións do 29 de Outubro de 1996 e 17 de Febreiro de 1998). 2.- En canto resulte compatible coa lexislación específica do Rexistro, recoñécese aos interesados os dereitos de acceso, rectificación, cancelación e oposición establecidos no Lei Orgánica citada, podendo exercitalos dirixindo un escrito á dirección do Rexistro. 3.- A obtención e tratamento dos seus datos na forma indicada, é condición necesaria para a prestación destes servizos.

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDAD DOMINANTE)
IDENTIFICACIÓN DO GRUPO (SOCIEDADE DOMINANTE)NIF de la sociedad dominante:
NIF da sociedade dominante:

01010

LEI: 01009

Solo para las empresas que dispongan de código LEI (Legal Entity Identifier)
Só para as empresas que dispoñan de código LEI (Legal Entity Identifier)Nombre del grupo:
Nome do Grupo:

01019

Nombre de la sociedad dominante:
Nome da sociedade dominante:

01020

Domicilio social de la sociedad dominante:
Domicilio social da sociedade dominante:

01022

Municipio:
Municipio:

01023

Provincia:
Provincia:

01025

Código postal:
Código Postal:

01024

Teléfono:
Teléfono:

01031

Dirección de e-mail de la dominante:
Dirección de e-mail da dominante:

01037

ACTIVIDAD
ACTIVIDADEActividad mayoritaria de las empresas que forman el grupo consolidado:
Actividade maioritaria das empresas que forman o grupo consolidado:

02009

Código CNAE:
Código CNAE (1):

02001

PERSONAL ASALARIADO DE LAS SOCIEDADES INCLUIDAS EN LA CONSOLIDACIÓN
PERSONAL ASALARIADO DAS SOCIEDADES INCLUÍDAS NA CONSOLIDACIÓNa) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio,
por tipo de contrato, y empleo con discapacidad:EJERCICIO
EXERCICIO _____ (2)EJERCICIO
EXERCICIO _____ (3)Número medio de persoas empregadas no curso do exercicio,
por tipo de contrato, e emprego con discapacidade:

FIJO:

FIXO (4):

04001

NO FIJO:

NON FIXO (5):

04002

Del cual: Personas empleadas con discapacidad mayor o igual al 33% (o calificación equivalente local):

Do cual, persoas empregadas con discapacidade maior ou igual do 33% (ou cualificación equivalente local):

04010

b) Personal asalariado al término del ejercicio, por tipo de contrato y por sexo:
Persoal asalariado ao termo do exercicio, por tipo de contrato e por sexo:

EJERCICIO / EXERCICIO _____ (2)

EJERCICIO / EXERCICIO _____ (3)

FIJO:

FIXO:

04120

04121

NO FIJO:

NON FIXO:

04122

04123

PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
PRESENTACIÓN DE CONTAS ANUAIS CONSOLIDADASEJERCICIO
EXERCICIO _____ (2)EJERCICIO
EXERCICIO _____ (3)

Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:

Data de inicio á que van referidas as contas:

01102

Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:

Data de peche á que van referidas as contas:

01101

Número de páginas presentadas al depósito:

Número de páxinas presentadas ao depósito:

01901

En caso de no figurar consignadas cifras en alguno de los ejercicios, indique la causa:

No caso de non figurar consignadas cifras en algunos dos exercicios, indique a causa:

01903

CIRCUNSTANCIAS QUE INCIDEN EN LA COMPARABILIDAD DE LAS CIFRAS (CAMBIOS EN EL PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN/USO DE NORMAS IFRS)
CIRCUNSTANCIAS QUE INCIDEN NA COMPARABILIDADE DAS CIFRAS (CAMBIOS NO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN / USO DE NORMAS 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:
No curso do exercicio variou a composición das empresas incluídas na consolidación ata o punto de que as cifras do exercicio corrente non sexan comparables coas do precedente? Consigne unha x se a resposta é 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:
Este modelo elaborouse seguindo as normas do RD 1159/2010, NOFCAC. No entanto se as súas contas foron elaboradas considerando as Normas Internacionais de Información Financeira (NIIF, ou IFRS no seu acrónimo inglés), consigne un x no recadro seguinte:

01905

UNIDADES
UNIDADESMarque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos
que integran sus cuentas anuales consolidadas:Marque cunha X a unidade na que elaborou tódolos documentos
que integran as súas contas anuais consolidadas:

Euros:

Euros:

09001

Miles de euros:

Miles de euros:

09002

Millones de euros:

Millóns de euros:

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 do 28.4.2007). / Segundo as clases (catro díxitos) da Clasificación Nacional de Actividades Económicas 2009 (CNAE-2009), aprobada polo Real Decreto 475/2007, do 13 de abril (BOE do 28.4.2007).

(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercicio a que van referidas as contas anuais.

(3) Ejercicio anterior. / Exercicio anterior.

(4) Para calcular el número medio de personal fijo, tenga en cuenta los siguientes criterios: / Para calcular o número medio de persoal fijo, teña en conta os seguintes criterios:

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. / Se no ano non houbo importantes movementos do cadro de persoal, indique aquí a semisuma dos fijos ao principio e á fin do exercicio.

b) Si ha habido movimientos, calcule la suma de la plantilla en cada uno de los meses del año y divídala por doce. / Se houbo movementos, calcule a suma do cadro de persoal en cada un dos meses do ano e divídala por doce.

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 efectivamente trabajada. / Se houbo regulación temporal de emprego ou de xornada, o persoal afectado por ela debe incluírse como persoal fijo, pero só na proporción que corresponda á fracción do ano ou xornada do ano efectivamente traballada.

(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): / Pode calcular o persoal non fijo medio sumando o total de semanas que traballaron os seus empregados non fijos e dividiendo por 52 semanas. Tamén pode facer esta operación (equivalente á anterior):

n.º de personas contratadas × n.º medio de semanas trabajadas

n.º de persoas contratadas × n.º medio de semanas traballadas

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (SOCIEDADES DEPENDIENTES Y MULTIGRUPO)

Información sobre las sociedades dependientes y multigrupo incluídas en la consolidación (1)

IDENTIFICACIÓN DO GRUPO (SOCIEDADES DEPENDENTES E MULTIGRUPO)

Información sobre as sociedades dependentes e multigrupo incluídas na consolidación (1)

	NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES NIF OU CÓDIGO IDENTIFICATIVO NACIONAL PARA NON RESIDENTES	LEI (SOLO PARA EMPRESAS QUE DISPONGAN DE ÉL) LEI (SÓ PARA AS EMPRESAS QUE DISPOÑAN DE CÓDIGO LEI)	NOMBRE NOME	PAÍS DE RESIDENCIA PAÍS DE RESIDENCIA	DEPENDIENTE/ MULTIGRUPO DEPENDENTE/ MULTUGRUPO	% DE PARTICIPACIÓN NOMINAL EN EL CAPITAL % DE PARTICIPACIÓN NOMINAL NO CAPITAL	
						DIRECTA DIRECTA	INDIRECTA INDIRECTA
	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. / Utilice copia de tantas follas como precise para cumplimentar este apartado, enumerándoo secuencialmente.

NIF dominante: _____ NIF dominante: _____ NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO: _____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Espazo destinado para as firmas dos administradores</i>		UNIDAD / UNIDADE (1) Euros: _____ Euros: 09001 _____ Miles: _____ Miles: 09002 _____ Millones: _____ Millóns: 09003 _____	
ACTIVO ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (3)	
A) ACTIVO NO CORRIENTE ACTIVO NON CORRENTE		11000			
I. Inmovilizado intangible Inmobilizado intanxible		11100			
1. Fondo de comercio de consolidación <i>Fondo de comercio de consolidación</i>		11141			
2. Investigación <i>Investigación</i>		11160			
3. Propiedad intelectual <i>Propiedade intelectual</i>		11180			
4. Otro inmovilizado intangible <i>Outro inmobilizado intanxible</i>		11171			
II. Inmovilizado material Inmobilizado material		11200			
1. Terrenos y construcciones <i>Terreos e construcións</i>		11210			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material <i>Instalacións técnicas e outro inmobilizado material</i>		11220			
3. Inmovilizado en curso y anticipos <i>Inmobilizado en curso e anticipos</i>		11230			
III. Inversiones inmobiliarias Investimentos inmobiliarios		11300			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo Investimentos en empresas do grupo e asociadas a longo prazo		11400			
1. Participaciones puestas en equivalencia <i>Participacións postas en equivalencia</i>		11411			
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia <i>Sociedades postas en equivalencia</i>		11421			
3. Otros activos financieros <i>Outros activos financeiros</i>		11451			
4. Otras inversiones <i>Outros investimentos</i>		11460			
V. Inversiones financieras a largo plazo Investimentos financeiros a longo prazo		11500			
VI. Activos por impuesto diferido Investimentos por imposto diferido		11600			
VII. Deudores comerciales no corrientes Debedor comerciais non correntes		11700			
<p>(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. / <i>Marque a casa correspondente segundo exprese as cifras en unidades, miles ou millóns de euros. Todos os documentos que integran as contas anuais deben elaborarse na mesma unidade.</i></p> <p>(2) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / <i>Exercicio ao que van referidas as contas anuais.</i></p> <p>(3) Ejercicio anterior. / <i>Exercicio anterior.</i></p>					

NIF dominante: _____ NIF dominante: _____ NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO: _____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espaço destinado para as firmas dos administradores		
ACTIVO ACTIVO		NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
B) ACTIVO CORRIENTE				
ACTIVO CORRENTE	12000			
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta				
Activos non correntes mantidos para a venda	12100			
II. Existencias				
Existencias	12200			
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar				
Debedor comerciais e outras contas a cobrar	12300			
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios				
<i>Clientes por vendas e prestacións de servizos</i>	12310			
a) <i>Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo</i>				
<i>Clientes por vendas e prestacións de servizos a longo prazo</i>	12311			
b) <i>Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo</i>				
<i>Clientes por vendas e prestacións de servizos a curto prazo</i>	12312			
2. Sociedades puestas en equivalencia				
<i>Sociedades postas en equivalencia</i>	12321			
3. Activos por impuesto corriente				
<i>Activos por imposto corrente</i>	12350			
4. Otros deudores				
<i>Outros debedores</i>	12361			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo				
Investimentos en empresas do grupo e asociadas a curto prazo	12400			
1. Créditos a sociedades puestas en equivalencia				
<i>Créditos a sociedades postas en equivalencia</i>	12411			
2. Otros activos financieros				
<i>Outros activos financeiros</i>	12451			
3. Otras inversiones				
<i>Outros investimentos</i>	12460			
V. Inversiones financieras a corto plazo				
Investimentos financeiros a curto prazo	12500			
VI. Periodificaciones a corto plazo				
Periodificaciónes a curto prazo	12600			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes				
Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	12700			
TOTAL ACTIVO (A + B)				
TOTAL ACTIVO (A + B)	10000			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercicio ao que van referidas as contas anuais.

(2) Ejercicio anterior. / Exercicio anterior.

NIF dominante:
 NIF dominante:
 NOMBRE DEL GRUPO:
 NOME DO GRUPO:

Espacio destinado para las firmas de los administradores
 Espaço destinado para as firmas dos administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONIO NETO E PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
A) PATRIMONIO NETO PATRIMONIO NETO	20000			
A-1) Fondos propios Fondos propios	21000			
I. Capital Capital	21100			
1. Capital escriturado <i>Capital escriturado</i>	21110			
2. (Capital no exigido) <i>(Capital non esixido)</i>	21120			
II. Prima de emisión Prima de emisión	21200			
III. Reservas Reservas	21301			
1. Reserva de revalorización <i>Reserva de revalorización</i>	21330			
2. Reserva de capitalización <i>Reserva de capitalización</i>	21350			
3. Otras reservas <i>Outras reservas</i>	21302			
IV. (Acciones y participaciones de la sociedad dominante) (Accións e participacións da sociedade dominante)	21400			
V. Otras aportaciones de socios Outras achegas de socios	21600			
VI. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante Resultado do exercicio atribuído á sociedade dominante	21700			
VII. (Dividendo a cuenta) (Dividendo a conta)	21800			
VIII. Otros instrumentos de patrimonio neto Outros instrumentos de patrimonio neto	21900			
A-2) Ajustes por cambios de valor Axustes por cambios de valor	22000			
I. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Activos non correntes e pasivos vinculados, mantidos para a venda	22300			
II. Diferencia de conversión Diferenza de conversión	22400			
III. Otros ajustes por cambios de valor Outros axustes por cambios de valor	22500			
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencións, doazóns e legados recibidos	23000			
A-4) Socios externos Socios externos	24000			
B) PASIVO NO CORRIENTE PASIVO NON CORRENTE	31000			
I. Provisiones a largo plazo Provisións a longo prazo	31100			
II. Deudas a largo plazo Débedas a longo prazo	31200			
1. Obligaciones y otros valores negociables <i>Obrigacións e outros valores negociables</i>	31210			
2. Deudas con entidades de crédito <i>Débedas con entidades de crédito</i>	31220			
3. Acreedores por arrendamiento financiero <i>Acreedores por arrendamento financeiro</i>	31230			
4. Otros pasivos financieros <i>Outros pasivos financeiros</i>	31251			
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo Débedas con empresas do grupo e asociadas a longo prazo	31300			
1. Deudas con sociedades puestas en equivalencia <i>Débedas con sociedades postas en equivalencia</i>	31380			
2. Otras deudas <i>Outras débedas</i>	31390			
IV. Pasivos por impuesto diferido Pasivos por imposto diferido	31400			
V. Periodificaciones a largo plazo Periodificaciónes a longo prazo	31500			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / *Exercicio ao que van referidas as contas anuais.*

(2) Ejercicio anterior. / *Exercicio anterior.*

NIF dominante:
 NIF dominante:
 NOMBRE DEL GRUPO:
 NOME DO GRUPO:

Espacio destinado para las firmas de los administradores
 Espaço destinado para as firmas dos administradores

PATRIMONIO NETO Y PASIVO PATRIMONIO NETO E PASIVO		NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
VI. Acreedores comerciales no corrientes <i>Acreedores comerciais non correntes</i>	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo <i>Débeda con características especiais a longo prazo</i>	31700			
C) PASIVO CORRIENTE <i>PASIVO CORRENTE</i>	32000			
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta <i>Pasivos vinculados con activos non correntes mantidos para a venda</i>	32100			
II. Provisiones a corto plazo <i>Provisións a curto prazo</i>	32200			
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero <i>Provisións por dereitos de emisión de gases de efecto invernadero</i>	32210			
2. Otras provisiones <i>Outras provisións</i>	32220			
III. Deudas a corto plazo <i>Débedas a curto prazo</i>	32300			
1. Obligaciones y otros valores negociables <i>Obrigacións e outros valores negociables</i>	32310			
2. Deudas con entidades de crédito <i>Débedas con entidades de crédito</i>	32320			
3. Acreedores por arrendamiento financiero <i>Acreedores por arrendamento financeiro</i>	32330			
4. Otros pasivos financieros <i>Outros pasivos financeiros</i>	32351			
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo <i>Débedas con empresas do grupo e asociadas a curto prazo</i>	32400			
1. Deudas con sociedades puestas en equivalencia <i>Débedas con sociedades postas en equivalencia</i>	32480			
2. Otras deudas <i>Outras débedas</i>	32490			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar <i>Acreedores comerciais e outras contas a pagar</i>	32500			
1. Proveedores <i>Provedores</i>	32510			
a) Proveedores a largo plazo Provedores a longo prazo	32511			
b) Proveedores a corto plazo Provedores a curto prazo	32512			
2. Proveedores, sociedades puestas en equivalencia <i>Provedores, sociedades postas en equivalencia</i>	32521			
3. Pasivos por impuesto corriente <i>Pasivos por imposto corrente</i>	32550			
4. Otros acreedores <i>Outros acreedores</i>	32561			
VI. Periodificaciones a corto plazo <i>Periodificacións a curto prazo</i>	32600			
VII. Deuda con características especiales a corto plazo <i>Débeda con características especiais a curto prazo</i>	32700			
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C) TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A + B + C)	30000			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / *Exercicio ao que van referidas as contas anuais.*

(2) Ejercicio anterior. / *Exercicio anterior.*

NIF dominante: _____ NIF dominante: _____ NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO: _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espaço destinado para as firmas dos administradores		
(DEBE)/HABER (DEBE)/HABER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
OPERACIÓNS CONTINUADAS				
1.	Importe neto de la cifra de negocios Importe neto da cifra de negocios	40100		
a)	Ventas <i>Vendas</i>	40110		
b)	Prestaciones de servicios <i>Prestacións de servizos</i>	40120		
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación Variacións de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación	40200		
3.	Trabajos realizados por el grupo para su activo Traballos realizados por el grupo para o seu activo	40300		
4.	Aprovisionamientos Aprovisionamentos	40400		
a)	Consumo de mercaderías <i>Consumo de mercaderías</i>	40410		
b)	Consumo de materias primas y otras materias consumibles <i>Consumo de materias primas e outras materias consumibles</i>	40420		
c)	Trabajos realizados por otras empresas <i>Traballos realizados por outras empresas</i>	40430		
d)	Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos <i>Deterioración de mercaderías, materias primas e outros aprovisionamentos</i>	40440		
5.	Otros ingresos de explotación Outros ingresos de explotación	40500		
a)	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente <i>Ingresos accesorios e outros de xestión corrente</i>	40510		
b)	Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio <i>Subvencións de explotación incorporadas ao resultado do exercicio</i>	40520		
6.	Gastos de personal Gastos de persoal	40600		
a)	Sueldos, salarios y asimilados <i>Soldos, salarios e asimilados</i>	40610		
b)	Cargas sociales <i>Cargas sociais</i>	40620		
c)	Provisiones <i>Provisións</i>	40630		
7.	Otros gastos de explotación Outros gastos de explotación	40700		
a)	Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales <i>Perdas, deterioración e variación de provisións por operacións comerciais</i>	40730		
b)	Otros gastos de gestión corriente <i>Outros gastos de xestión corrente</i>	40741		
c)	Gastos por emisión de gases de efecto invernadero <i>Gastos por emisión de gases de efecto invernadoiro</i>	40750		
8.	Amortización del inmovilizado Amortización do inmovilizado	40800		
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras Imputación de subvencións de inmovilizado non financeiro e outras	40900		
10.	Excesos de provisiones Excesos de provisións	41000		
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado Deterioración e resultado por alleamentos do inmovilizado	41100		
a)	Deterioros y pérdidas <i>Deterioración e perdas</i>	41110		
b)	Resultados por enajenaciones y otras <i>Resultado por alleamentos e outras</i>	41120		
12.	Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas Resultado pola perda de control de participacións consolidadas	43000		
a)	Resultado por la pérdida de control de una dependiente <i>Resultado pola perda de control dunha dependente</i>	43010		
b)	Resultado atribuido a la participación retenida <i>Resultado atribuído á participación retida</i>	43020		
13.	Diferencia negativa en combinaciones de negocios Diferenza negativa en combinacións de negocios	41200		
14.	Otros resultados Outros resultados	41300		
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14).	49100		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercício ao que van referidas as contas anuais.

(2) Ejercicio anterior. / Exercício anterior.

NIF dominante: <input type="text"/> NIF dominante: <input type="text"/>		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espaço destinado para as firmas dos administradores		
(DEBE)/HABER (DEBE)/HABER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
15. Ingresos financieros Ingresos financeiros	41400			
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio <i>De participacións en instrumentos de patrimonio</i>	41410			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros <i>De valores negociables e outros instrumentos financeiros</i>	41420			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero <i>Imputación de subvencións, doazóns e legados de carácter financeiro</i>	41430			
16. Gastos financieros Gastos financeiros	41500			
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variación de valor razoable en instrumentos financeiros	41600			
a) Cartera de negociación y otros <i>Carteira de negociación e outros</i>	41610			
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta <i>Imputación ao resultado do exercicio por activos financeiros dispoñibles para a venda</i>	41620			
18. Diferencias de cambio Diferenzas de cambio	41700			
a) Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión <i>Imputación ao resultado do exercicio da diferenza de conversión</i>	41710			
b) Otras diferencias de cambio <i>Outras diferenzas de cambio</i>	41720			
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deterioración e resultado por alleamentos de instrumentos financeiros ..	41800			
a) Deterioros y pérdidas <i>Deteoración e perdas</i>	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras <i>Resultados por alleamentos e outras</i>	41820			
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero Outros ingresos e gastos de carácter financeiro	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros <i>Incorporación ao activo de gastos financeiros</i>	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores <i>Ingresos financeiro derivados de convenios de acreedores</i>	42120			
c) Resto de ingresos y gastos <i>Resto de ingresos e gastos</i>	42130			
A.2) RESULTADO FINANCIERO (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20) RESULTADO FINANCEIRO (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)	49200			
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia Participación e beneficios (perdas) de sociedades postas en equivalencia ..	43100			
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una sociedad multigrupo Deterioración e resultado por perda significativa de participacións postas en equivalencia ou do conxunto sobre unha sociedade multigrupo	43200			
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia Diferenza negativa de consolidación de sociedades postas en equivalencia	43300			
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23)	49300			
24. Impuestos sobre beneficios Impostos sobre beneficios	41900			
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 24) RESULTADO DO EXERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIÓN CONTINUADAS (A.3 + 24)	49400			
B) OPERACIONES INTERROMPIDAS OPERACIÓN INTERROMPIDAS				
25. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos Resultado do exercicio procedente de operacións interrompidas neto de impostos	42000			
A.5) RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (A.4 + 25) RESULTADO CONSOLIDADO DO EXERCICIO (A.4 + 25)	49500			
Resultado atribuido a la sociedad dominante Resultado atribuído á sociedade dominante	49510			
Resultado atribuido a socios externos Resultado atribuído á socios externos	49520			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercicio ao que van referidas as contas anuais.

(2) Ejercicio anterior. / Exercicio anterior.

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado / Estado de ingresos e gastos reconhecidos consolidado

NIF dominante: _____ NIF dominante: _____ NOMBRE DEL GRUPO: _____ NOME DO GRUPO: _____ _____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espaço destinado para as firmas dos administradores		
		NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EJERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EJERCICIO _____ (2)
A) Resultado consolidado del ejercicio				
Resultado consolidado do exercicio	59100			
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO INGRESOS E GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AO PATRIMONIO NETO				
I. Por valoración de instrumentos financieros				
Por valoración de instrumentos financeiros	50010			
1. Activos financieros disponibles para la venta Activos financeiros dispoñibles para a venda	50011			
2. Otros ingresos/gastos Outros ingresos/gastos	50012			
II. Por coberturas de flujos de efectivo				
Por coberturas de fluxos de efectivos	50020			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos				
Subvencións, doazóns e legados recibidos	50030			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes				
Por ganancias e perdas actuariais e outros axustes	50040			
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta				
Por activos non correntes e pasivos vinculados, mantidos para a venda	50050			
VI. Diferencia de conversión				
Diferenza de conversión	50060			
VII. Efecto impositivo				
Efecto impositivo	50070			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado (I + II + III + IV + V + VI + VII)				
Total ingresos e gastos imputados directamente no patrimonio neto consolidado (I + II + III + IV + V + VI + VII)	59200			
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA TRANSFERENCIAS Á CONTA DE PERDAS E GANANCIAS CONSOLIDADA				
VIII. Por valoración de instrumentos financieros				
Por valoración de instrumentos financeiros	50080			
1. Activos financieros disponibles para la venta Activos financeiros dispoñibles para a venda	50081			
2. Otros ingresos/gastos Outros ingresos/gastos	50082			
IX. Por coberturas de flujos de efectivo				
Por coberturas de fluxos de efectivo	50090			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos				
Subvencións, doazóns e legados recibidos	50100			
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta				
Por activos non correntes e pasivos vinculados, mantidos para a venda	50110			
XII. Diferencia de conversión				
Diferenza de conversión	50120			
XIII. Efecto impositivo				
Efecto impositivo	50130			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)				
Total transferencias á conta de perdas e ganancias consolidada (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)	59300			
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A + B + C)				
TOTAL DE INGRESOS E GASTOS CONSOLIDADOS RECOÑECIDOS (A + B + C)	59400			
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante				
Total de ingresos e gastos atribuídos a sociedade dominante	59410			
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos				
Total de ingresos e gastos atribuídos a socios externos	59420			

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercício ao que van referidas as contas anuais.

(2) Ejercicio anterior. / Exercício anterior.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Estado total de cambios no patrimonio neto consolidado

		CAPITAL CAPITAL	PRIMA DE EMISIÓN PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS Y RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES RESERVAS E RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
		01	03	20
NIF dominante: _____ NIF dominante: _____ NOMBRE DEL GRUPO: _____ NOME DO GRUPO: _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espazo destinado para as firmas dos administradores		
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (1)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores				
Axustes por cambios de criterio do exercicio _____ (1) e anteriores		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores				
Axustes por erros do exercicio _____ (1) e anteriores		513		
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (2)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Operacións con socios ou propietarios		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Aumentos (reducións) de capital		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Distribución de dividendos		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas) ..		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Otras operacións con socios e propietarios		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Otras variacións do patrimonio neto		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Movemento da Reserva de Revalorización (4)		531		
2. Otras variaciones				
Otras variacións		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (2)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio				
Axustes por cambios de criterio do exercicio _____ (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio				
Axustes por erros do exercicio _____ (2)		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (3)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Operacións con socios ou propietarios		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Aumentos (reducións) de capital		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Distribución de dividendos		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas) ..		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Otras operacións con socios ou propietarios		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Otras variacións do patrimonio neto		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Movemento da Reserva de Revalorización (4)		531		
2. Otras variaciones				
Otras variacións		532		
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (3)		525		

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.2 / CONTINÚA NA PÁGINA PN2.2

(1) Ejercicio N-2. / *Exercicio N-2.*(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / *Exercicio anterior ao que van referidas as contas anuais (N-1).*(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / *Exercicio ao que van referidas as contas anuais (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 revalorización da Lei 16/2012, do 27 de decembro. As empresas acollidas a disposicións de revalorización distintas da Lei 16/2012 deberán detallar a norma xeral en que se basean.*

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Estado total de cambios no patrimonio neto consolidado

		(ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE) (ACCÍONS OU PARTICIPACÍONS DA SOCIEDADE DOMINANTE)	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS OUTRAS APORTACÍONS DE SOCIOS	RESULTADO DEL EJERCICIO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE RESULTADO DO EXERCICIO ATRIBUÍDO Á SOCIEDADE DOMINANTE
		05	07	08
NIF dominante: _____ NIF dominante: _____ NOMBRE DEL GRUPO: _____ NOME DO GRUPO: _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espazo destinado para as firmas dos administradores		
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (1)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores				
Axustes por cambios de criterio do exercicio _____ (1) e anteriores		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores				
Axustes por erros do exercicio _____ (1) e anteriores		513		
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (2)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Operacións con socios ou propietarios		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Aumentos (reducións) de capital		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Distribución de dividendos		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas) ..		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Outras operacións con socios e propietarios		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Outras variacións do patrimonio neto		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Movemento da Reserva de Revalorización (4)		531		
2. Otras variaciones				
Outras variacións		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (2)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio				
Axustes por cambios de criterio do exercicio _____ (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio				
Axustes por erros do exercicio _____ (2)		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO				
SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (3)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos				
Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos		515		
II. Operaciones con socios o propietarios				
Operacións con socios ou propietarios		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital				
Aumentos (reducións) de capital		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto				
Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto		519		
3. (-) Distribución de dividendos				
(-) Distribución de dividendos		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)				
Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas) ..		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios				
Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos				
Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios				
Outras operacións con socios ou propietarios		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto				
Outras variacións do patrimonio neto		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización				
Movemento da Reserva de Revalorización (4)		531		
2. Otras variaciones				
Outras variacións		532		
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO				
SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (3)		525		

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

(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / Exercicio anterior ao que van referidas as contas anuais (N-1).

(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / Exercicio ao que van referidas as contas anuais (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 revalorización da Lei 16/2012, do 27 de decembro. As empresas acollidas a disposicións de revalorización distintas da Lei 16/2012 deberán detallar a norma xeral en que se basean.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Estado total de cambios no patrimonio neto consolidado

NIF dominante: <input type="text"/> NIF dominante: <input type="text"/> NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO: Espacio destinado para las firmas de los administradores Espazo destinado para as firmas dos administradores		(DIVIDENDO A CUENTA) (DIVIDENDO A CONTA)	OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO OUTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO NETO	AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR
		09	10	11
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (1)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores <i>Axustes por cambios de criterio do exercicio</i> _____ (1) e anteriores		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores <i>Axustes por erros do exercicio</i> _____ (1) e anteriores		513		
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (2)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos <i>Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos</i>		515		
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacións con socios ou propietarios</i>		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Aumentos (reducións) de capital</i>		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto</i>		519		
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribución de dividendos</i>		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas)</i> ..		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios</i>		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos</i>		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Outras operacións con socios e propietarios</i>		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Outras variacións do patrimonio neto</i>		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Movemento da Reserva de Revalorización</i> (4)		531		
2. Otras variaciones <i>Outras variacións</i>		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (2)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio <i>Axustes por cambios de criterio do exercicio</i> _____ (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio <i>Axustes por erros do exercicio</i> _____ (2)		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (3)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos <i>Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos</i>		515		
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacións con socios ou propietarios</i>		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Aumentos (reducións) de capital</i>		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto</i>		519		
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribución de dividendos</i>		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas)</i> ..		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios</i>		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos</i>		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Outras operacións con socios ou propietarios</i>		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Outras variacións do patrimonio neto</i>		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Movemento da Reserva de Revalorización</i> (4)		531		
2. Otras variaciones <i>Outras variacións</i>		532		
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (3)		525		

(1) Ejercicio N-2. / *Exercicio N-2.*(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / *Exercicio anterior ao que van referidas as contas anuais (N-1).*(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / *Exercicio ao que van referidas as contas anuais (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 revalorización da Lei 16/2012, do 27 de decembro. As empresas acollidas a disposicións de revalorización distintas da Lei 16/2012 deberán detallar a norma xeral en que se basean.*

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado / Estado total de cambios no patrimonio neto consolidado

NIF dominante: <input type="text"/> NIF dominante: <input type="text"/> NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO: _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espazo destinado para as firmas dos administradores		SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS SUBVENÇÕES, DONACIÓNS E LEGADOS RECIBIDOS	SOCIOS EXTERNOS SOCIOS EXTERNOS	TOTAL TOTAL
				12	21	13
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (1)		511				
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores <i>Axustes por cambios de criterio do exercicio</i> _____ (1) e anteriores		512				
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores <i>Axustes por erros do exercicio</i> _____ (1) e anteriores		513				
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (2)		514				
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos <i>Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos</i>		515				
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacións con socios ou propietarios</i>		516				
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Aumentos (reducións) de capital</i>		550				
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto</i>		519				
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribución de dividendos</i>		520				
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas)</i> ..		521				
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios</i>		522				
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos</i>		551				
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Outras operacións con socios e propietarios</i>		523				
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Outras variacións do patrimonio neto</i>		524				
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Movemento da Reserva de Revalorización</i> (4)		531				
2. Otras variaciones <i>Outras variacións</i>		532				
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (2)		511				
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio <i>Axustes por cambios de criterio do exercicio</i> _____ (2)		512				
II. Ajustes por errores del ejercicio <i>Axustes por erros do exercicio</i> _____ (2)		513				
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AXUSTADO, INICIO DO EXERCICIO _____ (3)		514				
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos <i>Total ingresos e gastos consolidados recoñecidos</i>		515				
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacións con socios ou propietarios</i>		516				
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Aumentos (reducións) de capital</i>		550				
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversión de pasivos financeiros en patrimonio neto</i>		519				
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribución de dividendos</i>		520				
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacións con accións ou participacións da sociedade dominante (netas)</i> ..		521				
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Incremento (redución) de patrimonio neto resultante dunha combinación de negocios</i>		522				
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicións (ventas) de participacións de socios externos</i>		551				
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Outras operacións con socios ou propietarios</i>		523				
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Outras variacións do patrimonio neto</i>		524				
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Movemento da Reserva de Revalorización</i> (4)		531				
2. Otras variaciones <i>Outras variacións</i>		532				
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DO EXERCICIO _____ (3)		525				

(1) Ejercicio N-2. / *Exercicio N-2.*(2) Ejercicio anterior al que van referidas las cuentas anuales (N-1). / *Exercicio anterior ao que van referidas as contas anuais (N-1).*(3) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales (N). / *Exercicio ao que van referidas as contas anuais (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 revalorización da Lei 16/2012, do 27 de decembro. As empresas acollidas a disposicións de revalorización distintas da Lei 16/2012 deberán detallar a norma xeral en que se basean.*

NIF dominante: _____ NIF dominante: _____ NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO: _____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Espazo destinado para as firmas dos administradores</i>	
	NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
FLUXOS DE EFECTIVO DAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos Resultado do exercicio antes de impostos	61100		
2. Ajustes del resultado Axustes do resultado	61200		
a) Amortización del inmovilizado (+) <i>Amortización do inmovilizado (+)</i>	61201		
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-) <i>Correccións valorativas por deterioración (+/-)</i>	61202		
c) Variación de provisiones (+/-) <i>Variación de provisións (+/-)</i>	61203		
d) Imputación de subvenciones (-) <i>Imputación de subvencións (-)</i>	61204		
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) <i>Resultados por baixas e alleamentos do inmovilizado (+/-)</i>	61205		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-) <i>Resultados por baixas e alleamentos de instrumentos financeiros (+/-)</i>	61206		
g) Ingresos financieros (-) <i>Ingresos financeiros (-)</i>	61207		
h) Gastos financieros (+) <i>Gastos financeiros (+)</i>	61208		
i) Diferencias de cambio (+/-) <i>Diferenzas de cambio (+/-)</i>	61209		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-) <i>Variación de valor razoable en instrumentos financeiros (+/-)</i>	61210		
k) Otros ingresos y gastos (-/+) <i>Outros ingresos e gastos (-/+)</i>	61211		
l) Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia neto de dividendos (-/+) <i>Participación en beneficios (perdas) de sociedades postas en equivalencia neto de dividendos (-/+)</i>	61220		
3. Cambios en el capital corriente Cambios no capital corrente	61300		
a) Existencias (+/-) <i>Existencias (+/-)</i>	61301		
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-) <i>Debedores e outras contas a cobrar (+/-)</i>	61302		
c) Otros activos corrientes (+/-) <i>Outros activos correntes (+/-)</i>	61303		
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-) <i>Acreedores e outras contas a pagar (+/-)</i>	61304		
e) Otros pasivos corrientes (+/-) <i>Outros pasivos correntes (+/-)</i>	61305		
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-) <i>Outros activos e pasivos non correntes (+/-)</i>	61306		
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación Outros fluxos de efectivo das actividades de explotación	61400		
a) Pagos de intereses (-) <i>Pagos de intereses (-)</i>	61401		
b) Cobros de dividendos (+) <i>Cobros de dividendos (+)</i>	61402		
c) Cobros de intereses (+) <i>Cobros de intereses (+)</i>	61403		
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-) <i>Cobros (pagos) por imposto sobre beneficios (+/-)</i>	61404		
e) Otros pagos (cobros) (-/+) <i>Outros pagos (cobros) (-/+)</i>	61405		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4) Fluxos de efectivo das actividades de explotación (1 + 2 + 3 + 4)	61500		
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / <i>Exercicio ao que van referidas as contas anuais.</i> (2) Ejercicio anterior. / <i>Exercicio anterior.</i>			

NIF dominante: NIF dominante:	
NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO:	
	Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Espazo destinado para as firmas dos administradores</i>

	NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
FLUXOS DE EFECTIVO DAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
6. Pagos por inversiones (-)			
Pagos por inversións (-)	62100		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Sociedades do grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas</i>	62120		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas</i>	62121		
c) Sociedades asociadas <i>Sociedades asociadas</i>	62122		
d) Inmovilizado intangible <i>Inmovilizado intanxible</i>	62102		
e) Inmovilizado material <i>Inmovilizado material</i>	62103		
f) Inversiones inmobiliarias <i>Investimentos inmobiliarios</i>	62104		
g) Otros activos financieros <i>Outros activos financeiros</i>	62105		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Activos non correntes mantidos para venda</i>	62106		
i) Unidad de negocio <i>Unidade de negocio</i>	62107		
j) Otros activos <i>Outros activos</i>	62108		
7. Cobros por desinversiones (+)			
Cobros por inversións (+)	62200		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Sociedades do grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas</i>	62220		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas</i>	62221		
c) Sociedades asociadas <i>Sociedades asociadas</i>	62222		
d) Inmovilizado intangible <i>Inmovilizado intanxible</i>	62202		
e) Inmovilizado material <i>Inmovilizado material</i>	62203		
f) Inversiones inmobiliarias <i>Investimentos inmobiliarios</i>	62204		
g) Otros activos financieros <i>Outros activos financeiros</i>	62205		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Activos non correntes mantidos para venda</i>	62206		
i) Unidad de negocio <i>Unidade de negocio</i>	62207		
j) Otros activos <i>Outros activos</i>	62208		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)			
Fluxos de efectivo das actividades de investimento (6 + 7)	62300		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / *Exercicio ao que van referidas as contas anuais.*
 (2) Ejercicio anterior. / *Exercicio anterior.*

NIF dominante: NIF dominante:			
NOMBRE DEL GRUPO: NOME DO GRUPO:			
_____ _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espaço destinado para as firmas dos administradores	
	NOTAS DE LA MEMORIA NOTAS DA MEMORIA	EJERCICIO EXERCICIO _____ (1)	EJERCICIO EXERCICIO _____ (2)
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN FLUXOS DE EFECTIVO DAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio Cobros e pagos por instrumentos de patrimonio			
	63100		
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+) <i>Emisión de instrumentos de patrimonio (+)</i>	63101		
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-) <i>Amortización de instrumentos de patrimonio (-)</i>	63102		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (-) <i>Adquisición de instrumentos de patrimonio da sociedade dominante (-)</i>	63103		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio de la sociedad dominante (+) <i>Alleamento de instrumentos de patrimonio da sociedade dominante (+)</i>	63104		
e) Adquisición de participaciones de socios externos (-) <i>Adquisición de participacións de socios externos (-)</i>	63120		
f) Venta de participaciones a socios externos (+) <i>Venda de participacións a socios externos (+)</i>	63121		
g) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+) <i>Subvencións, donacións e legados recibidos (+)</i>	63105		
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero Cobros e pagos por instrumentos de pasivo financeiro			
	63200		
a) Emisión <i>Emisión</i>	63201		
1. Obligaciones y otros valores negociables (+) <i>Obrigacións e outros valores negociables (+)</i>	63202		
2. Deudas con entidades de crédito (+) <i>Débedas con entidades de crédito (+)</i>	63203		
3. Deudas con características especiales (+) <i>Débedas con características especiais (+)</i>	63205		
4. Otras deudas (+) <i>Otras débedas (+)</i>	63206		
b) Devolución y amortización de <i>Devolución e amortización de</i>	63207		
1. Obligaciones y otros valores negociables (-) <i>Obrigacións e outros valores negociables (-)</i>	63208		
2. Deudas con entidades de crédito (-) <i>Débedas con entidades de crédito (-)</i>	63209		
3. Deudas con características especiales (-) <i>Débedas con características especiais (-)</i>	63211		
4. Otras deudas (-) <i>Otras débedas (-)</i>	63212		
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio Pagos por dividendos e remuneracións de outros instrumentos de patrimonio			
	63300		
a) Dividendos (-) <i>Dividendos (-)</i>	63301		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) <i>Remuneración de outros instrumentos de patrimonio (-)</i>	63302		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11) Fluxos de efectivo das actividades de financiación (9 + 10 + 11)			
	63400		
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO EFEITO DAS VARIACIÓN DOS TIPOS DE CAMBIO			
	64000		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DO EFECTIVO OU EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D)			
	65000		
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio <i>Efectivo e equivalentes ao comenzo do exercicio</i>	65100		
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio <i>Efectivo e equivalentes ao final do exercicio</i>	65200		

(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / *Exercicio ao que van referidas as contas anuais.*
 (2) Ejercicio anterior. / *Exercicio anterior.*

CONTENIDO DA MEMORIA CONSOLIDADA

1. SOCIEDADES DO GRUPO

1.1. Sociedade dominante

Identificación da sociedade dominante con mención de:

- Nome e domicilio da sociedade dominante.
- Actividades realizadas.
- Exercicio económico e data de peche das últimas cotas anuais.

1.2. Sociedades dependentes

a) Identificación das sociedades dependentes incluídas na consolidación con mención de:

- Nome e domicilio.
- Importe da participación e porcentaxe nominal do seu capital e dos dereitos de voto posuídos polas sociedades do grupo ou as persoas que actúen no seu propio nome pero por conta delas, precisando a sociedade titular da participación en ambos casos
- Suposto que determina a súa cualificación coma sociedade dependente, identificando a vinculación que lle afecta para configurala dentro do grupo. En especial explicarase a natureza da relación entre a sociedade dominante e a dependente, cando a primeira non posúa, directa ou indirectamente, máis da metade dos dereitos de voto desta última. En particular identificaranse as sociedades ás que se refire o apartado 2 do artigo 2 destas normas, con explicación do vínculo que lles une á sociedade dominante.
- Cando as sociedades do grupo posúan dereitos potenciais de voto deberase ofrecer a información necesaria que permita comprender con claridade o efecto dos citados dereitos sobre o control da dependente.
- Actividades realizadas.
- Exercicio económico e data de peche das últimas contas anuais e, no seu caso, das contas intermedias elaboradas para a consolidación e das razóns polas que a data de peche ou o exercicio económico da sociedade dependente son diferentes aos da dominante.
- Natureza e extensión de calquera restrición significativa á capacidade da sociedade dependente para transmitir fondos á dominante en forma de dividendos en efectivo ou para devolver préstamos
- Identificación de las sociedades dependentes clasificadas como mantidas para la venta de acordo con lo disposto en el artículo 14 de estas normas.

b) Identificación das sociedades dependentes que se exclúen do perímetro da consolidación, porque non teñan un interese significativo para a imaxe fiel que deben expresar as contas anuais consolidadas con mención de:

- Nome e domicilio.
- Importe da participación e porcentaxe do seu capital e de dereitos de voto posuídos polas sociedades do grupo ou as persoas que actúen no seu propio nome pero por conta delas, precisando a sociedade titular da participación en ambos casos.
- Suposto que determina a súa cualificación coma sociedade dependente, identificando a vinculación que lle afecta para configurala dentro do grupo. En especial explicarase a natureza da relación entre a sociedade dominante e a dependente, cando a primeira non posúa, directa ou indirectamente, máis da metade dos dereitos de voto desta última. En particular identificaranse as sociedades ás que se refire o apartado 2 do artigo 2 destas normas, con explicación do vínculo que lles une á sociedade dominante.
- Actividades que realiza.
- Motivo da exclusión e xustificación.
- Patrimonio neto do último exercicio coñecido, sinalando os importes correspondentes a capital, reservas e resultados

c) Para rematar identificaranse as sociedades nas que a dominante posúe directa ou indirectamente máis da metade dos dereitos de voto sen ter o control das mesmas, así como as razóns polas que non se exerce este control.

2. SOCIEDADES ASOCIADAS E MULTIGRUPO

Identificación das sociedades asociadas e multigrupo con mención de:

- Nome e domicilio.
- Importe da participación e porcentaxe nominal do seu capital e de dereitos de voto posuídos polas sociedades do grupo ou as persoas que actúen no seu propio nome pero por conta delas, precisando a sociedade titular da participación en ambos casos.
- Cando as sociedades do grupo posúan dereitos potenciais de voto deberase ofrecer a información necesaria que permita comprender con claridade o efecto dos citados dereitos sobre a influencia significativa ou o control conxunto que se exerce sobre a sociedade asociada ou multigrupo.
- Suposto que determina a súa cualificación como sociedade asociada ou multigrupo.
- Actividades realizadas.

Identificación das sociedades asociadas e multigrupo excluídas do perímetro da consolidación porque non teñan un interese significativo para a imaxe fiel que deben expresar as contas anuais consolidadas, indicando a mesma información sinalada na nota 1 anterior para o caso de exclusión de sociedades dependentes.

2.1. Sociedades multigrupo

Informarase acerca de:

- O método de consolidación aplicado, e a xustificación para o seu uso.
- A data de peche do exercicio das contas anuais dunha multigrupo, se estas refírense a unha data ou un exercicio que difire dos aplicados na consolidación, e as razóns para utilizar esa data ou ese exercicio diferentes.
- A natureza e alcance de calquera restricións significativas sobre a capacidade que teñen as multigrupo de transferir fondos ao investidor en forma de dividendos en efectivo, ou ben de reembolso de préstamos ou anticipos.
- Informarase das sociedades multigrupo clasificadas coma mantidas para a venda de acordo co disposto no artigo 14 destas normas

2.2. Sociedades asociadas

Informarase acerca de:

- As razóns polas que obvouse a presunción de que non se ten influencia significativa se a sociedade investidora posúe, directa ou indirectamente, menos do 20% dos dereitos de voto reais e potenciais na participada, cando a sociedade investidora chegue á conclusión de que exerce dita influencia.
- A data de peche do exercicio das contas anuais dunha asociada, se estas refírense a unha data ou un exercicio que difire dos aplicados na consolidación, e as razóns para utilizar esa data ou ese exercicio son diferentes.
- A natureza e alcance de calquera restricións significativas sobre a capacidade que teñen as asociadas de transferir fondos ao investidor en forma de dividendos en efectivo, ou ben de reembolso de préstamos ou anticipos.
- Informarase das sociedades asociadas clasificadas coma mantidas para a venda de acordo co disposto no artigo 14 destas normas.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS ANUAIS CONSOLIDADAS

1. Imaxe fiel:

- a) Deberase facer unha declaración explícita de que as contas anuais consolidadas reflicten a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados do grupo, así como da veracidade dos fluxos incorporados no estado de fluxos de efectivo.
- b) Razóns excepcionais polas que, para mostrar a imaxe fiel, non se aplicaron disposicións legais en materia contable, con indicación da disposición legal non aplicada, e influencia cualitativa e cuantitativa para cada exercicio para o que se presenta información, de tal proceder sobre o patrimonio, situación financeira e os resultados do grupo.
- c) Informacións complementarias, indicando a súa localización na memoria, que resulte necesario incluír cando a aplicación das disposicións legais non sexa suficiente para mostrar a imaxe fiel.

d) Segundo a Resolución do 18 de outubro de 2013, do ICAC, sobre o marco de información financeira cando non resulta axeitada a aplicación do principio de empresa en funcionamento, as empresas que se atopen en tal situación deberán axustar o modelo de memoria ao contido previsto no marco xeral de información financeira desta. Non obstante, naqueles casos en que a información que se solicita non sexa significativa, á vista do escenario de «liquidación» en que se atopa a empresa, non se cubrirán os apartados correspondentes.

2. Principios contables non obrigatorios aplicados.

3. Aspectos críticos da valoración e estimación da incerteza.

a) Sen prexuízo do indicado en cada nota específica, neste apartado informarase sobre os supostos cruce sobre o futuro, así como doutros datos relevantes sobre a estimación da incerteza na data de peche do exercicio, sempre que leven asociado un risco importante que poida supor cambios significativos no valor dos activos ou pasivos no exercicio seguinte. Respecto de tales activos e pasivos, incluírase información sobre a súa natureza e o seu valor contable na data de peche.

b) Indicarase a natureza e o importe de calquera cambio nunha estimación contable que sexa significativa e que afecte ao exercicio actual ou que se espera que poida afectar aos exercicios futuros. Cando sexa impracticable realizar unha estimación do efecto en exercicios futuros, revelarase este feito.

c) Cando a dirección sexa consciente da existencia de incertezas importantes, relativas a eventos ou condicións que poidan achegar dúbidas significativas sobre a posibilidade de que algunha das sociedades incluídas na consolidación siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas neste apartado. No caso de que as contas anuais dalgunha das sociedades incluídas na consolidación non se elaboren baixo o principio de empresa en funcionamento, tal feito será obxecto de revelación explícita, xunto coas razóns polas que a empresa non poida ser considerada como unha empresa en funcionamento. Adicionalmente, realizarase unha referencia expresa a que as contas anuais se formularon aplicando o marco de información financeira aprobado pola Resolución do 18 de outubro de 2013, do ICAC, para cando non resulta axeitada a aplicación do principio de empresa en funcionamento.

4. Comparación da información.

Sen prexuízo do indicado nos apartados seguintes respecto dos cambios en criterios contables e corrección de erros, neste apartado incorporárase a seguinte información:

a) Razóns excepcionais que xustifican a modificación da estrutura do balance, da conta de perdas e ganancias, do estado de cambios no patrimonio neto e do estado de fluxos de efectivo consolidados do exercicio anterior.

b) Explicación das causas que impiden a comparación das contas anuais consolidadas do exercicio coas do precedente. En particular, no primeiro exercicio en que se utilice o marco de información financeira cando non resulta axeitada a aplicación do principio de empresa en funcionamento, indicarase que a información do exercicio non é comparable coa do exercicio precedente por terse cambiado de marco de información financeira.

c) Explicación da adaptación dos importes do exercicio precedente para facilitar a comparación e, en caso contrario, as razóns excepcionais que fixeron impracticable a reexpresión das cifras comparativas.

d) No exercicio en que se produza un cambio no perímetro da consolidación ou no conxunto consolidable informarase sobre tal circunstancia, mencionando o nome e domicilio da sociedades que produzan tales cambios e indicando globalmente o efecto que tal variación produciu sobre o patrimonio, a situación financeira e os resultados do grupo consolidado no exercicio corrente respecto ao precedente.

5. Agrupación de partidas.

Informarase da análise das partidas que foron obxecto de agrupación no balance, na conta de perdas e ganancias, no estado de cambios no patrimonio neto ou no estado de fluxos de efectivo consolidados.

Non será necesario presentar a información anterior se dita desagregación figura noutros apartados da memoria.

6. Elementos recollidos en varias partidas.

Identificación dos elementos patrimoniais, co seu importe, que estean rexistrados en dous ou máis partidas do balance consolidado, con indicación destas e do importe incluído en cada unha delas.

7. Cambios en criterios contables.

Explicación detallada dos axustes por cambios en criterios contables realizados no exercicio. En particular, deberá fornecerse información sobre:

a) Natureza e descrición do cambio producido e as razóns polas cales o cambio permite unha información máis fiable e relevante.

- b) Importe da corrección para cada unha das partidas que correspondan dos documentos que integran as contas anuais consolidadas, afectadas en cada un dos exercicios presentados a efectos comparativos.
- c) Se a aplicación retroactiva fose impracticable, informarase sobre tal feito, as circunstancias que o explican e desde cando se aplicou o cambio no criterio contable.

Cando o cambio de criterio débese á aplicación dunha nova norma, indicárase e estarase ao disposto na mesma, informando do seu efecto sobre exercicios futuros.

Non será necesario incluír información comparativa neste apartado.

8. Corrección de erros

Explicación detallada dos axustes por corrección de erros realizados no exercicio. En particular, deberá fornecerse información sobre:

- a) Natureza do erro e o exercicio ou exercicios en que se produciu
- b) Importe da corrección para cada unha das partidas que correspondan dos documentos que integran as contas anuais consolidadas afectadas en cada un dos exercicios presentados a efectos comparativos.
- c) Se a aplicación retroactiva fose impracticable, informarase sobre tal feito, as circunstancias que o explican e desde cando se corrixiu o erro.

Non será necesario incluír información comparativa neste apartado.

9. Operacións entre sociedades do perímetro da consolidación.

Informarase sobre as operacións significativas que se realicen entre sociedades do perímetro da consolidación, cando o exercicio social dunha delas finaliza nunha data que non difire en máis de tres meses da data de peche das contas consolidadas.

De acordo co disposto no apartado 2 do artigo 16 destas normas, estas operacións, aos exclusivos efectos da consolidación, motivarían un axuste nas contas anuais das citadas sociedades.

- 10. Nos supostos de liquidación societaria, informarase sobre a marcha da liquidación, e indicárase a mellor estimación do valor de liquidación dos activos cando a dita información sexa significativa para que as contas anuais poidan mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da empresa, e se poida obter cun grao de fiabilidade axeitado, sen incorrer en custos excesivos.

4. NORMAS DE REXISTRO E VALORACIÓN

Indicárase os criterios contables aplicados en relación coas seguintes partidas:

- 1. Homoxeneización de partidas das contas individuais das sociedades incluídas no perímetro da consolidación; indicando os criterios aplicados para efectuar tal homoxeneización.
- 2. Fondo de comercio de consolidación e diferenza negativa; indicando os criterios aplicados na eliminación Investimento-patrimonio neto e no cálculo da deterioración do fondo de comercio de consolidación.

En particular, informarase dos criterios empregados para recoñecer e valorar os activos e pasivos das sociedades dependentes incluídas na consolidación.

- 3. Transaccións entre sociedades incluídas no perímetro da consolidación; indicando os criterios aplicados na eliminación das partidas intragrupo e dos resultados por operacións internas.
- 4. Inmobilizado intanxible; indicando os criterios utilizados de capitalización ou activación, amortización e correccións valorativas por deterioración.

En particular, deberá indicarse de forma detallada o criterio empregado no cálculo e deterioración do fondo de comercio contabilizado nas contas anuais individuais das sociedades incluídas na consolidación, así como no resto de inmobilizado intanxibles.

- 5. Inmobilizado material; indicando os criterios sobre amortización, correccións valorativas por deterioración e reversión das mesmas, capitalización de gastos financeiros, custos de ampliación, modernización e melloras, custos de desmantelamento ou retiro, así como os custos de rehabilitación do lugar onde se asente un activo e os criterios sobre a determinación do custo dos traballos efectuados polo grupo para o seu inmobilizado.
- 6. Sinalárase o criterio para cualificar os terreos e construcións coma investimentos inmobiliarios, especificando para estas os criterios sinalados no apartado anterior.

7. Arrendamentos; indicando os criterios de contabilización de contratos de arrendamento financeiro e outras operacións de natureza similar.
8. Permutas; indicando o criterio seguido e a xustificación da súa aplicación, en particular, as circunstancias que levaron a cualificar a unha permuta de carácter comercial.
9. Criterios empregados nas actualizacións de valor practicadas, con indicación dos elementos patrimoniais afectados.
10. Instrumentos financeiros; indicarse:
 - a) Criterios empregados para a cualificación e valoración das diferentes categorías de activos financeiros e pasivos financeiros, así como para o recoñecemento de cambios de valor razoable; en particular, as razóns polas que os valores emitidos polas sociedades do perímetro de consolidación que, de acordo co instrumento xurídico empregado, en principio debesen haberse clasificado coma instrumentos de patrimonio, foron contabilizados coma pasivos financeiros.
 - b) A natureza dos activos financeiros e pasivos financeiros designados inicialmente coma a valor razoable con cambios na conta de perdas e ganancias, así como os criterios aplicados en devandita designación e unha explicación de coma se cumpríu cos requirimentos para o rexistro e valoración de instrumentos financeiros.
 - c) Os criterios aplicados para determinar a existencia de evidencia obxectiva de deterioración, así como o rexistro da corrección de valor e a súa reversión e a baixa definitiva de activos financeiros deteriorados. En particular, destacaranse os criterios utilizados para calcular as correccións valorativas relativas aos debedores comerciais e outras contas a cobrar. Así mesmo, indicaranse os criterios contables aplicados aos activos financeiros cuxas condicións sexan renegociadas e que, doutro xeito, estarían vencidos ou deteriorados.
 - d) Criterios empregados para o rexistro da baixa de activos financeiros e pasivos financeiros.
 - e) Instrumentos financeiros híbridos; indicando os criterios que se seguiron para valorar de forma separada os instrumentos que os integren, sobre a base das súas características e riscos económicos ou, no seu caso, a imposibilidade de efectuar devandita separación. Así mesmo, detallaranse os criterios de valoración seguidos con especial referencia ás correccións valorativas por deterioración.
 - f) Instrumentos financeiros compostos; deberá indicarse o criterio de valoración seguido para cuantificar o compoñente destes instrumentos que deba cualificarse coma pasivo financeiro.
 - g) Contratos de garantías financeiras; indicando o criterio seguido tanto na valoración inicial coma posterior.
 - h) Os criterios empregados na determinación dos ingresos ou gastos procedentes das distintas categorías de instrumentos financeiros: intereses, primas ou descontos, dividendos, etc.
 - i) Instrumentos de patrimonio da sociedade dominante en poder do grupo; indicando os criterios de valoración e rexistro empregados.
11. Coberturas contables; indicando os criterios de valoración aplicados nas contas anuais consolidadas nas operacións de cobertura, distinguindo entre coberturas de valor razoable, de fluxos de efectivo e de investimentos netos en negocios no estranxeiro, así como os criterios de valoración aplicados para o rexistro dos efectos contables da súa interrupción e os motivos que a orixinaron.
12. Existencias; indicando os criterios de valoración e, en particular, precisando os seguidos sobre correccións valorativas por deterioración e capitalización de gastos financeiros.
13. Transaccións en moeda estranxeira; indicando:
 - a) Criterios de valoración das transaccións en moeda estranxeira e criterios de imputación das diferenzas de cambio.
 - b) Cando se produciu un cambio na moeda funcional, porase de manifesto, así como a razón de devandito cambio.
 - c) Para os elementos contidos nas contas anuais consolidadas que na actualidade ou na súa orixe fosen expresados en moeda estranxeira, indicarse o procedemento empregado para calcular o tipo de cambio a euros.
 - d) Criterio empregado para a conversión de contas anuais de sociedades incluídas no perímetro da consolidación con moeda funcional distinta á de presentación.
14. Impostos sobre beneficios; indicando os criterios utilizados para o rexistro e valoración de activos e pasivos por imposto diferido.
15. Ingresos e gastos; indicando os criterios xerais aplicados. En particular, en relación coas prestacións de servizos realizadas indicaranse os criterios utilizados para a determinación dos ingresos; en concreto, sinalaranse os métodos empregados para determinar a porcentaxe de realización na prestación de servizos e informarase no caso de que a súa aplicación fose impracticable.

16. Provisións e continxencias; indicando o criterio de valoración, así como, no seu caso, o tratamento das compensacións a recibir dun terceiro no momento de liquidar a obrigación. En particular, en relación coas provisións deberá realizarse unha descrición xeral do método de estimación e cálculo de cada un dos riscos.
17. Elementos patrimoniais de natureza ambiental, indicando:
 - a) Criterios de valoración, así como de imputación a resultados dos importes destinados aos fins ambientais. En particular, indicarase o criterio seguido para considerar estes importes coma gastos do exercicio ou coma maior valor do activo correspondente.
 - b) Descrición do método de estimación e cálculo das provisións derivadas do impacto ambiental.
18. Criterios empregados para o rexistro e valoración dos gastos de persoal; en particular, o referido a compromisos por pensións.
19. Pagos baseados en accións; indicando os criterios empregados para a súa contabilización.
20. Subvencións, doazóns e legados; indicando o criterio empregado para a súa clasificación e, no seu caso, a súa imputación a resultados.
21. Combinacións de negocios; indicando os criterios de rexistro e valoración empregados nas contas individuais das sociedades do grupo.
22. Negocios conxuntos; indicando os criterios seguidos para integrar nas contas anuais consolidadas os saldos correspondentes a negocios conxuntos, en que participen as sociedades do grupo.

En particular, informarase dos criterios aplicados para recoñecer e valorar os activos e pasivos das sociedades multigrupo incluídas na consolidación.
23. Sociedades asociadas; indicando o criterio seguido para contabilizar nas contas anuais consolidadas os investimentos do grupo nestas sociedades.
24. Criterios empregados en transaccións entre partes vinculadas.

Informarase dos criterios aplicados nestas transaccións nas contas individuais das empresas incluídas no perímetro da consolidación, sen prexuízo da información que sobre a eliminación dos resultados producidos nestas operacións debe fornecerse no punto 3 deste apartado.
25. Activos non correntes mantidos para a venda; indicaranse os criterios seguidos para cualificar e valorar devanditos activos ou grupos de elementos coma mantidos para a venda, incluíndo os pasivos asociados.
26. Operacións interrompidas; criterios para identificar e cualificar unha actividade coma interrompida, así como os ingresos e gastos que orixinan.

5. COMBINACIÓNS DE NEGOCIOS

5.1. Consolidación de sociedades dependentes

A adquisición por parte da sociedade dominante (empresa adquirente) do control dunha sociedade dependente (empresa adquirida) constitúe unha combinación de negocios na que a sociedade dominante adquiriu o control de todos os elementos patrimoniais da sociedade dependente.

1. Para cada unha destas combinacións que teña lugar durante o exercicio, proporcionarase a seguinte información:
 - a) O nome e descrición da empresa ou empresas adquiridas.
 - b) A data de adquisición.
 - c) La forma xurídica empregada para levar a cabo a combinación.
 - d) As razóns principais que motivaron a combinación de negocios, así como unha descrición cualitativa dos factores que dan lugar ao recoñecemento do fondo de comercio, tales coma sinerxías esperadas das operacións de combinación da adquirida e a adquirente, activos intanxibles que non cumpren as condicións para o seu recoñecemento por separado ou outros factores.
 - e) O valor razoable na data de adquisición do total da contraprestación transferida e de cada clase principal de contraprestación, tales coma
 - Efectivo.

- Outros activos materiais ou intanxibles, incluíndo un negocio ou unha dependente da adquirente.
- Importe da contraprestación continxente; a descrición do acordo deberá fornecerse na letra g).
- Instrumentos de débeda.
- Participación no patrimonio da adquirente, incluíndo o número de instrumentos de patrimonio emitidos ou a emitir e o método para estimar o seu valor razoable.

Adicionalmente informarase das participacións previas no patrimonio da sociedade adquirida que non dean lugar ao control da mesma, nas combinacións de negocio por etapas.

- f) Os importes recoñecidos, na data de adquisición, para cada clase de activos e pasivos da sociedade adquirida, indicando aqueles que de acordo coa norma de rexistro e valoración 19.^a do Plan Xeral de Contabilidade non se recollen polo seu valor razoable.
- g) Para calquera contraprestación continxente que dependa de eventos futuros así como para os activos recibidos coma indemnización fronte a algunha continxencia ou incerteza: importe recoñecido na data de adquisición, descrición do acordo e, unha estimación do intervalo de posibles resultados así como do importe máximo potencial dos pagos futuros que a adquirente puidese estar obrigada a realizar conforme ás condicións da adquisición, ou se non poden ser estimados comunicárase esta circunstancia así como os motivos polos que non poden ser estimados.

Proporcionarase esta mesma información sobre os activos continxentes ou activos por indemnización; por exemplo, cando no acordo inclúase unha cláusula en cuxa virtude a adquirente deba ser indemnizada da responsabilidade que se puidese derivar por litixios pendentes da adquirida.

- h) Valor razoable das contas a cobrar adquiridas, os importes contractuais brutos a cobrar, e a mellor estimación na data de adquisición dos fluxos de efectivo contractuais que non se espera cobrar. A información a revelar deberá proporcionarse por clase principal de conta a cobrar, tales coma préstamos, arrendamentos financeiros directos e calquera outra clase de contas a cobrar.
- i) Respecto ao fondo de comercio que poida xurdir nas combinacións de negocio, deberase fornecer a información solicitada no apartado da nota 6. Así mesmo, deberá informarse do importe total do fondo de comercio que se espera que sexa deducible fiscalmente.
- j) Para aqueles casos de «relación preexistente» onde a adquirida e adquirente mantivesen unha relación que existía antes de que se considerase unha combinación de negocios: unha descrición da transacción, o importe recoñecido de cada transacción, e se a transacción é a cancelación efectiva dunha relación preexistente, o método utilizado para determinar o importe de devandita cancelación.

2. Nunha combinación de negocios realizada por etapas:

- a) Valor razoable na data de adquisición das participacións no patrimonio da adquirida, mantidas pola adquirente inmediatamente antes da data de adquisición.
- b) O importe de calquera ganancia ou perda recoñecida procedente de valorar novamente a valor razoable a participación no patrimonio da adquirida mantida pola adquirente antes da combinación de negocios e a partida da conta de perdas e ganancias na que está recoñecida a devandita ganancia ou perda.

3. A información requirida no apartado 1 revelarase de forma agregada para as combinacións de negocios, efectuadas durante o exercicio económico, que individualmente carezan de importancia relativa

Adicionalmente, a empresa adquirente proporcionará a información contida no citado apartado para cada unha das combinacións de negocios efectuadas ou en curso entre a data de peche das contas anuais consolidadas e a da súa formulación, a menos que isto non sexa posible. Neste caso sinalaranse as razóns polas que esta información non pode ser proporcionada.

4. Revelarse, de forma separada para cada combinación de negocios efectuada durante o exercicio, ou agregadamente para as que carezan individualmente de importancia relativa, a parte dos ingresos e o resultado imputable á combinación desde a data de adquisición. Tamén indicaranse os ingresos e o resultado do exercicio que obtivese o grupo resultante da combinación de negocios baixo o suposto de que todas as combinacións de negocio realizadas no exercicio se efectuasen na data de inicio do mesmo.

No caso de que esta información non puidese ser fornecida, sinalarase este feito e motivarase.

5. Indicarase a seguinte información en relación coas combinacións de negocios efectuadas durante o exercicio ou nos exercicios anteriores:

- a) Se o importe recoñecido en contas determinouse provisionalmente, sinalaranse os motivos polos que o recoñecemento inicial non é completo, os activos adquiridos e compromisos asumidos para os que o período de valoración está aberto e o importe e natureza de calquera axuste na valoración efectuada durante o exercicio.

- b) Unha descrición dos feitos ou circunstancias posteriores á adquisición que deron lugar ao recoñecemento durante o exercicio de impostos diferidos adquiridos coma parte da combinación de negocios.
- c) O importe e unha xustificación de calquera ganancia ou perda recoñecida no exercicio que estea relacionada cos activos adquiridos ou pasivos asumidos e sexa de tal importe, natureza ou incidencia que esta información sexa relevante para comprender as contas anuais consolidadas.
- d) Ata que a entidade cobre, allee ou perda de calquera outra forma o dereito a un activo por unha contraprestación continxente, ou ata que o grupo liquide un pasivo derivado dunha contraprestación continxente ou se cancele o pasivo ou expire, sinalaranse todos os cambios nos importes recoñecidos incluíndo as diferenzas que xurdan na liquidación, todos os cambios no rango de resultados posibles descontaranse e as súas razóns de cambio, e as técnicas de valoración para valorar a contraprestación continxente.

5.2. Combinacións de negocios recoñecidas nas contas individuais das sociedades ás que se aplica o método de integración global ou proporcional

Informarase nos mesmos termos do apartado anterior, sobre as combinacións de negocios ás que se aplique o método de adquisición regulado na norma de rexistro e valoración 19.^a do Plan Xeral de Contabilidade, recoñecidas nas contas individuais das sociedades consolidadas polo método de integración global ou proporcional.

6. FONDO DE COMERCIO

6.1. Fondo de comercio de consolidación

A adquisición por parte da sociedade dominante (empresa adquirente) do control dunha sociedade dependente (empresa adquirida) constitúe unha combinación de negocios na que a sociedade dominante adquiriu o control de todos os elementos patrimoniais da sociedade dependente.

Neste apartado incluírase a seguinte información:

1. Para cada combinación de negocios que se realizou no exercicio, expresarase a cifra do fondo de comercio, analizándose as correspondentes ás distintas combinacións de negocios.

Tratándose de combinacións de negocios que individualmente carezan de importancia relativa, a información anterior mostrarase de forma agregada.

Esta información tamén deberá expresarse para as combinacións de negocios efectuadas entre a data de peche das contas anuais consolidadas e a da súa formulación, a menos que non sexa posible, sinalándose, neste caso, as razóns polas que esta información non pode proporcionarse.

Se, ao peche do exercicio, algunha parte do fondo de comercio adquirido nunha combinación de negocios durante o exercicio non foi distribuída a ningunha unidade xeradora de efectivo, revelarase tanto o importe do fondo de comercio non distribuído como as razóns polas que ese importe sobranse non se distribuíu.

2. A empresa realizará unha conciliación entre o importe en libros do fondo de comercio ao principio e ao final do exercicio, mostrando por separado:
 - a) O importe bruto do mesmo, o importe das amortizacións acumuladas e as correccións valorativas por deterioración acumuladas ao principio do exercicio.
 - b) O fondo de comercio adicional recoñecido durante o período, diferenciando o fondo de comercio incluído nun grupo alleable de elementos que se clasificou coma mantido para a venda, de acordo coas normas de rexistro e valoración. Así mesmo informarase sobre o fondo de comercio dado de baixa durante o período sen que fose incluído previamente en ningún grupo alleable de elementos clasificado coma mantido para a venda.
 - c) Os axustes que procedan do recoñecemento posterior de activos por imposto diferido efectuado durante o período provisional de valoración.
 - d) A amortización do exercicio e, no seu caso, as correccións valorativas por deterioración recoñecidas durante o exercicio. En particular informarase sobre as estimacións realizadas para determinar a vida útil do fondo de comercio, e o método de amortización empregado.
 - e) Calquera outros cambios no importe en libros durante o exercicio, e
 - f) O importe bruto do fondo de comercio, o importe das amortizacións acumuladas e as correccións valorativas por deterioración acumuladas ao final do exercicio.

3. Descrición dos factores que contribúan ao rexistro do fondo de comercio así como, xustificárase e indicará o importe do fondo de comercio e doutros inmovilizados intanxibles, atribuídos a cada unidade xeradora de efectivo.
4. Para cada perda por deterioración de contía significativa do fondo de comercio, informarase do seguinte:
 - a) Descrición da unidade xeradora de efectivo que inclúa o fondo de comercio así como outros inmovilizados intanxibles ou materiais e a forma de realizar a agrupación para identificar unha unidade xeradora de efectivo cando sexa diferente á levada a cabo en exercicios anteriores, e indicación de se a unidade xeradora de efectivo constitúe un segmento de información, no suposto de que a empresa subministre información segmentada.
 - b) Importe, sucesos, eventos e circunstancias que levaron ao recoñecemento dunha corrección valorativa por deterioración.
 - c) Criterio empregado para determinar o valor razoable menos os custos de venda, no seu caso.
 - d) O importe recuperable da unidade xeradora de efectivo deteriorada, sinalando se o dito importe recuperable da unidade xeradora de efectivo é o valor razoable menos os custos de venda ou o seu valor en uso.
 - e) No caso de que o importe recuperable sexa o valor razoable menos os custos de venda e o valor razoable non se obtivese a partir de prezos cotizados nun mercado activo, a empresa deberá incluír a seguinte información:
 - a) Descrición das técnicas de valoración empregadas para o cálculo do valor razoable menos os custos de venda. Se se realizou algún cambio nas técnicas de valoración, a empresa deberá informar acerca dos ditos cambios e das razóns polas que se realizaron.
 - b) Descrición de cada hipótese clave sobre a que a dirección baseou o cálculo do valor razoable menos os custos de venda. As hipóteses clave son aquelas ás que o importe recuperable da unidade xeradora de efectivo é máis sensible, e inclúen a taxa ou as taxas de desconto empregadas na valoración presente e nas valoracións previas se se calculou o valor razoable menos os custos de venda mediante o método do valor actual.
 - f) No caso de que o importe recuperable sexa o valor en uso, sinalárase a taxa ou as taxas de desconto utilizadas nas estimacións actuais e nas efectuadas anteriormente, unha descrición das hipóteses crave sobre as que se basearon as proxeccións de fluxos de efectivo e de coma se determinaron os seus valores, o período que abarca a proxección dos fluxos de efectivo e a taxa de crecemento destes a partir do quinto ano.
5. Segundo o sinalado nos apartados sobre inmovilizado material e intanxible, se estes elementos se inclúen para os efectos do cálculo da deterioración de valor nunha unidade xeradora de efectivo que non ten asignado un fondo de comercio, ademais de revelar a información solicitada no apartado 4 anterior para cada perda por deterioración do valor ou a súa reversión, de contía significativa, que fosen recoñecidas durante o exercicio para unha unidade xeradora de efectivo, revelarase a seguinte información:
 - a) Unha descrición da unidade xeradora de efectivo (por exemplo, se se trata dunha liña de produtos, unha fábrica, unha operación de negocios ou unha área xeográfica) e unha indicación de se a unidade xeradora de efectivo constitúe un segmento de información, no suposto de que a empresa subministre información segmentada.
 - b) O importe da perda por deterioración do valor recoñecida ou revertida no exercicio, por cada clase de activos.
 - c) Se a agregación dos activos, para identificar a unidade xeradora de efectivo, cambiou desde a anterior estimación do importe recuperable da unidade xeradora de efectivo (se o houbera), unha descrición da forma anterior e actual de levar a cabo a agrupación, así como as razóns para modificar o modo de identificar a unidade en cuestión.
6. Respecto ás perdas por deterioración agregadas para as que non se revela a información sinalada nos apartados anteriores, as principais clases de activos afectados polas perdas e reversións por deterioración do valor e os principais eventos e circunstancias que levaron ao recoñecemento de tales correccións valorativas por deterioración.
7. Para cada unidade xeradora de efectivo para a cal o importe en libros do fondo de comercio, que se distribúe a esa unidade, sexa significativo en comparación co importe en libros total do fondo de comercio da empresa, informarase de:
 - a) O importe en libros do fondo de comercio distribuído á unidade.
 - b) A base sobre a cal foi determinado o importe recuperable da unidade (é dicir, valor en uso ou valor razoable menos os custos de venda).
 - c) Se o importe recuperable da unidade estivese baseado no valor en uso:
 - Unha descrición de cada hipótese clave sobre a cal a dirección baseou as súas proxeccións de fluxos de efectivo para o período cuberto polos presupostos ou previsións máis recentes. Hipóteses clave son aquelas ás que o importe recuperable das unidades é máis sensible.

- Unha descrición do enfoque utilizado pola dirección para determinar o valor ou os valores asignados a cada hipótese clave, así como se os ditos valores reflicten a experiencia pasada ou, se for o caso, se son uniformes coas fontes de información externas e, se non o fosen, como e por que difiren da experiencia pasada ou das fontes de información externas.
- O período sobre o cal a dirección proxectou os fluxos de efectivo baseados en presupostos ou previsións aprobados pola dirección e, cando se utilice un período superior a cinco anos para unha unidade xeradora de efectivo, unha explicación das causas que xustifican ese período máis longo.
- A taxa de crecemento empregada para extrapolar as proxeccións de fluxos de efectivo máis alá do período cuberto polos presupostos ou previsións máis recentes, así como a xustificación pertinente se se utilizase unha taxa de crecemento que exceda a taxa media de crecemento a longo prazo para os produtos, industrias, ou para o país ou países nos cales opere a empresa, ou para o mercado ao que a unidade se dedica.
- A taxa ou as taxas de desconto aplicadas ás proxeccións de fluxos de efectivo.

d) Se o importe recuperable da unidade estiver baseado no valor razoable menos os custos de venda, a metodoloxía empregada para determinar o valor razoable menos os custos de venda. Se o valor razoable menos os custos de venda non se determinase utilizando un prezo de mercado observable para a unidade, revelarase tamén a seguinte información:

- Unha descrición de cada hipótese clave sobre a cal a dirección basease a súa determinación do valor razoable menos os custos de venda. Hipóteses clave son aquelas ás que o importe recuperable das unidades é máis sensible.
- Unha descrición do enfoque utilizado pola dirección para determinar o valor (ou valores) asignados a cada hipótese clave, se os ditos valores reflicten a experiencia pasada ou, se procede, se son coherentes coas fontes de información externas e, se non o fosen, como e por que difiren da experiencia pasada ou das fontes de información externas.

Se o valor razoable menos os custos de venda se determinase utilizando proxeccións de fluxos de efectivo descontados, tamén se revelará a seguinte información:

- O período en que a dirección proxectou os fluxos de efectivo.
- A taxa de crecemento utilizada para extrapolar as proxeccións de fluxos de efectivo.
- A taxa ou as taxas de desconto aplicadas ás proxeccións de fluxos de efectivo.

e) Se un cambio razoablemente posible nunha hipótese clave, sobre a cal a dirección basease a determinación do importe recuperable da unidade, supuxese que o importe en libros da unidade excedese o seu importe recuperable:

- A cantidade pola cal o importe recuperable da unidade excede o seu importe en libros.
- O valor asignado á ou ás hipóteses clave.
- O importe polo que debe cambiar o valor ou os valores asignados á hipótese clave para que, tras incorporar ao valor recuperable todos os efectos que sexan consecuencia dese cambio sobre outras variables usadas para medir o importe recuperable, se iguale o dito importe recuperable da unidade ao seu importe en libros.

En caso contrario, deberase indicar expresamente que non existe ningún cambio razoablemente posible que supuxese o rexistro dunha deterioración de valor.

8. Se a totalidade ou unha parte do importe en libros do fondo de comercio foi distribuído entre múltiples unidades xeradoras de efectivo, e o importe así atribuído a cada unidade non fose significativo en comparación co importe en libros total do fondo de comercio da empresa, revelarase ese feito, xunto coa suma do importe en libros do fondo de comercio atribuído a tales unidades.

Ademais, se o importe recuperable dalgunha desas unidades está baseado nas mesmas hipóteses clave e a suma dos importes en libros do fondo de comercio distribuído entre esas unidades fose significativo en comparación co importe en libros total do fondo de comercio da empresa, esta revelará ese feito, xunto con:

- a) A suma do importe en libros do fondo de comercio distribuído entre esas unidades.
- b) Unha descrición das hipóteses clave.
- c) Unha descrición do enfoque utilizado pola dirección para determinar o valor ou os valores asignados a cada hipótese clave, así como se os ditos valores reflicten a experiencia pasada ou, se for o caso, se son uniformes coas fontes de información externa e, se non o fosen, como e por que difiren da experiencia pasada ou das fontes de información externas.
- d) Se un cambio razoablemente posible nunha hipótese clave, sobre a cal a dirección basease a súa determinación do importe recuperable da unidade, supuxese que o importe en libros da unidade excedese o seu importe recuperable:
 - A cantidade pola cal o importe recuperable da unidade excede o seu importe en libros.

- O valor asignado á ou ás hipóteses clave.
- O importe polo que debe cambiar o valor ou valores asignados á hipótese clave para que, tras incorporar ao valor recuperable todos os efectos que sexan consecuencia dese cambio sobre outras variables utilizadas para medir o importe recuperable, se iguale o dito importe recuperable da unidade ao seu importe en libros.

6.2. Fondo de comercio recoñecido nas contas individuais das sociedades ás que se aplica o método de integración global ou proporcional

Informarase nos mesmos termos do apartado anterior, sobre o fondo de comercio que xurda ao aplicar o método de adquisición regulado na norma de rexistro e valoración 19.^a do Plan Xeral de Contabilidade, nas combinacións de negocios recoñecidas nas contas individuais das sociedades consolidadas polo método de integración global ou proporcional.

7. DIFERENZAS NEGATIVAS

7.1. Diferenzas negativas de consolidación

1. Análise da composición das partidas da conta de perdas e ganancias consolidada «Diferenza negativa en combinacións de negocios» e «Diferenza negativa de consolidación de sociedades postas en equivalencia». Deberanse describir as razóns polas que a transacción orixinou o saldo destes epígrafes cando sexan significativos.
2. Análise do saldo final en función das participacións que xeraron as diferenzas negativas de consolidación.
3. Así mesmo, no seu caso, describiranse os activos intanxibles e continxentes que non poidan ser rexistrados por non poder calcularse a súa valoración por referencia a un mercado activo.

7.2. Diferenzas negativas recoñecidas nas contas individuais das sociedades ás que se aplica o método de integración global

Informarase nos mesmos termos do apartado anterior, sobre as diferenzas negativas que xurdan ao aplicar o método de adquisición regulado na norma de rexistro e valoración 19.^a do Plan Xeral de Contabilidade, nas combinacións de negocios recoñecidas nas contas individuais das sociedades consolidadas polo método de integración global ou proporcional.

8. SOCIOS EXTERNOS

Mostrarase a seguinte información:

1. Análise desta subagrupación indicando para cada sociedade dependente:
 - a) O movemento acaecido no exercicio e as causas que o orixinaron e
 - b) A composición do saldo ao peche do exercicio, diferenciando entre a súa participación nos fondos propios, axustes por cambios de valor e subvencións, doazóns e legados.
2. Se a adquisición da condición de empresa dependente tivo lugar durante o exercicio informarase do importe dos socios externos na adquirida recoñecidos na data de adquisición.
3. Participación dos socios externos no fondo de comercio contabilizado nas contas anuais consolidadas de acordo co disposto no artigo 29.1.d) destas normas.
4. Descrición dos acordos significativos formalizados polas sociedades integrantes do grupo cos socios externos sobre os instrumentos de patrimonio dunha sociedade dependente, coma puidesen ser compromisos de compra futura ou a emisión de opcións de venda, obrigándose a entregar efectivo ou outros activos se os devanditos acordos chegan a executarse.

9. CAMBIOS NA PORCENTAXE DE PARTICIPACIÓN NAS SOCIEDADES DO GRUPO

1. Deberá informarse dos efectos no patrimonio neto atribuíble aos propietarios da dominante daqueles cambios na participación da dominante na propiedade dunha dependente que non dean lugar a perda de control. En particular, para cada operación que resulte significativa mostrarase a seguinte información:
 - a) Variación nas reservas.
 - b) Variación nos epígrafes da subagrupación A-2) Axustes por cambios de valor, e na subagrupación A-3) Subvencións, donacións e legados recibidos.
 - c) No seu caso, fondo de comercio atribuído aos socios minoritarios.

2. Se se perde o control dunha dependente, informarase sobre o beneficio ou perda, se a houberse, recoñecida segundo o artigo 31 destas normas. En particular, mostrarase a seguinte información:
 - a) A parte do beneficio ou perda atribuíble ao recoñecemento do investimento retido na que anteriormente fose entidade dependente polo seu valor razoable na data na que perda o control; e
 - b) A parte do beneficio ou perda reclasificada á conta de perdas e ganancias consolidada.
 - c) O beneficio ou a perda que subsista logo de practica-los axustes descritos no artigo 31.

10. NEGOCIOS CONXUNTOS

1. Indicarase e describirase os intereses significativos en negocios conxuntos realizando un detalle da forma que adopta o negocio, distinguindo entre:
 - a) Explotacións controladas conxuntamente.
 - b) Activos controlados conxuntamente.
 - c) Sociedades multigrupo ás que se aplique o método de integración proporcional.
2. Sen prexuízo da información requirida no apartado 2 da nota 21, deberase informar de forma separada sobre o importe agregado das continxencias seguintes, a menos que a probabilidade de perda sexa remota:
 - a) Calquera continxencia en que coma partícipe incorreuse en relación cos investimentos en negocios conxuntos e o seu parte en cada unha das continxencias que sexan incorridas conxuntamente con outros partícipes.
 - b) O seu parte das continxencias dos negocios conxuntos nos que pode ser responsable, e
 - c) Aquelas continxencias que xorden debido a que coma partícipe pode ser responsable dos pasivos doutros partícipes dun negocio conxunto.
3. Informarase separadamente do importe total dos seguintes compromisos:
 - a) Calquera compromiso de investimento de capital, que asuma en relación coa súa participación en negocios conxuntos, así como o seu parte dos compromisos de investimento de capital asumidos conxuntamente con outros partícipes, e
 - b) A súa participación nos compromisos de investimento de capital asumidos polos propios negocios conxuntos.
4. Analizarase para cada partida significativa do balance, da conta de perdas e ganancias, do estado de fluxos de efectivo e do estado de cambios no patrimonio neto consolidados, os importes correspondentes aos negocios conxuntos. Esta información incluírase de forma agregada para o total de negocios conxuntos nos que participa o grupo.

11. PARTICIPACIÓNS EN SOCIEDADES POSTAS EN EQUIVALENCIA

Mostrarase a seguinte información:

1. Análise desta partida por sociedades postas en equivalencia, indicando o movemento do exercicio e as causas que o orixinaron.
2. O valor razoable dos investimentos nestas sociedades, para as que existan prezos de cotización.
3. Información financeira resumida das sociedades, onde se incluírá o importe acumulado dos activos, dos pasivos, dos ingresos ordinarios e do resultado do exercicio.
4. A porción de perdas da asociada non recoñecidas, distinguindo as que son do exercicio e as acumuladas, no caso de que a sociedade investidora deixe de recoñecer a parte que lle corresponde nas perdas da sociedade.
5. Resultado do exercicio das sociedades postas en equivalencia que corresponda á sociedade investidora. Deberá informarse do contabilizado na conta de perdas e ganancias e do que loce directamente no patrimonio neto. En particular, deberá informarse da parte que corresponda ao investidor en calquera actividade interrompida de tales entidades.
6. Sen prexuízo da información requirida no apartado 2 da nota 21, informarase da parte dos pasivos continxentes dunha asociada nos que incorran as sociedades do grupo conxuntamente con outros investidores e aqueles pasivos continxentes que xurdan porque a sociedade investidora sexa responsable subsidiaria en relación cunha parte ou a totalidade dos pasivos dunha asociada.

12. INMOBILIZADO MATERIAL

1. Análise do movemento durante o exercicio de cada partida do balance consolidado incluída neste epígrafe e das súas correspondentes amortizacións acumuladas e correccións valorativas por deterioración acumuladas; indicando o seguinte:

- a) Saldo inicial.
- b) Entradas ou dotacións, especificando as adquisicións realizadas mediante combinacións de negocios e achegas non dinerarias, así como as que se deban a ampliacións ou melloras.

Cando se efectuasen actualizacións ao abeiro da Lei 16/2012, do 27 de decembro, deberase indicar:

- O importe da actualización dos distintos elementos actualizados do balance e o efecto da actualización sobre as amortizacións.
- No caso dos inmoables actualizados, distinguirse entre o valor do solo e o da construción.

- c) Reversión de correccións valorativas por deterioración.
- d) Aumentos/diminucións por transferencias ou traspasos doutras partidas; en particular a activos non correntes mantidos para a venda ou operacións interrompidas.
- e) Saídas, baixas ou reducións.
- f) Correccións valorativas por deterioración, diferenciando as recoñecidas no exercicio, das acumuladas, así como a partida ou as partidas da conta de perdas e ganancias nas que tales perdas ou reversións de perdas por deterioración estean incluídas.
- g) Amortizacións, diferenciando as recoñecidas no exercicio, das acumuladas.
- h) Saldo final.

2. Información sobre:

- a) Custos estimados de desmantelamento, retiro ou rehabilitación, incluídos coma maior valor dos activos, especificando as circunstancias que se tiveron en conta para a súa valoración.
- b) Vidas útiles ou coeficientes de amortización utilizados por clases de elementos, así como os métodos de amortización empregados, informando da amortización do exercicio e a acumulada que corresponda a cada elemento significativo deste epígrafe.
- c) Sempre que teña incidencia significativa no exercicio presente ou en exercicios futuros, informarase dos cambios de estimación que afecten a valores residuais, aos custos estimados de desmantelamento, retiro ou rehabilitación, vidas útiles e métodos de amortización.
- d) Características dos investimentos en inmovilizado material situadas fose do territorio español, con indicación do seu valor contable, amortización e correccións valorativas por deterioración acumuladas.
- e) Importe dos gastos financeiros capitalizados no exercicio, así como os criterios seguidos para o seu determinación. En particular indicarse o tipo medio ponderado de xuro, regulado no apartado 4 c) da norma novena da Resolución do 14 de abril de 2015, do ICAC, pola que se establecen criterios para a determinación do custo de produción, así como o criterio seguido en relación coas diferenzas de cambio e por que, de ser o caso, foi considerado un axuste ao tipo de xuro.
- f) Para cada corrección valorativa por deterioración do valor ou a súa reversión, de contía significativa, recoñecida ou revertida durante o exercicio para un inmovilizado material individual, indicarse:
 - Natureza do inmovilizado material e segmento principal ao que pertence, no suposto de que a empresa subministre información segmentada.
 - Importe, sucesos, eventos e circunstancias que levaron ao recoñecemento e/ou reversión da perda por deterioración.
 - Criterio empregado para determinar o valor razoable menos os custos de venda, no seu caso.
 - O importe recuperable do activo deteriorado, sinalando se o dito importe recuperable do activo é o valor razoable menos os custos de venda ou o seu valor en uso.
 - No caso de que o importe recuperable sexa o valor razoable menos os custos de venda e o valor razoable non se obtivese a partir de prezos cotizados nun mercado activo, a empresa deberá incluír a seguinte información:
 - a) Descrición das técnicas de valoración empregadas para o cálculo do valor razoable menos os custos de venda. Se se realizou algún cambio nas técnicas de valoración, a empresa deberá informar acerca dos ditos cambios e das razóns polas que se realizaron.

- b) Descrición de cada hipótese clave sobre a que a dirección baseou o cálculo do valor razoable menos os custos de venda. As hipóteses clave son aquelas ás que o importe recuperable do activo é máis sensible, e inclúen a taxa ou as taxas de desconto empregadas na valoración presente e nas valoracións previas, se se calculou o valor razoable menos os custos de venda mediante o método do valor actual.
- No caso de que o importe recuperable sexa o valor en uso, sinalarase a taxa ou as taxas de desconto utilizadas nas estimacións actuais e nas efectuadas anteriormente, unha descrición das hipóteses clave sobre as que se basearon as proxeccións de fluxos de efectivo e de coma se determinaron os seus valores, o período que abarca a proxección dos fluxos de efectivo e a taxa de crecemento destes a partir do quinto ano.
- g) Respecto das perdas e reversións por deterioración agregadas para as que non se revela a información sinalada na letra anterior, as principais clases de inmovilizados afectados polas perdas e reversións por deterioración do valor e os principais eventos e circunstancias que levaron ao recoñecemento e a reversión de tales correccións valorativas por deterioración.
- h) Informarase do importe das compensacións de terceiros que se inclúan no resultado do exercicio por elementos de inmovilizado material cuxo valor se deteriorara, se perdera ou se retirase.
- i) Se o inmovilizado material está incluído nunha unidade xeradora de efectivo, a información da perda por deterioración darase de acordo co establecido na nota 6.
- j) Os criterios de imputación de custos indirectos empregados, e no caso de que por razóns excepcionais e xustificadas se chegasen a modificar eses criterios, deberán facerse constar estas razóns, indicando a incidencia cuantitativa que producen as devanditas modificacións nas contas anuais.
- k) Características do inmovilizado material non afecto directamente á explotación, indicando o seu valor contable, amortización e correccións valorativas por deterioración acumuladas.
- l) Importe e características dos bens totalmente amortizados en uso, distinguindo entre construcións e resto de elementos.
- m) Bens afectos a garantías e reversión, así como a existencia e os importes de restricións á titularidade.
- n) Subvencións, doazóns e legados recibidos relacionados co inmovilizado material, indicando tamén o importe de devanditos activos.
- o) Compromisos firmes de compra e fontes previsibles de financiamento, así como os compromisos firmes de venda.
- p) Calquera outra circunstancia de carácter substantiva que afecte a bens do inmovilizado material tal coma: arrendamentos, seguros, litixios, embargos e situacións análogas.
- q) Arrendamentos financeiros e outras operacións de natureza similar sobre bens do inmovilizado material. Sen prexuízo da información requirida noutras partes da memoria.
- r) No caso de inmoables, indicarse de forma separada o valor da construción e do terreo.
- s) O resultado do exercicio derivado do alleamento ou disposición por outros medios de elementos do inmovilizado material.

13. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Ademais da información requirida na nota anterior, describiranse os inmoables clasificados coma inversións inmobiliarias, e informarase de:

1. Tipos de inversións inmobiliarias e destino que se dea ás mesmas.
2. Ingresos provintes destes inversións así como os gastos para a súa explotación; diferenciaranse os inversións que xeran ingresos daquelas que non o fan.
3. A existencia e importe das restricións á realización de inversións inmobiliarias, ao cobro dos ingresos derivados das mesmas ou dos recursos obtidos polo seu alleamento ou disposición por outros medios, e
4. Obrigacións contractuais para adquisición, construción ou desenvolvemento de inversións inmobiliarias ou para reparacións, mantemento ou melloras.

14. INMOBILIZADO INTANXIBLE

Incluirase a seguinte información:

1. Análise do movemento durante o exercicio de cada partida do balance consolidado incluída neste epígrafe e das súas correspondentes amortizacións acumuladas e correccións valorativas por deterioración de valor acumuladas; indicando o seguinte:
 - a) Saldo inicial.

- b) Entradas ou dotacións, especificando os activos xerados internamente e as adquisicións realizadas mediante combinacións de negocios e achegas non dinerarias.
- c) Reversión de correccións valorativas por deterioración.
- d) Aumentos/diminucións por transferencias ou traspaso doutra partida, en particular a activos non correntes mantidos para a venda.
- e) Saídas, baixas ou reducións.
- f) Correccións valorativas por deterioración, diferenciando as recoñecidas no exercicio, das acumuladas, así como a partida ou as partidas da conta de perdas e ganancias nas que tales perdas ou reversiones de perdas por deterioración estean incluídas.
- g) Amortizacións, diferenciando as recoñecidas no exercicio, das acumuladas.
- h) Saldo final.

2. Información sobre:

- a) Activos afectos a garantías e reversión, así como a existencia e os importes de restricións á titularidade.
- b) Vidas útiles ou coeficientes de amortización utilizados por clases de elementos, así como os métodos de amortización empregados, informando da amortización do exercicio e a acumulada que corresponda a cada elemento significativo deste epígrafe.
- c) Sempre que teña incidencia significativa no exercicio presente ou en exercicios futuros, informárase dos cambios de estimación que afectan a valores residuais, vidas útiles e métodos de amortización.
- d) Características dos investimentos en inmovilizado intanxible cuxos dereitos puidesen exercitarse fose do territorio español ou estivesen relacionadas con investimentos situados fose do territorio español, con indicación do seu valor contable, amortización e correccións valorativas por deterioración acumuladas.
- e) Importe dos gastos financeiros capitalizados no exercicio, así como os criterios seguidos para o seu determinación. En particular indícase o tipo medio ponderado de xuro, regulado no apartado 4 c) da norma novena da Resolución do 14 de abril de 2015, do ICAC, pola que se establecen criterios para a determinación do custo de produción, así como o criterio seguido en relación coas diferenzas de cambio e por que, de ser o caso, foi considerado un axuste ao tipo de xuro.
- f) Para cada corrección valorativa por deterioración de contía significativa, recoñecida ou revertida durante o exercicio para un inmovilizado intanxible individual, indícase:
 - Natureza do inmovilizado intanxible e segmento principal ao que pertence, no suposto de que a empresa subministre información segmentada.
 - Importe, sucesos, eventos e circunstancias que levaron ao recoñecemento e reversión por deterioración da perda.
 - Criterio empregado para determinar o valor razoable menos os custos de venda, no seu caso.
 - O importe recuperable do activo deteriorado, sinalando se o dito importe recuperable do activo é o valor razoable do activo, é o valor razoable menos os custos de venda ou o seu valor en uso.
 - No caso de que o importe recuperable sexa o valor razoable menos os custos de venda e o valor razoable non se obtivese a partir de prezos cotizados nun mercado activo, a empresa deberá incluír a seguinte información:
 - a) Descrición das técnicas de valoración empregadas para o cálculo do valor razoable menos os custos de venda. Se se realizou algún cambio nas técnicas de valoración, a empresa deberá informar acerca dos ditos cambios e das razóns polas que se realizaron.
 - b) Descrición de cada hipótese clave sobre a que a dirección baseou o cálculo do valor razoable menos os custos de venda. As hipóteses clave son aquelas ás que o importe recuperable do activo é máis sensible, e inclúen a taxa ou as taxas de desconto empregadas na valoración presente e nas valoracións previas, se se calculou o valor razoable menos os custos de venda mediante o método do valor actual.
 - No caso de que o importe recuperable sexa o valor en uso, sinalárase a taxa ou as taxas de desconto utilizadas nas estimacións actuais e nas efectuadas anteriormente, unha descrición das hipóteses clave sobre as que se basearon as proxeccións de fluxos de efectivo e de coma se determinaron os seus valores, o período que abarca a proxección dos fluxos de efectivo e a taxa de crecemento destes a partir do quinto ano.
- g) Respecto das perdas e reversiones por deterioración agregadas para as que non se revela a información sinalada na letra anterior, as principais clases de inmovilizados afectados polas perdas e reversiones por deterioración do valor e os principais eventos e circunstancias que levaron ao recoñecemento e a reversión de tales correccións valorativas por deterioración.
- h) Se o inmovilizado intanxible está incluído nunha unidade xeradora de efectivo, a información da perda por deterioración darase de acordo co establecido na nota 6.

- i) Características do inmovilizado intanxible non afecto directamente á explotación, indicando o seu valor contable, amortización e correccións valorativas por deterioración acumuladas.
- j) Os criterios de imputación de custos indirectos empregados, e no caso de que por razóns excepcionais e xustificadas se chegasen a modificar eses criterios, deberán facerse constar estas razóns, indicando a incidencia cuantitativa que producen as devanditas modificacións nas contas anuais.
- k) Importe e características dos inmovilizados intanxibles totalmente amortizados en uso.
- l) Subvencións, doazóns e legados recibidos relacionados co inmovilizado intanxible, indicando tamén o importe de devanditos activos.
- m) Compromisos firmes de compra e fontes previsibles de financiamento, así como os compromisos firmes de venda.
- n) O resultado do exercicio derivado do alleamento ou disposición por outros medios de elementos do inmovilizado intanxible.
- o) O importe agregado dos desembolsos por investigación e desenvolvemento que se recoñeceron coma gastos durante o exercicio, así como a xustificación das circunstancias que soportan a capitalización de gastos de investigación e desenvolvemento.
- p) Detallaranse os inmovilizados cuxa vida útil non se pode determinar con fiabilidade, sinalando o seu importe, natureza e as circunstancias que provocan a falta de fiabilidade na estimación de devandita vida útil.
- q) Calquera outra circunstancia de carácter substantivo que afecte ao inmovilizado intanxible tales coma: arrendamentos, seguros, litixios, embargos e situacións análogas.

15. ARRENDAMENTOS E OUTRAS OPERACIÓNS DE NATUREZA SIMILAR

A información que se require a continuación para as operacións de arrendamento, tamén deberá fornecerse cando se realicen outras operacións de natureza similar.

15.1. Arrendamentos financeiros

1. Os arrendadores informarán de:

- a) Unha conciliación entre o investimento bruto total nos arrendamentos clasificados como financeiros (sinalando, no seu caso, a opción de compra) e o seu valor actual ao peche do exercicio. Informarase ademais dos cobros mínimos a recibir por devanditos arrendamentos e do seu valor actual, en cada un dos seguintes prazos:
 - Ata un año;
 - Entre un e cinco anos;
 - Máis de cinco anos.
- b) Unha conciliación entre o importe total dos contratos de arrendamento financeiro ao principio e ao final do exercicio.
- c) Unha descrición xeral dos acordos significativos de arrendamento financeiro
- d) Os ingresos financeiros non devengados e o criterio de distribución do compoñente financeiro da operación.
- e) O importe das cotas continxentes recoñecidas coma ingresos do exercicio.
- f) A corrección de valor por deterioración que cubran as insolvencias por cantidades derivadas do arrendamento pendentes de cobro.

2. Os arrendatarios informarán de:

- a) Para cada clase de activos, o importe polo que se recoñeceu inicialmente o activo, indicando se este corresponde ao valor razoable do activo ou, no seu caso, ao valor actual dos pagos mínimos a realizar.
- b) Unha conciliación entre o importe total dos pagos futuros mínimos por arrendamento (sinalando, no seu caso, a opción de compra) e o seu valor actual ao peche do exercicio. Informarase ademais dos pagos mínimos por arrendamento e do seu valor actual, en cada un dos seguintes prazos:
 - Ata un ano;
 - Entre un e cinco anos;
 - Máis de cinco anos.

- c) O importe das cotas contingentes recoñecidas como gasto do exercicio
- d) O importe total dos pagos futuros mínimos que se esperan recibir, ao peche do exercicio, por subarrendes financeiros non cancelables.
- e) Unha descrición xeral dos acordos significativos de arrendamento financeiro, onde informárase de:
 - As bases para a determinación de calquera cota de carácter contingente que se pactou.
 - A existencia e, no seu caso, os prazos de renovación dos contratos, así coma das opcións de compra e as cláusulas de actualización ou fraccionamento de prezos, e
 - As restricións impostas ao arrendatario en virtude dos contratos de arrendamento, tales coma as que se refiran á distribución de dividendos, ao endebedamento adicional ou a novos contratos de arrendamento.
- f) Aos activos que xurdan destes contratos, seralles de aplicación a información a incluír en memoria correspondente á natureza dos mesmos, establecidas nas notas anteriores, relativas a inmovilizado material, investimentos inmobiliarios e intanxible.

15.2. Arrendamentos operativos

1. Os arrendadores informarán de:

- a) O importe total dos cobros futuros mínimos do arrendamento correspondentes aos arrendamentos operativos non cancelables, así como os importes que correspondan aos seguintes prazos:
 - Ata un ano;
 - Entre un e cinco anos;
 - Máis de cinco anos.
- b) Unha descrición xeral dos bens e dos acordos significativos de arrendamento.
- c) O importe das cotas contingentes recoñecidas coma ingresos do exercicio.

2. Os arrendatarios informarán de:

- a) O importe total dos pagos futuros mínimos do arrendamento correspondentes aos arrendamentos operativos non cancelables, así como os importes que correspondan aos seguintes prazos:
 - Ata un ano;
 - Entre un e cinco anos;
 - Máis de cinco aos.
- b) O importe total dos pagos futuros mínimos que se esperan recibir, ao peche do exercicio, por subarrendos operativos non cancelables
- c) As cotas de arrendamentos e subarrendamentos operativos recoñecidas coma gastos e ingresos do exercicio, diferenciando entre: importes dos pagos mínimos por arrendamento, cotas contingentes e cotas de subarrendamento.
- d) Unha descrición xeral dos acordos significativos de arrendamento, onde informárase de:
 - As bases para a determinación de calquera cota de carácter contingente que se pactou.
 - A existencia e, no seu caso, os prazos de renovación dos contratos, así coma das opcións de compra e as cláusulas de actualización ou fraccionamento de prezos, e
 - As restricións impostas ao arrendatario en virtude dos contratos de arrendamento, tales coma as que se refiran á distribución de dividendos, ao endebedamento adicional ou a novos contratos de arrendamento.

16. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

16.1. Consideracións xerais

A información requirida nos apartados seguintes será de aplicación aos instrumentos financeiros incluídos no alcance da norma de rexistro e valoración 9.^a do Plan Xeral de Contabilidade e na Resolución do 18 de setembro de 2013, do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, pola que se ditan normas de rexistro e valoración e información a incluír na memoria das contas anuais sobre a deterioración do valor dos activos.

A efectos de presentación da información na memoria, certa información deberase fornecer por clases de instrumentos financeiros. Estas definiranse tomando en consideración a natureza dos instrumentos financeiros e as categorías establecidas na mencionada norma de rexistro e valoración 9.^a. Deberase informar sobre as clases definidas, segundo o criterio aplicado na consolidación.

A empresa informará dos criterios aplicados para determinar a existencia de evidencia obxectiva de deterioración, así como o rexistro da corrección de valor e a súa reversión e a baixa definitiva de activos financeiros deteriorados. En particular, destacarase os criterios utilizados para calcular as correccións valorativas relativas aos debedores comerciais e outras contas a cobrar. Así mesmo, indicaranse os criterios contables aplicados aos activos financeiros cuxas condicións fosen renegociadas e que, doutro xeito, estarían vencidos ou deteriorados. Por cada clase de activos financeiros, informarase daqueles cuxa deterioración se determinase individualmente, incluíndo os factores que a empresa considerou no cálculo da corrección valorativa, e unha conciliación das variacións na conta correctora de valor durante o exercicio.

16.2. Información sobre a relevancia dos instrumentos financeiros na situación financeira e os resultados do grupo

16.2.1. Información relacionada co balance consolidado

a) Categorias de activos financeiros y pasivos financieros

Revelarase o valor en libros de cada unha das categorías de activos financeiros e pasivos financeiros sinalados na norma de rexistro e valoración 9.^a do Plan Xeral de Contabilidade, de acordo coa seguinte estrutura.

a.1) Activos financeiros

CLASES CATEGORÍAS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PRAZO						INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PRAZO						TOTAL	
	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DÉBEDA		CRÉDITOS DERIVADOS OUTROS		INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DÉBEDA		CRÉDITOS DERIVADOS OUTROS			
	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
Activos a valor razoable con cambios en perdas y ganancias – Mantidos para negociar – Outros														
Inversiones mantenidas ata o vencemento														
Préstamos y partidas a cobrar														
Activos dispoñibles para la venta: – Valorados a valor razoable – Valorados a costo														
Derivados de cobertura														
Total														

a.2) Pasivos financeiros

CLASES CATEGORÍAS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PRAZO						INSTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PRAZO						TOTAL	
	DÉBEDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OBRIGACIÓNS E OUTROS VALORES NEGOCIABLES		DERIVADOS OUTROS		DÉBEDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OBRIGACIÓNS E OUTROS VALORES NEGOCIABLES		DERIVADOS OUTROS			
	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
Débitos y partidas a pagar														
Pasivos a valor razoable con cambios en perdas e ganancias – Mantidos para negociar – Outros														
Derivados de cobertura														
Total														

b) Activos financeiros e pasivos financeiros valorados a valor razoable con cambios na conta de perdas e ganancias

Informarase sobre o importe da variación no valor razoable, durante o exercicio e a acumulada desde a súa designación, e indicará o método empregado para realizar devandito cálculo.

Con respecto aos instrumentos financeiros derivados, distintos dos que se cualifiquen como instrumentos de cobertura, informarase sobre a natureza dos instrumentos e as condicións importantes que poidan afectar ao importe, ao calendario e á certidume dos futuros fluxos de efectivo.

No caso de que se designaron activos financeiros ou pasivos financeiros na categoría de «Outros activos financeiros a valor razoable con cambios na conta de perdas e ganancias» ou na de «Outros pasivos financeiros a valor razoable con cambios na conta de perdas e ganancias», informarase sobre o uso desta opción, especificando o cumprimento dos requisitos esixidos na norma de rexistro e valoración.

c) Reclasificacións

Si de acordo co establecido na norma de rexistro e valoración novena do Plan Xeral de Contabilidade, houberáse reclasificado un activo financeiro de forma que este pase a valorarse ao custo ou ao custo amortizado, en lugar da o valor razoable, ou viceversa, informarase sobre os importes de dita reclasificación por cada categoría de activos financeiros e incluírase unha xustificación da mesma.

d) Clasificación por vencementos

Para os activos financeiros e pasivos financeiros que teñan un vencemento determinado ou determinable, deberase informar sobre os importes que venzan en cada un dos cinco anos seguintes ao peche do exercicio e do resto ata o seu último vencemento. Estas indicacións figurarán separadamente para cada unha das partidas de activos financeiros e pasivos financeiros conforme ao modelo de balance.

e) Transferencias de activos financeiros

Cando se realizaron cesións de activos financeiros de tal forma que unha parte dos mesmos ou a súa totalidade, non cumpra as condicións para a baixa do balance sinaladas no apartado 2.9 da norma de rexistro e valoración relativa a instrumentos financeiros do Plan Xeral de Contabilidade, proporcionarase a seguinte información agrupada por clases de activos:

- A natureza dos activos cedidos.
- A natureza dos riscos e beneficios inherentes á propiedade aos que se permanece exposto.
- O valor en libros dos activos cedidos e os pasivos asociados, que se manteñan rexistrados no balance consolidado, e
- Cando se recoñezan os activos en función da súa implicación continuada, o valor en libros dos activos que inicialmente figuraban no balance consolidado, o valor en libros dos activos que a entidade continúa recoñecendo e o valor en libros dos pasivos asociados.

f) Activos cedidos e aceptados en garantía

Informarase do valor en libros dos activos financeiros entregados como garantía, da clase á que pertencen, así como os prazos e condicións relacionados con devandita operación de garantía.

Se se mantivesen activos de terceiros en garantía, xa sexan financeiros ou non, dos que poida dispor aínda que non se produciu a falta de pagamento, informarase sobre:

- O valor razoable do activo recibido en garantía.
- O valor razoable de calquera activo recibido en garantía do que se dispuxo e se se ten a obrigaçión de devolvelo ou non, e
- Os prazos e condicións relativos ao uso, por parte do grupo, dos activos recibidos en garantía.

g) Correccións por deterioración do valor orixinadas polo risco de crédito

Presentarase, para cada clase de activos financeiros, unha análise do movemento das contas correctoras representativas das perdas por deterioración orixinadas polo risco de crédito.

h) *Contas a cobrar adquiridas nunha combinación de negocios que tivo lugar no exercicio:*

- (i) o valor razoable das contas a cobrar;
- (ii) os importes contractuais brutos a cobrar; e
- (iii) a mellor estimación na data de adquisición dos fluxos de efectivo contractuais que non se espera cobrar.

Esta información deberá proporcionarse por clase principal de conta a cobrar, tales coma, préstamos, arrendamentos financeiros directos e calquera outra clase de contas a cobrar.

i) *Falta de pagamento e incumprimento de condicións contractuais*

En relación cos préstamos pendentes de pago ao peche do exercicio, informarase de:

- Os detalles de calquera falta de pagamento do principal ou intereses que se produciu durante o exercicio.
- O valor en libros na data de peche do exercicio daqueles préstamos nos que se produciu un incumprimento por falta de pagamento, e
- Se a falta de pagamento foi emendado ou se renegociaron as condicións do préstamo antes da data de formulación das contas anuais.

Se durante o exercicio produciuse un incumprimento contractual distinto da falta de pagamento e sempre que este feito outorgase ao prestamista o dereito a reclamar o pago anticipado, fornecerase unha información similar á descrita, agás se o incumprimento emendouse ou as condicións renegociáronse antes da data de peche do exercicio.

j) *Débedas con características especiais*

Cando as empresas do conxunto consolidable teñan débedas con características especiais, informarase da natureza das débedas, as súas importes e características, analizando cando cumpra se son con empresas do grupo ou asociadas.

16.2.2. Información relacionada coa conta de perdas e ganancias consolidada e o patrimonio neto

Informarase de:

- a) As perdas ou ganancias netas procedentes das distintas categorías de instrumentos financeiros definidas na norma de rexistro e valoración 9.^a do Plan Xeral de Contabilidade.
- b) Os ingresos e gastos financeiros calculados por aplicación do método do tipo de interese efectivo.
- c) O importe das correccións valorativas por deterioración para cada clase de activos financeiros, así como o importe de calquera ingreso financeiro imputado na conta de perdas e ganancias consolidada relacionado con tales activos.

16.2.3. Outra información a incluír na memoria

a) *Contabilidade de coberturas*

Deberase incluír, por clases de cobertura contable, unha descrición detallada das operacións de cobertura que se realicen, dos instrumentos financeiros designados coma instrumentos de cobertura, así como dos seus valores razoables na data de peche de exercicio e da natureza dos riscos que foron cubertos. En particular, deberá xustificar que se cumpren os requisitos esixidos na norma de rexistro e valoración relativa a instrumentos financeiros do Plan Xeral de Contabilidade.

Adicionalmente, nas coberturas de fluxos de efectivo, informarase sobre:

- a) Os exercicios nos cales espérase que ocorran os fluxos de efectivo e os exercicios nos cales espérase que afecten á conta de perdas e ganancias consolidada.
- b) O importe recoñecido no patrimonio neto durante o exercicio e o importe que foi imputado á conta de perdas e ganancias consolidada desde o patrimonio neto, detallando os importes incluídos en cada partida da conta de perdas e ganancias consolidada.
- c) O importe que se reduciu do patrimonio neto durante o exercicio e incluír na valoración inicial do prezo de adquisición ou do valor en libros dun activo ou pasivo non financeiro, cando a partida cuberta sexa unha transacción prevista altamente probable, e

- d) Todas as transaccións previstas para as que previamente se aplicou contabilidade de coberturas, pero que non se espera que vaian ocorrer.

Nas coberturas de valor razoable tamén informárase sobre o importe das perdas ou ganancias do instrumento de cobertura e das perdas ou ganancias da partida cuberta atribuíbles ao risco cuberto.

Así mesmo, revelarase o importe da ineficacia rexistrada na conta de perdas e ganancias consolidada en relación coa cobertura dos fluxos de efectivo e coa cobertura do investimento neto en negocios no estranxeiro

b) *Valor razoable*

Revelarase o valor razoable de cada clase de instrumentos financeiros e este comparárase co seu correspondente valor en libros.

Non será necesario revelar o valor razoable nos seguintes supostos:

- a) Cando o valor en libros constituía unha aproximación aceptable do valor razoable; por exemplo, no caso dos créditos e débitos por operacións comerciais a curto prazo.
- b) Cando se trate de instrumentos de patrimonio non cotizados nun mercado activo e os derivados que teñan a estes por subxacente, que, segundo o establecido na norma de rexistro e valoración 9.^a, valórense polo seu custo.

Neste caso, revelarase este feito e describírase o instrumento financeiro, o seu valor en libros e a explicación das causas que impiden a determinación fiable do seu valor razoable. Igualmente, informárase sobre se se ten ou non a intención de allealo e cando.

No caso de baixa do balance consolidado do instrumento financeiro durante o exercicio, revelarase este feito, así como o valor en libros e o importe da perda ou ganancia recoñecida no momento da baixa.

Tamén se indicará se o valor razoable dos activos financeiros e pasivos financeiros determínase, na súa totalidade ou en parte, tomando coma referencia os prezos cotizados en mercados activos ou se estiman utilizando unha técnica de valoración. Neste último caso sinaláranse as hipóteses e metodoloxías consideradas na estimación do valor razoable para cada clase de activos financeiros e pasivos financeiros.

Revelarase o feito de que os valores razoables rexistrados ou sobre os que se informou na memoria determínanse, total ou parcialmente, utilizando técnicas de valoración fundamentadas en hipótese que non se apoian en condicións de mercado no mesmo instrumento nin en datos de mercado observables que estean dispoñibles. Cando o valor razoable se determinara segundo o disposto neste parágrafo, informárase do importe total da variación de valor razoable imputado á conta de perdas e ganancias do exercicio.

c) *Investimentos en instrumentos de patrimonio*

O nome e domicilio de sociedades, non incluídas nas notas 1 e 2, nas que as sociedades que forman o conxunto consolidable, posúan directamente ou mediante unha persoa que actúe no seu propio nome, pero por conta delas, unha porcentaxe non inferior ao 5% do seu capital. Indicarase a participación no capital e porcentaxe de dereitos de voto, así como o importe do patrimonio neto e o do resultado do último exercicio da sociedade cuxas contas fosen aprobadas. Estas informacións poderán omitirse cando só presenten un interese deseñable respecto da imaxe fiel que deben expresar as contas consolidadas.

Notificacións efectuadas, en cumprimento do disposto no artigo 155 do texto refundido da Lei de Sociedades de Capital, ás sociedades participadas, directa ou indirectamente, en máis dun 10%.

d) *Outra información*

- a) Os compromisos firmes de compra de activos financeiros e fontes previsibles de financiamento, así como os compromisos firmes de venda.
- b) Os contratos de compra ou venda de activos non financeiros, que de acordo co apartado 5.4 da norma de rexistro e valoración relativa a instrumentos financeiros do Plan Xeral de Contabilidade, recoñézanse e valoren segundo o disposto en devandita norma.
- c) Calquera outra circunstancia de carácter substantivo que afecte aos activos financeiros, tal coma: litixios, embargos, etc.
- d) O importe dispoñible nas liñas de desconto, así como as pólizas de crédito concedidas a empresas do conxunto consolidable cos seus límites respectivos, precisando a parte disposta.
- e) O importe das débedas con garantía real, con indicación da súa forma e natureza.

16.3. Información sobre a natureza e o nivel de risco procedente de instrumentos financeiros

16.3.1. Información cualitativa

Para cada tipo de risco: risco de crédito, risco de liquidez e risco de mercado (este último comprende o risco de tipo de cambio, de tipo de interese e outros riscos de prezo), informárase da exposición ao risco e como se produce este, así como describíranse os obxectivos, políticas e procedementos de xestión do risco e os métodos que se utilizan para a súa medición.

Se houberse cambios nestes extremos dun exercicio a outro, deberán explicarse.

16.3.2. Información cuantitativa

Para cada tipo de risco, presentárase:

- a) Un resumo da información cuantitativa respecto da exposición ao risco na data de peche do exercicio. Esta información basearase na utilizada internamente polo consello de administración da sociedade implicada ou órgano de goberno equivalente.
- b) Información sobre as concentracións de risco, que incluírá unha descrición da forma de determinar a concentración, as características comúns de cada concentración (área xeográfica, divisa, mercado, contrapartida, etc.), e o importe das exposicións ao risco asociado aos instrumentos financeiros que compartan tales características.

16.4. Fondos propios

Análise do movemento do exercicio nas partidas incluídas nesta agrupación, indicándose as orixes dos aumentos e as causas das diminucións.

Análise do epígrafe «Reservas», co seguinte nivel de detalle:

Reservas:

- Reservas da sociedade dominante diferenciando as reservas distribuibles, as non distribuibles e os resultados de exercicios anteriores.
- Reservas en sociedades consolidadas.
- Reservas en sociedades postas en equivalencia.

En todo caso, informárase sobre:

- a) Número de accións ou participacións no capital da sociedade dominante e valor nominal de cada unha delas, distinguindo por clases, así como os dereitos outorgados ás mesmas e as restricións que poidan ter. Tamén, no seu caso, indicárase para cada clase os desembolsos pendentes, así como a data de exixibilidade. Esta mesma información requirirase respecto doutros instrumentos de patrimonio distintos do capital.
- b) Ampliación de capital en curso da sociedade dominante, indicando o número de accións ou participacións a subscribir, o seu valor nominal, a prima de emisión, o desembolso inicial, os dereitos que incorporarán e restricións que terán; así como a existencia ou non de dereitos preferentes de subscripción a favor de socios, accionistas ou obrigacionistas; e o prazo concedido para a subscripción.
- c) Importe do capital autorizado pola xunta de accionistas da sociedade dominante para que os administradores o poñan en circulación, indicando o período ao que se estende a autorización.
- d) Dereitos incorporados ás partes de fundador, bonos de goce, obrigacións convertibles e instrumentos financeiros similares da sociedade dominante, con indicación do seu número e da extensión dos dereitos que confiren.
- e) Circunstancias específicas que restrinxen a dispoñibilidade das reservas da sociedade dominante.
- f) Número, valor nominal e prezo medio de adquisición das accións ou participacións da sociedade dominante en poder das sociedades incluídas na consolidación ou dun terceiro que obre por conta destas, especificando o seu destino final previsto. Tamén informárase sobre o número, valor nominal e importe da reserva correspondente ás accións da sociedade dominante aceptadas en garantía. No seu caso, informárase igualmente no que corresponda, respecto doutros instrumentos de patrimonio distintos do capital.
- g) A parte de capital da sociedade dominante que, no seu caso, é posuído por outra empresa allea ao grupo, directamente ou por medio das súas filiais, ou vinculadas ao mesmo cando sexa igual ou superior ao 10%.
- h) Accións das sociedades do grupo admitidas a cotización.

- i) Opcións emitidas ou outros contratos pola sociedade dominante sobre as súas propias accións, que deban cualificarse coma fondos propios, describindo as súas condicións e importes correspondentes.
- j) Circunstancias específicas relativas a subvencións, doazóns e legados outorgados por socios ou propietarios da sociedade dominante.
- k) Movemento, durante o exercicio, da conta Reserva de Revalorización Lei 16/2012, indicando:
 - Saldo inicial.
 - Aumentos do exercicio.
 - Diminucións e traspasos a capital, ou a outras partidas no exercicio, con indicación da natureza desa transferencia.
 - Saldo final.

16.5. Outros axustes por cambios de valor

Análise do epígrafe II. «Outros axustes por cambios de valor» co seguinte nivel de detalle:

Natureza do axuste:

- Activos financeiros dispoñibles para a venda.
- Operacións de cobertura.
- Outros axustes por cambios de valor.

Orixe do axuste:

- Sociedade dominante.
- Sociedades consolidadas.
- Sociedades postas en equivalencia.

17. EXISTENCIAS

1. Análise das existencias por grupos homoxéneos de actividades e grao de terminación, con indicación das correspondentes correccións valorativas por deterioración.
2. Informarase sobre:
 - a) As circunstancias ou eventos que motivaron as correccións valorativas por deterioración das existencias e, no seu caso, a reversión de devanditas correccións, recoñecidas no exercicio, así como o seu importe.
 - b) Os criterios de valoración seguidos sobre correccións valorativas por deterioración das existencias, así como o importe das ditas correccións e, se for o caso, da reversión que se contabilizase.
 - c) Información que xustifique a diferenza, se a houberse, naqueles casos en que o valor razoable das existencias sexa inferior ao valor neto realizable. Cando o valor neto realizable sexa inferior ao valor razoable, a empresa contabilizará unha perda por deterioración se o valor neto realizable é inferior ao valor en libros das existencias. Nestes casos, na memoria tamén se deberá incluír toda a información significativa sobre o criterio aplicado e as circunstancias que motivaron a corrección valorativa.
 - d) O importe dos gastos financeiros capitalizados durante o exercicio nas existencias de ciclo de produción superior a un ano, así como os criterios seguidos para o seu determinación. En particular indícarase o tipo medio ponderado de xuro, regulado no apartado 4 c) da norma novena da Resolución do 14 de abril de 2015, do ICAC, pola que se establecen criterios para a determinación do custo de produción, así como o criterio seguido en relación coas diferenzas de cambio e por que, de ser o caso, foi considerado un axuste ao tipo de xuro.
 - e) Compromisos firmes de compra e venda, así como información sobre contratos de futuro ou de opcións relativos a existencias.
 - f) Os criterios de imputación de custos indirectos empregados, e no caso de que por razóns excepcionais e xustificadas se chegasen a modificar eses criterios, deberán facerse constar estas razóns, indicando a incidencia cuantitativa que producen as devanditas modificacións nas contas anuais.

- g) No seu caso, deberase xustificar convenientemente a aplicación do custo estándar e o método dos comerciantes polo miúdo para a valoración das existencias na medida que a devandita valoración non difira significativamente con respecto á valoración que se deduciría de aplicar o disposto na Resolución do 14 de abril de 2015, do ICAC, pola que se establecen criterios para a determinación do custo de produción.
- h) Os criterios ou indicadores empregados na asignación dos custos á produción conxunta.
- i) Os métodos de asignación de valor utilizados para valorar as existencias e os períodos empregados na aplicación dos devanditos métodos.
- j) A influencia das devolucións de vendas e das devolucións de compras na valoración de existencias.
- k) A influencia dos «rappels» por compras e doutros descontos e similares orixinados por incumprimento das condicións do pedido que sexan posteriores á recepción da factura, na valoración de existencias.
- l) Limitacións na dispoñibilidade das existencias por garantías, peñoracións, fianzas e outras razóns análogas, indicando as partidas a que afectan, a súa importe e proxección temporal.
- m) Calquera outra circunstancia de carácter substantivo que afecte á titularidade, dispoñibilidade ou valoración das existencias, tal coma: litixios, seguros, embargos, etc.

18. MOEDA ESTRANXEIRA

1. Importe global dos elementos de activo e pasivo denominados en moeda estranxeira, incluíndo un análise de activos e pasivos máis significativos clasificados por moedas. Tamén indicaranse os importes correspondentes a compras, vendas e servizos recibidos e prestados.
2. Revelarase a seguinte información:
 1. No caso de que as empresas incluídas na consolidación utilicen máis dunha moeda funcional, deberá revelar o importe dos activos, cifra de negocios e resultados que foron expresados en cada unha desas moedas funcionais.
 2. A moeda funcional de negocios no estranxeiro, especificando o investimento neto no mesmo, cando sexa distinta á moeda de presentación das contas anuais.
 3. Cando se producise un cambio na moeda funcional dalgunha das sociedades incluídas na consolidación ou dalgún negocio significativo no estranxeiro, revelarase este feito, así como a razón de devandito cambio.
 4. O importe das diferenzas de cambio recoñecidas no resultado do exercicio por clases de instrumentos financeiros, presentando por separado as que proveñen de transaccións que se liquidaron ao longo do período das que están vivas ou pendentes de vencemento á data de peche do exercicio, con excepción das procedentes dos instrumentos financeiros que se valoren a valor razoable con cambios na conta de perdas e ganancias.
 5. As diferenzas de conversión clasificadas coma un compoñente separado do patrimonio neto, dentro do epígrafe «Diferenzas de conversión», así como unha conciliación entre os importes destas diferenzas ao principio e ao final do exercicio.
 6. Cando sociedades incluídas na consolidación ou negocios no estranxeiro estean sometidos a altas taxas de inflación, informarase sobre:
 - a) O feito de que as contas anuais foron axustadas para considerar os cambios no poder adquisitivo xeneral da moeda funcional e que, coma resultado diso, están expresadas na unidade monetaria corrente á data de peche do exercicio, e
 - b) A identificación e valor do índice xeral de prezos á data de peche do exercicio, así como o movemento do mesmo durante o exercicio corrente e o anterior.

19. SITUACIÓN FISCAL

19.1. Impostos sobre beneficios

Explicación da diferenza que exista entre o importe neto dos ingresos e gastos do exercicio e a base impositiva (resultado fiscal). Con este obxecto, incluírase a seguinte conciliación, tendo en conta que aquelas diferenzas entre devanditas magnitudes que non se identifican coma temporais de acordo coa norma de rexistro e valoración 13ª do Plan Xeral de Contabilidade, cualifícanse coma diferenzas permanentes.

**CONCILIACION DO IMPORTE NETO DE INGRESOS E GASTOS DO EXERCICIO
COA BASE IMPOÑIBLE DO IMPOSTO SOBRE BENEFICIOS**

	Conta de Perdas e Ganancias		Ingresos e gastos directamente imputados o patrimonio neto		Reservas		Total
	Aumentos (A)	Disminucións (D)	(A)	(D)	(A)	(D)	
Saldo de ingresos e gastos do exercicio							
Imposto sobre Sociedades							
Diferenzas permanentes: – das sociedades individuais – dos axustes por consolidación							
Diferenzas temporais: – das sociedades individuais • con orixe no exercicio • con orixe nos exercicios anteriores							
– dos axustes por consolidación • con orixe no exercicio • con orixe nos exercicios anteriores							
Compensación de bases impoñibles negativas de exercicios anteriores							
Base impoñible (resultado fiscal)							

Explicación y conciliación numérica entre el gasto/ingreso por impuestos sobre beneficios y el resultado de multiplicar los tipos de gravamen aplicables ao total de ingresos y gastos recoñecidos, diferenciando el saldo de la conta de perdas y ganancias.

Ademais, deberase indicar a seguinte información:

1. No seu caso, identificación das sociedades do grupo que tributen no réxime de consolidación fiscal.
2. Análise do gasto ou ingreso por impostos sobre beneficios, diferenciando o imposto corrente e a variación de impostos diferidos, que se imputa ao resultado da conta de perdas e ganancias —distinguindo o correspondente ás operacións continuadas e a operacións interrompidas se as houberse—, así como o directamente imputado ao patrimonio neto, diferenciando o que afecte a cada epígrafe do estado de ingresos e gastos recoñecidos.
3. En relación cos impostos diferidos, deberase analizar esta diferenza, distinguindo entre activos (diferenzas temporais, créditos por bases impoñibles negativas e outros créditos) e pasivos (diferenzas temporais).
4. Cando, conforme ás excepcións previstas na Resolución do 9 de febreiro de 2016, do ICAC, pola que se desenvolven las normas de rexistro, valoración e elaboración das contas anuais para a contabilización do Imposto sobre beneficios, non se recoñezan os pasivos por imposto diferidos resultante de diferenzas temporais impoñibles, deberase informar sobre a existencia destas e da contía dos mencionados pasivos non recoñecidos.
5. O importe e prazo de aplicación de diferenzas temporais seducibles, bases impoñibles negativas e outros créditos fiscais, cando non se rexistrou no balance consolidado o correspondente activo por imposto diferido.
6. O importe das diferenzas temporais impoñibles por investimentos en dependentes, asociadas e negocios conxuntos, cando non se rexistrou en balance consolidado o correspondente pasivo por imposto diferido de acordo co disposto no apartado 4 da norma sexta da Resolución do 9 de febreiro de 2016, do ICAC, pola que se desenvolven las normas de rexistro, valoración e elaboración das contas anuais para a contabilización do Imposto sobre beneficios.
7. O importe dos activos por imposto diferido, indicando a natureza da evidencia utilizada para o seu recoñecemento, incluída, no seu caso, a planificación fiscal, cando a realización do activo depende de ganancias futuras superiores ás que corresponden á reversión das diferenzas temporais impoñibles, ou cando se incorreu en perdas, xa sexa no presente exercicio ou no anterior, no país co que se relaciona o activo por imposto diferido. En particular, naqueles casos en que a empresa considere que existe evidencia que permita destruír a presunción de que non é posible recuperar os activos por impostos diferidos nun prazo superior aos dez anos, deberase informar pormenorizadamente das circunstancias en que se soporta ese xuízo.
8. Cando no exercicio afloren activos por imposto diferidos por diferenzas temporais, perdas fiscais para compensar ou deducións ou outras vantaxes non utilizadas que procedan dun exercicio anterior e non teñan sido obxecto de rexistro, informarase sobre as circunstancias que motivan o citado afloramento respecto das existentes no momento en que non se rexistraron os citados activos no balance. De igual maneira, cando se rexistrasen créditos por deducións e outros beneficios fiscais como consecuencia dunha operación e a súa efectiva aplicación estivese condicionada á realización dunha determinada actividade, deberase incluír na memoria esta información.

9. Natureza, importe e compromisos adquiridos en relación cos incentivos fiscais aplicados durante o exercicio, tales como beneficios, deducións e determinadas diferenzas permanentes, así como os pendentes de deducir. En particular, informarase sobre incentivos fiscais obxecto de periodificación, e sinalarase o importe imputado ao exercicio e o que resta por imputar. A devandita información conterà os criterios empregados na periodificación, tanto no exercicio en que se produza a diferenza permanente ou se apliquen as deducións e outras vantaxes fiscais, como nos exercicios posteriores ata que se termine a periodificación. Así mesmo informarase na memoria sobre calquera circunstancia de carácter substantivo en relación coa periodificación prevista na Resolución do 9 de febreiro de 2016, do ICAC, pola que se desenvolven las normas de rexistro, valoración e elaboración das contas anuais para a contabilización do Imposto sobre beneficios.
10. Informarase adicionalmente do imposto a pagar ás distintas xurisdicións fiscais, detallando as retencións e pagos a conta efectuados.
11. Identificaranse o resto de diferenzas permanentes sinalando a súa importe e natureza.
12. Informarase de todas as estimacións e cálculos utilizados para a determinación do tipo de gravame medio esperado, xustificando os cambios e variacións existentes entre os valores actuais e os valores futuros estimados. Igualmente cando, de conformidade co principio de importancia relativa, se opte pola utilización do último tipo medio de gravame dispoñible, deberanse xustificar as razóns que levaron a elixir a devandita opción, informando, no entanto, sobre todos aqueles acontecementos futuros que se considere que poden afectar na valoración dos activos e pasivos por imposto diferido.
13. Cambios nos tipos impositivos aplicables respecto dos do exercicio anterior. Indicarase o efecto nos impostos diferidos rexistrados en exercicios anteriores.
14. Información relativa ás provisións derivadas do imposto sobre beneficios así como sobre as continxencias de carácter fiscal e sobre acontecementos posteriores ao peche que supoñan unha modificación da normativa fiscal que afecta aos activos e pasivos fiscais rexistrados. En particular, informarase dos exercicios pendentes de comprobación.
15. As entidades que apliquen algún dos réximes especiais establecidos pola normativa tributaria deberán achegar información sobre o réxime correspondente, indicando cando se cumpriron as condicións para aplicalo e no seu caso, cando estas se deixan de cumprir, incluíndo os efectos que a devandita situación ten sobre os estados financeiros. En concreto, cando se trate de entidades nalgún dos réximes especiais baseados na transparencia fiscal deberase incluír información sobre a imputación aos socios de bases impositivas, deducións e bonificacións na cota, retencións, pagos fraccionados, ingresos a conta, cota satisfeita pola sociedade que aplique a transparencia fiscal, así como as posibles cotas que fosen imputadas á devandita entidade.
16. Para o caso das entidades que tributen en réxime de consolidación fiscal, cada sociedade do grupo fiscal deberá incluír na memoria, ademais das indicacións que sexan procedentes de acordo co previsto na Resolución do 9 de febreiro de 2016, do ICAC, pola que se desenvolven las normas de rexistro, valoración e elaboración das contas anuais para a contabilización do Imposto sobre beneficios, calquera circunstancia relevante sobre este réxime especial de tributación, indicando en particular:
 - 1.º Diferenzas permanentes e temporais xurdidas como consecuencia deste réxime especial, sinalando para as temporais o exercicio en que se orixinen as mesmas así como a reversión producida en cada exercicio.
 - 2.º Compensacións de bases impositivas negativas derivadas da aplicación do réxime dos grupos de sociedades.
 - 3.º Especificación dos créditos e débitos máis significativos entre empresas do grupo consecuencia do efecto impositivo xerado polo réxime dos grupos de sociedades.
17. As sociedades sometidas a tributación no estranxeiro deberán informar acerca dos tributos estranxeiros que gravan o beneficio da sociedade, indicando conforme ao réxime fiscal aplicable cantas circunstancias afecten as contas anuais da sociedade, utilizando para iso o mesmo esquema de información previsto para o Imposto sobre Sociedades español.
18. Calquera outra circunstancia de carácter substantivo en relación coa situación fiscal.

19.2. Outros tributos

Informarase sobre calquera circunstancia de carácter significativo en relación con outros tributos; en particular calquera continxencia de carácter fiscal, así como os exercicios pendentes de comprobación.

20. INGRESOS E GASTOS

1. O análise das partidas 4.a) e 4.b) da conta de perdas e ganancias consolidada, «Consumo de mercadorías» e «Consumo de materias primas e outras materias consumibles», distinguindo entre compras e variación de existencias. Así mesmo, diferenciaranse as compras nacionais, as adquisicións intracomunitarias e as importacións.

Análise da partida 6.b) da conta de perdas e ganancias consolidada «Cargas sociais», distinguindo entre achegas e dotacións para pensións e outras cargas sociais.

2. O importe da venda de bens e prestación de servizos producidos por permuta de bens non monetarios e servizos.
3. Os resultados orixinados fóra da actividade normal das empresas do grupo incluídos na partida «Outros resultados».

21. PROVISIÓNS E CONTINXENCIAS

1. Para cada provisión recoñecida no balance consolidado deberase indicar:

a) Análise do movemento de cada partida do balance consolidado durante o exercicio, indicando:

- Saldo inicial.
- Dotacións
- Aplicacións
- Outros axustes realizados (combinacións de negocios, etc.).
- Saldo final.

Non será necesario incluír información comparativa neste apartado.

Información achega do aumento, durante o exercicio, nos saldos actualizados ao tipo de desconto por causa do paso do tempo, así como o efecto que poida ter calquera cambio no tipo de desconto.

Non será necesario incluír información comparativa neste apartado.

b) Unha descrición da natureza da obrigaón asumida.

c) Unha descrición das estimacións e procedementos de cálculo aplicados para a valoración dos correspondentes importes, así como das incertezas que puidesen aparecer en devanditas estimacións. No seu caso, xustificáranse os axustes que proceda realizar.

d) Indicación dos importes de calquera dereito de reembolso, sinalando as cantidades que, no seu caso, recoñeceríanse no activo de balance consolidado por estes dereitos.

2. A menos que sexa remota a saída de recursos, para cada tipo de continxencia, indicarase:

a) Unha breve descrición da súa natureza.

b) Evolución previsible, así como os factores dos que depende.

c) Unha estimación cuantificada dos posibles efectos nos estados financeiros consolidados e, en caso de non poder realizarse, información sobre devandita imposibilidade e incertezas que a motivan, sinalándose os riscos máximos e mínimos.

d) A existencia de calquera dereito de reembolso.

e) No caso excepcional en que unha provisión non se poidese rexistrar no balance consolidado debido a que non pode ser valorada de forma fiable, adicionalmente, explicáranse os motivos polos que non pode facerse devandita valoración.

3. No caso de que sexa probable a entrada de beneficios ou rendementos económicos para o grupo procedentes de activos que non cumpran os criterios de recoñecemento, indicarase:

a) Unha breve descrición da súa natureza.

b) Evolución previsible, así como os factores dos que depende.

c) Información sobre os criterios utilizados para a súa estimación, así coma os posibles efectos nos estados financeiros e, en caso de non poder realizarse, información sobre devandita imposibilidade e incertezas que a motivan.

4. Excepcionalmente nos casos en que mediando litixio cun terceiro, a información esixida nos apartados anteriores prexudique seriamente a do grupo, non será preciso que se forneza devandita información, pero describirse a natureza do litixio e informará da omisión desta información e das razóns que levaron a tomar tal decisión.

22. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

Facilitarase información sobre:

- a) Descrición e características dos sistemas, equipos e instalacións máis significativos incorporados ao inmovilizado material, cuxo fin sexa a minimización do impacto ambiental e a protección e mellora do medio ambiente indicando a súa natureza, destino, así como o valor contable e a correspondente amortización acumulada dos mesmos sempre que poida determinarse de forma individualizada, así como as correccións valorativas por deterioración, diferenciando as recoñecidas no exercicio, das acumuladas.
- b) Gastos incorridos no exercicio cuxo fin sexa a protección e mellora do medio ambiente, indicando o seu destino.
- c) Riscos cubertos polas provisións correspondentes a actuacións ambientais, con especial indicación dos derivados de litixios en curso, indemnizacións e outros; sinalarase para cada provisión a información requirida para as provisións recoñecidas no balance consolidado no apartado 1 da nota 21.
- d) Continxencias relacionadas coa protección e mellora do medio ambiente, incluíndo a información esixida no apartado 2 da nota 21.
- e) Investimentos realizados durante o exercicio por razóns ambientais.
- f) Compensacións a recibir de terceiros.

23. RETRIBUCIÓNS A LONGO PRAZO AO PERSOAL

1. Cando se outorguen retribucións a longo prazo ao persoal de achega ou prestación definida, deberase incluír unha descrición xeral do tipo de plan de que se trate.
2. Para o caso de retribucións a longo prazo ao persoal de prestación definida, adicionalmente, incluírase a información requirida para as provisións recoñecidas no balance consolidado no apartado 1 da nota 21, e detallarase:
 - a) Unha conciliación entre os activos e pasivos recoñecidos no balance consolidado
 - b) Importe das partidas incluídas no valor razoable dos activos afectos ao plan.
 - c) Principais hipóteses actuariais utilizadas, cos seus valores á data de peche do exercicio.

24. TRANSACCIÓNS CON PAGOS BASEADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Para cada acordo de pagos baseados en instrumentos de patrimonio emitidos por sociedades do grupo, deberá indicarse:

1. Descrición de cada tipo de acordo de pagos baseados en instrumentos de patrimonio que exista ao longo do exercicio, con indicación do beneficiario. Se devanditos acordos teñan características similares poderase informar sobre os mesmos de forma conxunta, sempre que devandita información permita comprender a natureza e o alcance de devanditos acordos.
2. Cando cumpra rexistrar pasivos nas transaccións con pagos baseados en instrumentos de patrimonio, incluírase a información requirida para as provisións recoñecidas no balance no apartado 1 da nota 21.
3. Cando as transaccións consistan en pagos baseados en opcións sobre accións, informarase sobre:
 - a) O número e a media ponderada dos prezos de exercicio das opcións existentes ao comezo e ao final do exercicio, as concedidas, e anuladas durante o mesmo, así como as que caduquen ao longo de exercicio. Para rematar proporcionarase a mesma información sobre as exercitables ao final de período.
 - b) Para as opcións sobre accións exercitadas durante o exercicio, indicarse o prezo medio ponderado das accións na data de exercicio, podéndose sinalar o prezo medio ponderado da acción durante o período.
 - c) Para as opcións existentes ao final do exercicio, o rango de prezos de exercicio e a vida media ponderada pendente das mesmas.

Deberase indicar coma se determinou durante o exercicio o valor razoable dos bens ou servizos recibidos ou o valor razoable dos instrumentos de patrimonio concedidos.

Deberase indicar o efecto que teñan as transaccións con pagos baseados en instrumentos de patrimonio sobre a situación financeira e o resultado do grupo.

4. Cando non se poida estimar con fiabilidade o valor razoable dos bens e servizos recibidos, segundo establécese na norma de rexistro e valoración, informarase sobre este feito, explicando os motivos de devandita imposibilidade.
5. Se por causa dunha combinación de negocios substitúense voluntaria ou obrigatoriamente os compromisos de pagos baseados en instrumentos de patrimonio da empresa adquirida cos seus empregados, polos baseados nos instrumentos de patrimonio da

adquirente, deberá especificarse que acordos contabilizáronse formando parte do custo da combinación e cales foron recoñecidos coma unha transacción separada.

25. SUBVENCIONS, DONACIONES E LEGADOS

Informarase sobre:

1. O importe e características das subvencións, doazóns e legados recibidos que aparecen no balance consolidado, así como os imputados na conta de perdas e ganancias consolidada.
2. Análise do movemento do contido da subagrupación correspondente do balance consolidado, indicando o saldo inicial e final así como os aumentos e diminucións. En particular informarase sobre os importes recibidos e, no seu caso, devoltos.
3. Información sobre a orixe das subvencións, doazóns e legados, indicando, para as primeiras, o Ente público que as concede, precisando se a outorgante das mesmas é a Administración local, autonómica, estatal ou internacional.
4. Información sobre o cumprimento ou non das condicións asociadas ás subvencións, doazóns e legados. 5. Análise das subvencións, doazóns e legados con orixe na sociedade dominante, as sociedades consolidadas e as sociedades postas en equivalencia.

26. ACTIVOS NON CORRENTES MANTIDOS PARA A VENDA E OPERACIONES INTERROMPIDAS

1. Relación de sociedades dependentes, multigrupo e asociadas que se recoñeceron durante o exercicio coma activos non correntes mantidos para a venda.
2. Relación de sociedades dependentes, multigrupo e asociadas que deixan de cumprir no exercicio o criterio para clasificalas coma activos non correntes mantidos para a venda, sinalando o impacto que a reclasificación orixina na conta de perdas e ganancias e no patrimonio neto do grupo de acordo coa información esixida no punto 4.c) desta nota.
3. Para cada actividade que deba ser clasificada coma interrompida, deberá indicarse:
 - a) Os ingresos, os gastos e o resultado antes de impostos das actividades interrompidas, recoñecidos na conta de perdas e ganancias consolidada.
 - b) O gasto por impostos sobre beneficios relativo ao anterior resultado
 - c) Os fluxos netos de efectivo atribuíbles ás actividades de explotación, de investimento e financiamento das actividades interrompidas.
 - d) Unha descrición detallada dos elementos patrimoniais afectos á citada actividade, indicando a súa importe e as circunstancias que motivaron devandita clasificación.
 - e) Os axustes que se efectúen no exercicio corrente a os importes presentados previamente que se refiran ás actividades interrompidas e que estean directamente relacionados co alleamento ou disposición por outra vía das mesmas nun exercicio anterior. Ou, no seu caso, os orixinados por non haberse producido devandito alleamento.
 - f) Os resultados relativos á actividade que se presentaron previamente coma actividades interrompidas, e que con todo finalmente non sexan alleadas.
4. Para cada activo non corrente ou grupo alleable de elementos que deba cualificarse coma mantido para a venda, incluíndo os de actividades interrompidas, deberá indicarse:
 - a) Unha descrición detallada dos elementos patrimoniais, indicando o seu importe e as circunstancias que motivaron devandita clasificación.
 - b) O resultado recoñecido na conta de perdas e ganancias ou no estado de cambios no patrimonio neto consolidados, para cada elemento significativo.
 - c) Os axustes que se efectúen no exercicio corrente aos importes presentados previamente que se refiran aos activos non correntes ou grupos alleables de elementos mantidos para a venda e que estean directamente relacionados co alleamento ou disposición por outra vía dos mesmos nun exercicio anterior ou, no seu caso, os orixinados por non haberse producido devandito alleamento.
5. Cando os requisitos para cualificar un activo non corrente ou un grupo alleable de elementos como mantidos para a venda cumprense logo da data de peche do exercicio, pero antes da formulación das contas anuais, a entidade non os cualificará como mantidos para a venda nas contas anuais que formule. No entanto deberá fornecer en relación cos mesmos a información descrita na letra a) do apartado anterior.

6. Se o grupo alleable de elementos é unha sociedade dependente que cumpre os requisitos para clasificarse coma mantida para a venda no momento da adquisición, a sociedade obrigada a consolidar estará dispensada de mostrar a información sobre as principais clases de activos e pasivos que integren o citado grupo de elementos.

27. FEITOS POSTERIORES AO PECHE

Informarase de:

1. Os feitos posteriores que poñan de manifesto circunstancias que xa existían na data de peche do exercicio que non supoñan, de acordo coa súa natureza, a inclusión dun axuste nas cifras contidas nas contas anuais consolidadas, pero poñan de manifesto a necesidade de que a información contida na memoria debe ser modificada de acordo con devandito feito posterior.
2. Os feitos posteriores que mostren condicións que non existían ao peche do exercicio e que sexan de tal importancia que, se non se fornece información respecto diso, podería afectar á capacidade de avaliación dos usuarios das contas anuais. En particular describírase o feito posterior e incluírase a estimación dos seus efectos. No caso de que non sexa posible estimar os efectos do citado feito, incluírase unha manifestación expresa sobre este extremo, conxuntamente cos motivos e condicións que provocan dita imposibilidade de estimación.
3. Feitos acaecidos con posterioridade ao peche das contas anuais que afecten á aplicación do principio de empresa en funcionamento, informando de:
 - a) Descrición do feito posterior e a súa natureza (factor que xera dúbida respecto da aplicación do principio de empresa en funcionamento).
 - b) Potencial impacto do feito posterior sobre a situación da empresa afectada.
 - c) Factores mitigantes relacionados, no seu caso, co feito posterior.

28. OPERACIÓNS CON PARTES VINCULADAS

1. A información sobre operacións con partes vinculadas, cuxos efectos non sexan eliminados no proceso de consolidación, de acordo co artigo 83 destas normas fornecerase separadamente para cada unha das seguintes categorías:
 - a) Entidade dominante.
 - b) Sociedades do grupo definidas nos termos da norma de elaboración das contas anuais 13.^a *Empresas do grupo, multigrupo e asociadas* do Plan Xeral de Contabilidade.
 - c) Negocios conxuntos nos que a entidade sexa un dos partícipes.
 - d) Sociedades asociadas.
 - e) Empresas con control conxunto ou influencia significativa sobre o grupo.
 - f) Persoal clave da dirección das sociedades do grupo ou da entidade dominante.
 - g) Outras partes vinculadas.
2. Facilitarase información suficiente para comprender as operacións con partes vinculadas que efectúe e os efectos das mesmas sobre os estados financeiros, incluíndo, entre outros, os seguintes aspectos:
 - a) Identificación das persoas ou empresas coas que se realizaron as operacións vinculadas, expresando a natureza da relación con cada parte implicada.
 - b) Detalle da operación e a súa cuantificación, expresando a política de prezos seguida, pónboa en relación coas que a empresa utiliza respecto de operacións análogas realizadas con partes que non teñan a consideración de vinculadas. Cando non existan operacións análogas realizadas con partes que non teñan a consideración de vinculadas, os criterios ou métodos seguidos para determinar a cuantificación da operación.
 - c) Beneficio ou perda que a operación orixine no grupo e descrición das funcións e riscos asumidos por cada parte vinculada respecto da operación.
 - d) Importe dos saldos pendentes, tanto activos coma pasivos, os seus prazos e condicións, natureza da contraprestación establecida para a súa liquidación, agrupando os activos e pasivos por tipo de instrumento financeiro (coa estrutura que aparece no balance consolidado) e garantías outorgadas ou recibidas.

- e) Correccións valorativas por débedas de dudoso cobro relacionadas cos saldos pendentes anteriores.
 - f) Gastos no exercicio coma consecuencia de débedas
3. En todo caso, deberase informar dos seguintes tipos de operacións con partes vinculadas, sempre que os seus efectos non se eliminaran durante o proceso de consolidación:
- a) Ventas w compras de activos correntes e non correntes.
 - b) Prestación e recepción de servizos.
 - c) Contratos de arrendamento financeiro.
 - d) Transferencias de investigación e desenvolvemento.
 - e) Acordos sobre licencias.
 - f) Acordos de financiamento, incluíndo préstamos e achegas de capital, xa sexan en efectivo ou en especie.
- Nas operacións de adquisición e alleamento de instrumentos de patrimonio, especificarase o número, valor nominal, prezo medio e resultado das mesmas, especificando o destino final previsto no caso de adquisición.
- g) Intereses abonados e cargados; así como aqueles devengados pero non pagados ou cobrados.
 - h) Dividendos y outros beneficios distribuídos.
 - i) Garantías e avais.
 - j) Remuneracións e indemnizacións.
 - k) Aportacións a plans de pensións e seguros de vida.
 - l) Prestacións a compensar con instrumentos financeiros propios.
 - m) Compromisos en firme por opcións de compra ou de venda ou outros instrumentos que poidan implicar unha transmisión de recursos ou de obrigacións entre o grupo e a parte vinculada.
 - n) Acordo de repartición de custos en relación coa produción de bens e servizos que serán utilizados por varias partes vinculadas.
 - o) Acordos de xestión de tesourería, e
 - p) Acordos de condonación de débedas e prescrición das mesmas.
4. A información anterior poderase presentar de forma agregada cando se refira a partidas de natureza similar. En todo caso, facilitarase información de carácter individualizado sobre as operacións vinculadas que fosen significativas pola súa contía ou relevantes para unha adecuada comprensión das contas anuais consolidadas.
5. Non será necesario informar no caso de operacións que, pertencendo ao tráfico ordinario, se efectúen en condicións normais de mercado, sexan de escasa importancia cuantitativa e carezan de relevancia para expresar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados do grupo.
6. No entanto, en todo caso deberase informar sobre o importe dos soldos, dietas e remuneracións de calquera clase devengados no curso do exercicio polo persoal de alta dirección e os membros dos órganos de administración da sociedade dominante, calquera que sexa a súa causa, así como das obrigacións contraídas en materia de pensións ou de pago de primas de seguros de vida respecto dos membros antigos e actuais do órgano de administración e persoal de alta dirección.

Así mesmo, incluírase información sobre indemnizacións por cesamento e pagos baseados en instrumentos de patrimonio. Cando os membros dos órganos de administración sexan persoas xurídicas, os requirimentos anteriores referiranse ás persoas físicas que os representen. Estas informacións poderanse dar de forma global por concepto retributivo, recollendo separadamente os correspondentes ao persoal de alta dirección dos relativos aos membros do órgano de administración.

Tamén deberase informar sobre o importe dos anticipos e créditos concedidos ao persoal de alta dirección e aos membros dos órganos de administración da sociedade dominante, por calquera sociedade do grupo, con indicación do tipo de interese, as súas características esenciais e os importes eventualmente devoltos, así como as obrigacións asumidas por conta deles a título de garantía. Cando os membros do órgano de administración sexan persoas xurídicas, os requirimentos anteriores referiranse ás persoas físicas que os representen. Estas informacións poderanse dar de forma global por cada categoría, recollendo separadamente os correspondentes ao persoal de alta dirección dos relativos aos membros do órgano de administración.

Igualmente indicaranse os anticipos e créditos concedidos ao persoal de alta dirección e aos membros dos órganos de administración da sociedade dominante polas sociedades multigrupo e asociadas.

7. Para as empresas que se organicen baixo a forma xurídica de sociedade de capital, deberase informar das situacións de conflito de interese en que incorran os administradores da sociedade dominante ou as persoas vinculadas a eles, nos termos regulados non artigo 229 do texto refundido da Lei de Sociedades de Capital.

29. OUTRA INFORMACIÓN

Incluirase información sobre:

1. O número medio de persoas empregadas no curso do exercicio polas sociedades incluídas por integración global na consolidación, distribuído por categorías. A distribución por sexos ao termo do exercicio do persoal das sociedades incluídas por integración global na consolidación, analizado nun número suficiente de categorías e niveis, entre os que figurarán o de altos directivos e o de conselleiros. Así mesmo, indicarse por separado o número medio de persoas empregadas no curso do exercicio polas sociedades multigrupo ás que se aplique o método de integración proporcional.
2. Número medio de persoas empregadas no curso do exercicio polas sociedades comprendidas na consolidación, con discapacidade maior ou igual do 33% (ou cualificación equivalente local), indicando as categorías a que pertencen. Indicarse por separado o número medio de persoas empregadas no curso do exercicio polas sociedades multigrupo ás que se aplique o método de integración proporcional.
3. Os gastos de persoal referidos ao exercicio, se non fosen mencionados separadamente na conta de perdas e ganancias consolidada.
4. O importe analizado por conceptos dos honorarios por auditoría de contas e outros servizos prestados polos auditores das contas consolidadas e individuais das sociedades incluídas na consolidación; en particular, detallarase o total dos honorarios cargados por outros servizos de verificación así como o total dos honorarios cargados por servizos de asesoramento fiscal. A mesma análise de información darase dos honorarios correspondentes a calquera empresa do mesmo grupo a que pertencese o auditor de contas, ou a calquera outra empresa coa que o auditor estea vinculado por control, propiedade común ou xestión.
5. A natureza e o propósito de negocio dos acordos que non figuren en balance consolidado e sobre os que non se incorporou información noutra nota da memoria, así como o seu posible impacto financeiro, sempre que esta información sexa significativa e de axuda para a determinación da situación financeira das sociedades incluídas na consolidación consideradas no seu conxunto.

30. INFORMACIÓN SEGMENTADA

Incluirase información sobre:

- Criterios de asignación e imputación utilizados para determinar e ofrecer a información de cada un dos segmentos.
- Criterio seguido para fixar os prezos de transferencia intersegmentos.
- Ventas realizadas por áreas xeográficas, analizando como mínimo as efectuadas polo grupo en España, na Unión Europea e no resto del mundo.
- Análise de vendas a clientes aos que se lles facturaran no exercicio importes iguais ou superiores ao 10% do importe neto de a cifra de negocios a clientes externos

Farase constar a seguinte información contendo o análise e conciliación cos totais correspondentes, de:

- a) Os importes das vendas a clientes externos, intersegmentos, os aprovisionamentos, os gastos de persoal, a amortización do inmovilizado, así como as perdas e reversións por deterioracións e variacións de provisións, distinguindo as que afectan ás partidas correntes e ás non correntes, e os resultados de explotación. Na medida que se utilicen polo consello de administración para analizar a xestión do segmento, tamén se incluírán as análises dos ingresos e gastos financeiros.
- b) Os resultados das operacións interrompidas e o resultado antes de impostos.
- c) Os activos e os pasivos utilizados polo segmento.
- d) Os fluxos netos de efectivo procedentes das actividades de operación, os fluxos netos das actividades de investimento e os fluxos netos das actividades de financiamento.
- e) A cifra de investimentos en activos inmovilizados, incluíndo tanto os intanxibles, materiais, os investimentos inmobiliarios e os investimentos financeiros.

Esta información reflectirase por segmentos no cadro recollido a continuación:

ESTADOS FINANCIEROS SEGMENTADOS

CONCEPTOS	SEGMENTOS					TOTAL
	1	2	3	...	N	
Importe neto da cifra de negocios						
– Clientes externos						
– Intersegmentos						
Aprovisionamentos						
Gastos de persoal						
Amortización do inmovilizado						
Perdas por deterioracións e reversións						
RESULTADO DA EXPLOTACIÓN						
Ingresos financeiros						
Gastos financeiros						
RESULTADO DE OPERACIÓNS INTERROMPIDAS						
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS						
Activos do segmento						
Pasivos do segmento						
Fluxos netos de efectivo das actividades de						
– Operación						
– Inversión						
– Financiamento						
Adquisicións de activos non correntes no exercicio						

31. INFORMACIÓN SOBRE O PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DURANTE O EJERCICIO. DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA. «DEBER DE INFORMACIÓN» DA LEI 15/2010, DO 5 DE XULLO

- Período medio de pago a provedores.
- Ratio das operacións pagas.
- Ratio das operacións pendentes de pago.
- Total pagos realizados.
- Total pagos pendentes.

Esta información deberá subministrarse no seguinte cadro:

	N (EXERCICIO ACTUAL)	N – 1 (EXERCICIO ANTERIOR)
	DÍAS	DÍAS
Período medio de pago a provedores		
Ratio das operacións pagas		
Ratio das operacións pendentes de pago		
	IMPORTE (EUROS)	IMPORTE (EUROS)
Total pagos realizados		
Total pagos pendentes		

Así mesmo, fornecerase calquera información que a sociedade considere adecuada para esclarecer aquelas circunstancias que, a xuízo da entidade, puidesen producir distorsións no resultado obtido no cálculo do período medio de pago a provedores.

A información das contas consolidadas estará referida aos provedores do grupo como entidade que informa, unha vez eliminados os créditos e débitos recíprocos das empresas dependentes e, no seu caso, os das empresas multigrupo de acordo co disposto nas normas de consolidación que resulten aplicables. No cadro só recollerase información correspondente ás entidades españolas incluídas no conxunto consolidable.

No primeiro exercicio de aplicación da Resolución do 29 de xaneiro de 2016, do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, sobre a información para incorporar na memoria das contas anuais en relación co período medio de pago a provedores en operacións comerciais, non se presentará información comparativa correspondente a esta nova obriga, cualificándose as contas anuais como iniciais para estes exclusivos efectos no que se refire á aplicación do principio de uniformidade e do requisito de comparabilidade.

REGISTRO MERCANTIL
(Depósito de estados contables)

REGISTRE MERCANTIL
(*Depòsit d'estats comptables*)

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES

MODELOS NORMALIZADOS

DEPÒSIT 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 emés 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 formulen 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'aproven mitjançant una ordre del Ministeri de Justícia.
 - b) Si, a la data de tancament de l'exercici cap de les societats del grup ha emés 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 siga 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 tinga la consideració d'entitat d'interès públic segons la definició establida 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 passe 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 tinguen o hagen tingut una relació laboral amb les societats del grup durant l'exercici, amitanades segons el temps durant el qual hagen 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 haja emés 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 siga al mateix temps dependent d'una altra que es regisca per la dita legislació o per la d'un altre Estat membre de la Unió Europea, sempre que es complisquen les condicions següents:
 - Que aquesta última societat posseísca el 50% o més de les participacions socials d'aquella i que accionistes o socis que posseïsquen, almenys, el 10% de les participacions socials no hagen 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 complisquen els requisits següents:

- Que la societat dominant dispensada de formular els comptes consolidats, així com totes les societats que haguera d'incloure en la consolidació, es consoliden en els comptes d'un grup major la societat dominant dels quals estiga sotmesa a la legislació d'un Estat membre de la Unió Europea.
 - Que la societat dominant dispensada de formular comptes consolidats indique 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 dipositen en el Registre Mercantil, traduïts a alguna de les llengües oficials de la Comunitat Autònoma, on tinga el seu domicili la societat dispensada.
 - En aquelles circumstàncies en què la societat espanyola dominant d'un grup siga 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 seua totalitat al tancament de l'exercici en el grup superior però els ingressos, despeses i fluxos d'efectiu només s'integren des de la data d'adquisició, la societat espanyola dominant adquirida podrà acollir-se a aquesta dispensa en el dit exercici, sempre que es complisquen els requisits exigits en els apartats anteriors. No obstant això, perquè puga aplicar-se aquest supòsit serà requisit necessari que els accionistes o socis que posseïsquen, almenys, el 90% de les participacions socials declaren de forma expressa la seua conformitat amb la dispensa.
 - c) Quan la societat obligada a consolidar participe exclusivament en societats dependents que no posseïsquen 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 puguen 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 siga aplicable normativa especial que no contemple 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 sigut elaborats seguint les Normes per a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats (Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre). Es posen a la seua 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 sigut normalitzada, incorporant les pàgines que consideren 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 radique 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'hagueren formulat. Utilitze, a aquests efectes, únicament els espais que es faciliten.
- 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·licite 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 formulen 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'arredonir-se, per excés o per defecte, al cèntim més pròxim. En el cas que l'última xifra siga la meitat d'un cèntim, l'arredoniment 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 aconselle. **Una vegada triada la unitat en què vagen a elaborar els comptes anuals consolidats, hauran de mantenir-la en tots els documents que presenten.**
- **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 s'han d'emprar en l'emplenament de cadascuna de les seues partides: positiu, tret d'indicació en contrari; **negatiu, en el cas dels comptes de despesa i quan el model ho indique, mitjançant parèntesi «()» o mitjançant el símbol menys «-».**
- **Notes dels estats comptables arreplegades en la memòria consolidada i la seua 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 seua 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.

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
/ DIPÒSIT DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATSIDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA LAS CUENTAS A DEPÓSITO
/ IDENTIFICACIÓ DE L'ENTITAT QUE PRESENTA ELS COMPTES A DIPÒSIT

Denominación de la Entidad

/ Denominació de l'entitat: _____ NIF: _____

Datos Registrales / Dades Registrals:

Tomos / Tom: _____ Folios / Foli: _____ Nº Hoja Registral / Núm. Full Registral: _____ Fecha de cierre ejercicio social / Data de tancament exercici social: _____
(dd.mm.aaaa)

IDENTIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES CUYO DEPÓSITO SE SOLICITA
/ IDENTIFICACIÓ DELS DOCUMENTS COMPTABLES EL DIPÒSIT DELS QUALS SE SOL·LICITA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO / COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI: _____

¿Cotiza en mercados regulados?
/ Cotitza en mercats regulats?¿Presenta las cuentas en formato ESEF/FEUE?
/ Presenta els comptes en format ESEF/FEUE?

Balance / Balanç

Consolidado / Consolidat Pérdidas y Ganancias
/ Pèrdues i GuanyosConsolidada / Consolidat

Memoria / Memòria

Consolidada / Consolidat

Estado cambios

Patrimonio Neto

/ Estat canvis Patrimoni Net

Consolidado / Consolidat Estado de Flujos de Efectivo
/ Estat de fluxos d'efectiuConsolidado / Consolidat Hoja identificativa
de la sociedad
/ Full identificatiu
de la societatInforme de
Gestión
/ Informe de
gestióVoluntario / Voluntari
Obligatorio / Obligatori Informe de Auditoría
/ Informe d'auditoriaEstado sobre información no financiera
/ Estat sobre informació no financeraDocumento aparte
/ Documente apart Anuncios de
convocatoria
/ Anuncis de
convocatòriaCertificación
Acuerdo
/ Certificació
acordOtros
Documentos
/ Altres
documentsNº
/ Núm. Códigos ROAC de los Auditores firmantes
/ Codis ROAC dels auditors firmantsFecha de emisión del Informe de Auditoría
/ Data d'emissió de l'Informe d'AuditoriaIDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD
/ IDENTIFICACIÓ DEL PRESENTADOR DE LA SOL·LICITUD

Nombre y Apellidos

/ Nom i Cognoms: _____ DNI: _____

Domicilio

/ Domicili: _____ Código Postal

Ciudad

/ Ciutat: _____ Provincia

Teléfono

/ Telèfon: _____ Fax / Fax: _____ Correo electrónico

/ Correu electrònic: _____

El solicitante consiente que la notificación del depósito de las cuentas o la calificación negativa, en su caso, se le hagan electrónicamente a la dirección de correo señalada conforme a lo dispuesto en el artículo 322 de la Ley Hipotecaria / El sol·licitant consent que la notificació del dipòsit dels comptes o la qualificació negativa, si és el cas, se li faci electrònicament a l'adreça de correu assenyalada conforme al que disposa l'article 322 de la Llei Hipotecària.

Firma del presentante / Firma del presentador:

Código 2D / Codi 2D

A los efectos de la Ley Orgánica 15/1999 de 13 de Diciembre, de Protección de Datos de carácter personal, queda informado de que: 1.- Los datos personales expresados en el presente documento serán incorporados al fichero del Registro y a los ficheros que se llevan en base al anterior, cuyo responsable es el Registrador y cuyo uso y fin del tratamiento es el previsto expresamente en la normativa registral. La información en ellos contenida sólo será comunicada en los supuestos previstos legalmente, o con objeto de satisfacer las solicitudes de publicidad formal que se formulen de acuerdo con la legislación registral (arts. 2, 4, 9 y 12 del Título Preliminar del R.R.M. e Instrucciones del 29 de Octubre de 1996 y 17 de Febrero de 1998). 2.- En cuanto resulte compatible con la legislación específica del Registro, se reconoce a los interesados los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición establecidos en el Ley Orgánica citada, pudiendo ejercitarlos dirigiendo un escrito a la dirección del Registro. 3.- La obtención y tratamiento de sus datos en la forma indicada, es condición necesaria para la prestación de estos servicios. / Als efectes de la Llei Orgànica 15/1999 de 13 de desembre, de Protecció de Dades de caràcter personal, queda informat que: 1.- Les dades personals expressades en aquest document seran incorporades al fitxer del registre i als fitxers que es porten sobre la base de l'anterior, el responsable dels quals és el registrador i l'ús i finalitat del tractament és el previst expressament en la normativa registral. La informació que contenen només es comunicarà en els supòsits previstos legalment, o a fi de satisfer les sol·licituds de publicitat formal que es formulen d'acord amb la legislació registral (arts. 2, 4, 9 i 12 del Títol Preliminar del RRM i Instruccions del 29 d'octubre de 1996 i 17 de febrer de 1998). 2.- Quan resulte compatible amb la legislació específica del registre, es reconeix als interessats els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició establits en el Llei Orgànica esmentada, podent exercitar-los dirigit un escrit a la direcció del registre. 3.- L'obtenció i tractament de les seues dades en la forma indicada és condició necessària per a la prestació d'aquests serveis.

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 disposen 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
ACTIVITATActividad 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 CONSOLIDACIÓa) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio,
por tipo de contrato, y empleo con discapacidad:EJERCICIO
EXERCICI _____ (2)EJERCICIO
EXERCICI _____ (3)Nombre *mitjà* de personas ocupadas en el curso de l'exercici per
tipus de contracte i ocupació amb discapacitat:

FIJO:

FIX (4):

04001

NO FIJO:

NO FIX (5):

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 terme de l'exercici per tipus de contracte i per sexe:

EJERCICIO / EXERCICI _____ (2)

EJERCICIO / EXERCICI _____ (3)

FIJO:

FIX:

04120

04121

NO FIJO:

NO FIX:

04122

04123

PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
PRESENTACIÓ DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATSEJERCICIO
EXERCICI _____ (2)EJERCICIO
EXERCICI _____ (3)AÑO
ANYMES
MESDÍA
DIAAÑO
ANYMES
MESDÍA
DIAFecha de inicio a la que van referidas las cuentas:
Data d'inici a què van referits els comptes:

01102

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

01101

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

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, indique la causa:

01903

CIRCUNSTANCIAS QUE INCIDEN EN LA COMPARABILIDAD DE LAS CIFRAS (CAMBIOS EN EL PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN/USO DE NORMAS IFRS)
CIRCUMSTÀNCIES QUE INCIDIXEN EN LA POSSIBILITAT DE COMPARAR 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? Consigne 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. No obstant açò si els seus comptes s'han elaborat considerant les Normes Internacionals d'Informació Financera (NIIF, o IFRS en el seu acrònim anglès), consigne una x en la casella següent:

01905

UNIDADES
UNITATSMarque con una X la unidad en la que ha elaborado todos los documentos que integran sus cuentas anuales consolidadas:
Marque amb una X la unitat en què ha elaborat tots els documents que integren els seus comptes anuals consolidats:

Euros:

Euros:

09001

Miles de euros:

Milers d'euros:

09002

Millones de euros:

Milers d'euros:

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 28.4.2007).
- (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, tinga 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 en l'any no ha hagut moviments importants de la plantilla, indique aquí la semisuma dels fijos a principi i a final d'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 ha hagut moviments, calcule la suma de la plantilla en cadascun dels mesos de l'any i dividida-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 ha hagut regulació temporal d'ocupació o de jornada, el personal afectat per aquesta regulació s'ha d'incloure com a personal fix, però només en la proporció que corresponga 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). / Pot calcular el personal no fix mitjà sumant el total de setmanes que han treballat els seus empleats no fijos i dividint per 52 setmanes. També pot fer aquesta operació (equivalent a l'anterior).
- n.º de personas contratadas × n.º medio de semanas trabajadas
n.º de persones contractades × n.º mitjà de setmanes treballades

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 incloses en la consolidació (1)

NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES NIF O CODI IDENTIFICATIU NACIONAL PER ALS NO RESIDENTS	LEI (SOLO PARA EMPRESAS QUE DISPONGAN DE ÉL) NOMÉS PER A LES EMPRESES QUE DISPOSEN DE CODI LEI	NOMBRE NOM	PAÍS DE RESIDENCIA PAÍS DE RESIDÈNCIA	DEPENDIENTE/ MULTIGRUPO DEPENDENT/ MULTIGRUP	% DE PARTICIPACIÓN NOMINAL EN EL CAPITAL % DE PARTICIPACIÓ NOMINAL EN EL CAPITAL	
					DIRECTA DIRECTA	INDIRECTA INDIRECTA
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. / Utilitze còpia de tants fulls com necessite per emplenar aquest apartat, numerant-lo de manera seqüencial.

NIF dominante: NIF dominant:		UNIDAD / UNITAT (1) Euros:						
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:		<table border="1" style="width: 100px;"> <tr> <td style="width: 50px;">09001</td> <td style="width: 50px;"></td> </tr> <tr> <td>09002</td> <td></td> </tr> <tr> <td>09003</td> <td></td> </tr> </table>	09001		09002		09003	
09001								
09002								
09003								
_____ _____	Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Espai destinat per a les signatures dels administradors</i>	Miles: Milers: Millones: Milions:						

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 <i>Fons de comerç de consolidació</i>	11141			
2. Investigación <i>Investigació</i>	11160			
3. Propiedad intelectual <i>Propietat intel·lectual</i>	11180			
4. Otro inmovilizado intangible <i>Altre immobilitzat intangible</i>	11171			
II. Inmovilizado material Immobilitzat material	11200			
1. Terrenos y construcciones <i>Terrenys i construccions</i>	11210			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material <i>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</i>	11220			
3. Inmovilizado en curso y anticipos <i>Immobilitzat en curs i anticipis</i>	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 <i>Participacions posades en equivalència</i>	11411			
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia <i>Crèdits a societats posades en equivalència</i>	11421			
3. Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	11451			
4. Otras inversiones <i>Altres inversions</i>	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. /
 Marque la casella corresponent segons expresse 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.*

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

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 <i>Clients per a vendes i prestacions de serveis</i>	12310			
a) <i>Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo</i> Clientes per a vendes i prestacions de serveis a llarg termini	12311			
b) <i>Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo</i> Clientes per a vendes i prestacions de serveis a curt termini	12312			
2. Sociedades puestas en equivalencia <i>Societats posades en equivalència</i>	12321			
3. Activos por impuesto corriente <i>Actius per impost corrent</i>	12350			
4. Otros deudores <i>Altres deutors</i>	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 <i>Crèdits a societats posades en equivalència</i>	12411			
2. Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	12451			
3. Otras inversiones <i>Altres inversions</i>	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.*

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

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			
3. 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 ajustes 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:
 NIF dominant:
 NOMBRE DEL GRUPO:
 NOM DEL GRUP:

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 <i>Creditors comercials no corrents</i>	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo <i>Deute amb característiques especials a llarg termini</i>	31700			
C) PASIVO CORRIENTE <i>PASSIU CORRENT</i>	32000			
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta <i>Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda</i>	32100			
II. Provisiones a corto plazo <i>Provisions a curt termini</i>	32200			
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero <i>Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle</i>	32210			
2. Otras provisiones <i>Altres provisions</i>	32220			
III. Deudas a corto plazo <i>Deutes a curt termini</i>	32300			
1. Obligaciones y otros valores negociables <i>Obligacions i altres valors negociables</i>	32310			
2. Deudas con entidades de crédito <i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	32320			
3. Acreedores por arrendamiento financiero <i>Creditors per arrendament financer</i>	32330			
4. Otros pasivos financieros <i>Altres passius financers</i>	32351			
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo <i>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	32400			
1. Deudas con sociedades puestas en equivalencia <i>Deutes amb societats posades en equivalència</i>	32480			
2. Otras deudas <i>Altres deutes</i>	32490			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar <i>Creditors comercials i altres comptes a pagar</i>	32500			
1. Proveedores <i>Proveïdors</i>	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 <i>Proveïdors, societats posades en equivalència</i>	32521			
3. Pasivos por impuesto corriente <i>Passius per impost corrent</i>	32550			
4. Otros acreedores <i>Altres creditors</i>	32561			
VI. Periodificaciones a corto plazo <i>Periodificacions a curt termini</i>	32600			
VII. Deuda con características especiales a corto plazo <i>Deute amb característiques especials a curt termini</i>	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.

NIF dominante: <input type="text"/> NIF dominant: <input type="text"/> NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:		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)
(DEBE)/HABER (DEURE)/HAVER				
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 al 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 de combinacions en 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.

NIF dominante: NIF dominant:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors			
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:					
(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 <i>De participacions en instruments de patrimoni</i>	41410				
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros <i>De valors negociables i altres instruments financers</i>	41420				
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero <i>Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer</i>	41430				
16. Gastos financieros Despeses financeres	41500				
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variació de valor raonable en instruments financers	41600				
a) Cartera de negociación y otros <i>Cartera de negociació i altres</i>	41610				
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta <i>Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda</i>	41620				
18. Diferencias de cambio Diferències de canvi	41700				
a) Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión <i>Imputació al resultat de l'exercici de la diferència de conversió</i>	41710				
b) Otras diferencias de cambio <i>Altres diferències de canvi</i>	41720				
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	41800				
a) Deterioros y pérdidas <i>Deterioraments i pèrdues</i>	41810				
b) Resultados por enajenaciones y otras <i>Resultats per alienacions i altres</i>	41820				
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero Altres ingressos i despeses de caràcter financer	42100				
a) Incorporación al activo de gastos financieros <i>Incorporació a l'actiu de despeses financeres</i>	42110				
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores <i>Ingressos financers derivats de convenis de creditors</i>	42120				
c) Resto de ingresos y gastos <i>Resta d'ingressos i despeses</i>	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 INTERRUMPIDAS 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

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

		CAPITAL CAPITAL		PRIMA DE EMISIÓN PRIMA D'EMISSIÓ		RESERVAS Y RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES RESERVES I RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	
		01		03		20	
NIF dominante: NIF dominant:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors					
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:							
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

		(ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE) (ACCIONS O PARTICIPACIONS DE LA SOCIETAT DOMINANT)	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS ALTRES APORTACIONS DE SOCIIS	RESULTADO DEL EJERCICIO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE RESULTAT DE L'EXERCICI ATRIBUÏT A LA SOCIETAT DOMINANT
		05	07	08
NIF dominante: <input type="text"/> NIF dominant: <input type="text"/> NOMBRE DEL GRUPO: _____ NOM DEL GRUP: _____		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
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

		(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
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				
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (1)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores <i>Ajustos per canvis de criteri de l'exercici</i> _____ (1) i anteriors		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores <i>Ajustos per errors de l'exercici</i> _____ (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 <i>Total ingressos i despeses consolidats reconeguts</i>		515		
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacions amb socis o propietaris</i>		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Augments (reduccions) de capital</i>		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversió de passius financers en patrimoni net</i>		519		
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i>		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes)</i>		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i>		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs</i>		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i>		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Altres variacions del patrimoni net</i>		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4)		531		
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i>		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (2)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio <i>Ajustos per canvis de criteri de l'exercici</i> _____ (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio <i>Ajustos per errors de l'exercici</i> _____ (2)		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI _____ (3)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos <i>Total ingressos i despeses consolidats reconeguts</i>		515		
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacions amb socis o propietaris</i>		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Augments (reduccions) de capital</i>		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversió de passius financers en patrimoni net</i>		519		
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i>		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes)</i>		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i>		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs</i>		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i>		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Altres variacions del patrimoni net</i>		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4)		531		
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i>		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

NIF dominante: NIF dominant:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:		12	21	13
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (1)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio y anteriores <i>Ajustos per canvis de criteri de l'exercici</i> _____ (1) i anteriors		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio y anteriores <i>Ajustos per errors de l'exercici</i> _____ (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 <i>Total ingressos i despeses consolidats reconeguts</i>		515		
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacions amb socis o propietaris</i>		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Augments (reduccions) de capital</i>		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversió de passius financers en patrimoni net</i>		519		
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i>		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes)</i>		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i>		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs</i>		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i>		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Altres variacions del patrimoni net</i>		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4)		531		
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i>		532		
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO SALDO, FINAL DE L'EXERCICI _____ (2)		511		
I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio <i>Ajustos per canvis de criteri de l'exercici</i> _____ (2)		512		
II. Ajustes por errores del ejercicio <i>Ajustos per errors de l'exercici</i> _____ (2)		513		
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI _____ (3)		514		
I. Total ingresos y gastos consolidados reconocidos <i>Total ingressos i despeses consolidats reconeguts</i>		515		
II. Operaciones con socios o propietarios <i>Operacions amb socis o propietaris</i>		516		
1. Aumentos (reducciones) de capital <i>Augments (reduccions) de capital</i>		550		
2. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto <i>Conversió de passius financers en patrimoni net</i>		519		
3. (-) Distribución de dividendos <i>(-) Distribució de dividendes</i>		520		
4. Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas) <i>Operacions amb accions o participacions de la societat dominant (netes)</i>		521		
5. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios <i>Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis</i>		522		
6. Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos <i>Adquisicions (vendes) de participacions de socis externs</i>		551		
7. Otras operaciones con socios o propietarios <i>Altres operacions amb socis o propietaris</i>		523		
III. Otras variaciones del patrimonio neto <i>Altres variacions del patrimoni net</i>		524		
1. Movimiento de la Reserva de Revalorización <i>Moviment de la reserva de revalorització</i> (4)		531		
2. Otras variaciones <i>Altres variacions</i>		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.

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

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 administradorsNOTAS DE
LA MEMORIA
NOTES DE
LA MEMÒRIAEJERCICIO
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**(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / *Exercici a què van referits els comptes anuals.*(2) Ejercicio anterior. / *Exercici anterior.*

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	
	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 dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni			
	63300		
a) Dividendos (-) Dividendes (-)	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 EFFECTE 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 seua 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 posseïska, 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 posseïsquen 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 tinguen 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 seua 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 posseïska, 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 posseïx directament o indirectament més de la meitat dels drets de vot sense tindre 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 posseïsquen 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 seua qualificació com a societat associada o multigrup.
- Activitats realitzades.

Identificació de les societats associades i multigrup excloses del perímetre de la consolidació perquè no tinguen 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 haja 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 haja 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 seua ubicació en la memòria, que siga necessari incloure quan l'aplicació de les disposicions legals no siga suficient per a mostrar la imatge fidel.
- d) D'acord amb la Resolució de 18 d'octubre del 2013, de l'ICAC, sobre el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació d'empresa en funcionament, les empreses que es troben 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 aquells casos en què la informació que se sol·licita no siga significativa, a la vista de l'escenari de «liquidació» en què es troba l'empresa, no s'ompliran 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 seua 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 siga significatiu i que afecte l'exercici actual o que s'espera que pugui afectar els exercicis futurs. Quan siga impracticable realitzar una estimació de l'efecte en exercicis futurs, es revelarà aquest fet.
- c) Quan la direcció siga 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 continue 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 a què els comptes anuals s'han formulat aplicant el marc d'informació financera aprovat per la Resolució de 18 d'octubre del 2013, de l'ICAC, quan no resulta 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 justifiquen 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 impedeixen la comparació dels comptes anuals consolidats de l'exercici amb les del precedent. En particular, en el primer exercici en què s'utilitze 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 produïssa 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 hagen 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 sigut 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 estiguen 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 corresponguen dels documents que integren els comptes anuals consolidats, afectades en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius.
- c) Si l'aplicació retroactiva fóra 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 dega 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 cada una de les partides que corresponguen dels documents que integren els comptes anuals consolidats afectades en cada un dels exercicis presentats a efectes comparatius.
- c) Si l'aplicació retroactiva fóra 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 realitzen 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 la dita informació siga significativa perquè els comptes anuals puguin mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa, i es pugui obtenir amb un grau de fiabilitat adequat sense incórrer en costos excessius.

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'assenteix 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 seua 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 hagueren d'haver-se classificat com a instruments de patrimoni, han sigut 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 seua 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'indicaran els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagen sigut 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'hagen seguit per a valorar de forma separada els instruments que els integren, sobre la base de les seues 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 haja 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 seua 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'haja 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 hagueren sigut 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 les prestacions de serveis realitzades s'indicaran els criteris utilitzats per a la determinació dels ingressos; en concret, s'assenyalaran els mètodes emprats per a determinar el percentatge de realització en la prestació de serveis i s'informarà en el cas que la seua aplicació haguera sigut 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 correspon-ent.
 - 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 seua comptabilització.
20. Subvencions, donacions i llegats; indicant el criteri emprat per a la seua classificació i, si és el cas, la seua 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 participen 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'indicaran 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) consti-tueix 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 tinga 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 hagen 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 depenga 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 poguera 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'incloga una clàusula en la virtut de la qual l'adquiridora haja de ser indemnitzada de la responsabilitat que es poguera 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 puga 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 siga deduïble fiscalment.
- j) Per a aquells casos de «relació preexistent» on l'adquirida i adquiridora mantingueren una relació que existia abans que es considerara 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 tinguen 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 seua formulació, a menys que això no siga 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 haguera obtingut el grup resultant de la combinació de negocis sota el supòsit que totes les combinacions de negoci realitzades en l'exercici s'hagueren efectuat en la data d'inici del mateix.

En el cas que aquesta informació no poguera 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 estiga relacionada amb els actius adquirits o passius assumits i siga de tal import, naturalesa o incidència que aquesta informació siga rellevant per a comprendre els comptes anuals consolidats.
- d) Fins que l'entitat cobre, aliene o perda de qualsevol altra forma el dret a un actiu per una contraprestació contingent, o fins que el grup liquide un passiu derivat d'una contraprestació contingent o es cancel·le el passiu o expire, s'assenyalaran tots els canvis en els imports reconeguts incloent les diferències que sorgisquen en la liquidació, tots els canvis en el rang de resultats possibles sense descomptar i les seues 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'aplique 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'haja 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 tinguen 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 seua formulació, a menys que no siga 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 sigut distribuïda a cap unitat generadora d'efectiu, es revelaran tant l'import del fons de comerç no distribuït com les raons per les quals no es va distribuir aquest import sobrant.

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 deterioració 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'haja 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 haguera sigut inclòs prèviament en cap grup alienable d'elements classificat com a mantingut per a la venda.
 - c) Els ajustos que procedisquen 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 deterioració reconegudes durant l'exercici. En particular s'informarà sobre les estimacions realitzades per a determinar la vida útil del fons de comerç, i el mètode d'amortització utilitzat.
 - 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 deterioració acumulades al final de l'exercici.

3. Descripció dels factors que hagen 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 incloga 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 siga diferent de la duta a terme en exercicis anteriors, i indicació de si la unitat generadora d'efectiu constitueix un segment d'informació, en el supòsit de que l'empresa subministre 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 deteriorada, assenyalant si aquest import recuperable de la unitat generadora d'efectiu és el valor raonable menys els costos de venda o el seu valor en ús.
 - e) En el cas que l'import recuperable siga el valor raonable menys els costos de venda i el valor raonable no s'haja obtingut a partir de preus cotitzats en un mercat actiu, l'empresa haurà d'incloure la informació següent:
 - 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 siga el valor en ús, s'ha d'assenyalar la taxa o taxes de descompte 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 comprén la projecció dels fluxos d'efectiu i la taxa de creixement d'aquests a partir del cinquè any.
5. D'acord amb allò que s'ha assenyalat en els apartats sobre immobilitzat material i intangible, si aquests elements s'inclouen als efectes 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 seua reversió, de quantia significativa, que hagen sigut reconegudes durant l'exercici per a una unitat generadora d'efectiu, es revelarà la informació següent:
 - a) Una descripció de la unitat generadora d'efectiu (per exemple si es tracta d'una línia de productes, una fàbrica, una operació de negoci o una àrea geogràfica) i una indicació de si la unitat generadora d'efectiu constitueix un segment d'informació, en el supòsit de que l'empresa subministre informació segmentada.
 - b) L'import de la pèrdua per deteriorament del valor reconeguda o revertida en l'exercici, per cada classe d'actius.
 - c) Si l'agregació dels actius, per a identificar la unitat generadora d'efectiu, ha canviat des de l'anterior estimació de l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu (si l'haguera), una descripció de la forma anterior i actual de dur a terme l'agrupació, així com les raons per a modificar el mode d'identificar la unitat en qüestió.
6. Respecte a les pèrdues i reversions 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 deteriorament del valor i els principals esdeveniments i circumstàncies que han portat al reconeixement d'aquestes correccions valoratives per deteriorament.
7. Per a cada unitat generadora d'efectiu per a la qual l'import en llibres del fons de comerç que s'haja distribuït a aquesta unitat, siga 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 sigut 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 estiguera basat en el valor en ús:
 - Una descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la direcció ha basat les seues 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 a determinar el valor o valors assignats a cada hipòtesi clau; així com si aquests valors reflecteixen l'experiència passada o, si és el cas, si són uniformes amb les fonts d'informació externes i, si no ho foren, 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 a 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'haguera utilitzat una taxa de creixement que excedisca la taxa mitjana de creixement a llarg termini per als productes, indústries, o per al país o països en els quals opere l'empresa, o per al mercat a què 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 estiguera basat en el valor raonable menys els costos de venda, la metodologia emprada per a determinar el valor raonable menys els costos de venda. Si el valor raonable menys els costos de venda no s'haguera determinat utilitzant un preu de mercat observable per a la unitat, es revelarà també la informació següent:

- Una descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la direcció haguera basat la seua 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 utilitzat per la direcció per a determinar el valor (o valors) assignats a cada hipòtesi clau, si aquests valors reflecteixen l'experiència passada o, si procedeix, si són coherents amb les fonts d'informació externes i, si no ho foren, 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 determinara utilitzant projeccions de fluxos d'efectiu descomptats, també es revelarà la informació següent:

- El període en què la direcció ha projectat els fluxos d'efectiu.
- La taxa de creixement utilitzada per a 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 haja basat la determinació de l'import recuperable de la unitat, suposara que l'import en llibres de la unitat excedira el seu import recuperable:

- La quantitat per la qual l'import recuperable de la unitat excedeix el seu import en llibres.
- El valor assignat a la o les hipòtesis 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 siguuen conseqüència d'aquest canvi sobre altres variables usades per a mesurar l'import recuperable, s'iguale aquest import recuperable de la unitat al seu import en llibres.

En cas contrari, haurà d'indicar-se expressament que no hi ha cap canvi raonablement possible que supose el registre d'un deteriorament de valor.

8. Si la totalitat o una part de l'import en llibres del fons de comerç ha sigut distribuït entre múltiples unitats generadores d'efectiu, i l'import així atribuït a cada unitat no fóra significatiu en comparació de l'import en llibres total del fons de comerç de l'empresa, es revelarà aquest fet junt 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 hipòtesis clau i la suma dels imports en llibres del fons de comerç distribuït entre aquestes unitats fora significatiu en comparació de l'import en llibres total del fons de comerç de l'empresa, aquesta revelarà aquest fet, junt amb:

- a) La suma de l'import en llibres del fons de comerç distribuït entre aquestes unitats.
- b) Una descripció de les hipòtesis clau.
- c) Una descripció de l'enfocament utilitzat per la direcció per a determinar el valor o valors assignats a cada hipòtesi clau; així com si aquests valors reflecteixen l'experiència passada o, si és el cas, si són uniformes amb les fonts d'informació externa i, si no ho foren, 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 haja basat la seua determinació de l'import recuperable de la unitat, suposara que l'import en llibres de la unitat excedira el seu import recuperable:
 - La quantitat per la qual l'import recuperable de la unitat excedeix el seu import en llibres.

- El valor assignat a la o les hipòtesis 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 siguuen conseqüència d'aquest canvi sobre altres variables utilitzades per a mesurar l'import recuperable, s'iguale 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 haja 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 siguuen 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 hagen pogut ser registrats per no poder calcular-se la seua 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 hagen 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 seua 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 pogueren 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 resulte 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'haguera, 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 retinuda en la que anteriorment fóra entitat dependent pel seu valor raonable en la data en què perda 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 subsistisca després de practicar els ajustos descrits en l'article 31.

10. NEGOCIS CONJUNTS

1. S'indicaran 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'aplique 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 siga remota:
 - a) Qualsevol contingència en què com a partícip s'haja incorregut en relació amb les inversions en negocis conjunts i la seua part en cada una de les contingències que hagen sigut incorregudes conjuntament amb altres partícips.
 - b) La seua part de les contingències dels negocis conjunts en què pot ser responsable, i
 - c) Aquelles contingències que sorgeixen pel fet que com a partícip pot ser responsable dels passius d'altres partícips d'un negoci conjunt.
3. S'informarà separatament de l'import total dels compromisos següents:
 - a) Qualsevol compromís d'inversió de capital, que haja assumit en relació amb la seua participació en negocis conjunts, així com la seua part dels compromisos d'inversió de capital assumits conjuntament amb altres partícips, i
 - b) La seua 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 existisquen 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 haja 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 corresponga 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 corresponga 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 els quals hagen incorregut les societats del grup conjuntament amb altres inversors i aquells passius contingents que hagen sorgit perquè la societat inversora siga 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 seues 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'hagen efectuat actualitzacions a l'empara 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 como la partida o partides del compte de pèrdues i guanys en les quals estan incloses aquestes pèrdues o reversions per deteriorament.
- 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 seua 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 corresponga a cada element significatiu d'aquest epígraf.
- c) Sempre que tinga incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informarà dels canvis d'estimació que afecten 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 seua determinació. En particular s'indicarà 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'establixen criteris per a la determinació del cost de producció, així com el criteri seguit en relació amb les diferències de canvi i per què, en el seu cas, s'han considerat un ajust al tipus d'interès.
- f) Per a cada correcció valorativa per deteriorament del valor o la seua 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 subministre 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 siga el valor raonable menys els costos de venda i el valor raonable no s'haja obtingut a partir de preus cotitzats en un mercat actiu, l'empresa haurà d'incloure la informació següent:
 - 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 siga el valor en ús, s'ha d'assenyalar la taxa o taxes de descompte 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 comprén la projecció dels fluxos d'efectiu i la taxa de creixement d'aquests a partir del cinqué 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 successos 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'inclouen en el resultat de l'exercici per elements d'immobilitzat material el valor del qual s'haguera deteriorat, s'hagueren perdut o s'hagueren 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) Els criteris d'imputació de costos indirectes empleats, i en cas que per raons excepcionals i justificades s'arribaren a modificar eixos criteris, s'hauran de fer constar aquestes raons, 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 afecte 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 seua explotació; es diferenciaran 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 seua 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 seues 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) Eixides, baixes o reduccions.
- f) Correccions valoratives per deteriorament, diferenciant les reconegudes en l'exercici, de les acumulades, així como la partida o partides del compte de pèrdues i guanys en les quals estan incloses aquestes pèrdues o reversions per deteriorament.
- 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 corresponga a cada element significatiu d'aquest epígraf.
- c) Sempre que tinga incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informarà dels canvis d'estimació que afecten valors residuals, vides útils i mètodes d'amortització.
- d) Característiques de les inversions en immobilitzat intangible els drets del qual pogueren exercitar-se fora del territori espanyol o estigueren 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 seua determinació. En particular s'indicarà 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'establixen criteris per a la determinació del cost de producció, així com el criteri seguit en relació amb les diferències de canvi i per què, en el seu cas, s'han 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 subministre 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 siga el valor raonable menys els costos de venda i el valor raonable no s'haja obtingut a partir de preus cotitzats en un mercat actiu, l'empresa haurà d'incloure la informació següent:
 - 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 siga el valor en ús, s'ha d'assenyalar la taxa o taxes de descompte 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 comprén 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 successos 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) Els criteris d'imputació de costos indirectes empleats, i en cas que per raons excepcionals i justificades s'arribaren a modificar eixos criteris, s'hauran de fer constar aquestes raons, 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'hagen 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 afecte l'immobilitzat intangible com ara arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.

15. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA 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 cobrisquen 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'haja 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 referisquen a la distribució de dividends, a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.
- f) Als actius que sorgisquen 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 corresponguen 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 corresponguen 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'haja 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 referisquen a la distribució de dividends, a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.

16. INSTRUMENTS FINANCERS

16.1. Consideracions generals

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 i en la Resolució de 18 de setembre del 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de

Comptes, per la qual es dicten normes de registre i valoració i informació a incloure en la memòria dels comptes anuals sobre el deteriorament del valor dels actius.

A l'efecte de presentació de la informació en la memòria, una 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 l'esmentada norma de registre i valoració 9.ª. S'haurà d'informar sobre les classes definides, segons el criteri aplicat en la consolidació.

L'empresa informarà dels criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la seua 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'indicaran els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagen sigut renegociades i que, d'una altra manera, estarien vençuts o deteriorats. Per cada classe d'actius financers, s'informarà d'aquells el deteriorament del qual s'haja determinat individualment, incloent els factors que l'empresa ha considerat en el càlcul de la correcció valorativa, i una conciliació de les variacions en el compte corrector de valor durant l'exercici.

16.2. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i 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	
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		CRÈDITS DERIVATS ALTRES		INSTRUMENTS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS 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 – Mantinguts per a negociar – Altres														
Inversions mantingudes fins el venciment														
Préstecs i partides a cobrar														
Actius disponibles per a la venda: – Valorats a valor raonable – Valorats a cost														
Derivats de cobertura														
Total														

a.2) Passius financers

CLASSES CATEGORIES	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI						INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI						TOTAL	
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS ALTRES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS ALTRES			
	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
Dèbits i partides a pagar														
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys – Mantinguts per a negociar – 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 seua designació, i indicarà el mètode emprat per a realitzar el dit càlcul.

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

En el cas que s'hagen designat actius financers o passius financers en la categoria de «altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys» o en la d'altres passius financers 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.

c) Reclassificacions

Si d'acord amb el que estableix la norma de registre i valoració 9.^a del Pla General de Comptabilitat, s'haguera reclassificat un actiu financer de manera que aquest passe a valorar-se al cost o al cost amortitzat, en compte d'al valor raonable, o viceversa, s'informarà sobre els imports de dita reclassificació per cada categoria d'actius financers i s'inclourà una justificació.

d) Classificació per venciments

Per als actius financers i passius financers que tinguen un venciment determinat o determinable, s'haurà d'informar sobre els imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment. Aquestes indicacions figuraran separadament per a cada una de les partides d'actius financers i passius financers d'acord amb el model de balanç.

e) Transferències d'actius financers

Quan s'hagueren realitzat cessions d'actius financers de manera que una part de dits actius o la seua totalitat, no complisca les condicions per a la baixa del balanç assenyalades en l'apartat 2.9 de la norma de registre i valoració relativa a instruments financers del Pla General de Comptabilitat, es proporcionarà la següent informació agrupada per classes d'actius:

- La naturalesa dels actius cedits.
- La naturalesa dels riscos i beneficis inherents a la propietat a què es roman exposat.
- El valor en llibres dels actius cedits i els passius associats, que es mantinguen registrats en el balanç consolidat, i
- Quan es reconeguen els actius en funció de la seua implicació continuada, el valor en llibres dels actius que inicialment figuraven en el balanç consolidat, el valor en llibres dels actius que l'entitat continua reconeixent i el valor en llibres dels passius associats.

f) 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 es mantingueren actius de tercers en garantia, ja siguen financers o no, dels que puga disposar encara que no s'haguera produït l'impagament, s'informarà sobre:

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

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) Comptes a cobrar adquirits en una combinació de negocis que ha tingut lloc en l'exercici:

- (i) el valor raonable del compte a cobrar;
- (ii) els imports contractuals bruts a cobrar; i
- (iii) la millor estimació en la data d'adquisició dels fluxos d'efectiu contractuals que no s'espera cobrar.

Aquesta informació 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) Impagament i incompliment de condicions contractuals

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

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

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

j) Deutes amb característiques especials

Quan les empreses del conjunt consolidable tinguen deutes amb característiques especials, s'informarà de la naturalesa dels deutes, els seus imports i característiques, desglossant quan procedisca 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:

- a) 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.
- b) Els ingressos i despeses financeres calculats per aplicació del mètode del tipus d'interés efectiu.
- c) L'import de les correccions valoratives per deteriorament per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de pèrdues i guanys consolidats relacionats amb dits actius.

16.2.3. Una altra informació a incloure en la memòria

a) Comptabilitat de cobertures

S'haurà d'incloure, per classes de cobertura comptable, una descripció detallada de les operacions de cobertura que es realitzen, 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 sigut coberts. En particular, haurà de justificar que es compleixen els requisits exigits en la norma de registre i valoració relativa a instruments financers del Pla General de Comptabilitat.

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

- a) Els exercicis en els quals s'espera que ocorreguen els fluxos d'efectiu i els exercicis en els quals s'espera que afecten el compte de pèrdues i guanys consolidats.
- b) L'import reconegut en el patrimoni net durant l'exercici i l'import que ha sigut 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.
- c) L'import que s'haja reduït del patrimoni net durant l'exercici i s'haja 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 siga una transacció prevista altament probable, i
- d) Totes les transaccions previstes per a les quals prèviament s'haja aplicat comptabilitat de cobertures, però que no s'espera que vagen 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.

b) Valor raonable

Es revelarà el valor raonable de cada classe d'instruments financers i aquest es compararà amb el seu corresponent valor en llibres.

No serà necessari revelar el valor raonable en els supòsits següents:

- a) Quan el valor en llibres constituísca una aproximació acceptable del valor raonable; per exemple, en el cas dels crèdits i dèbits per operacions comercials a curt termini.
- b) Quan es tracte d'instruments de patrimoni no cotitzats en un mercat actiu i els derivats que tinguen a aquests per subjacent, que, segons el que estableix la norma de registre i valoració 9.^a, es valoren pel seu cost.

En aquest cas, es revelarà aquest fet i es 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-lo 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.

També s'indicarà si el valor raonable dels actius financers i passius financers es determina, en la seua totalitat o en part, prenent com a referència els preus cotitzats en mercats actius o s'estimen utilitzant una tècnica de valoració. En aquest últim cas s'assenyalaran les hipòtesis i metodologies considerades en l'estimació del valor raonable per a cada classe d'actius financers i passius financers.

Es revelarà el fet que els valors raonables registrats o sobre els quals s'ha informat en la memòria es determinen, totalment o parcialment, utilitzant tècniques de valoració fonamentades en hipòtesi que no es recolzen en condicions de mercat en el mateix instrument ni en dades de mercat observables que estiguen disponibles. Quan el valor raonable s'haguera determinat segons el que disposa aquest paràgraf, s'informarà de l'import total de la variació de valor raonable imputat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

c) 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, posseïquen directament o mitjançant una persona que actue 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 hagueren sigut 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%.

d) Una altra informació

- a) Els compromisos fermes de compra d'actius financers i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- b) Els contractes de compra o venda d'actius no financers, que d'acord amb l'apartat 5.4 de la norma de registre i valoració relativa a instruments financers del Pla General de Comptabilitat, es reconeguen i valoren segons el que disposa la dita norma.
- c) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecte els actius financers com ara litigis, embargaments, etc.
- d) 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.
- e) L'import dels deutes amb garantia real, amb indicació de la seua 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 comprén 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'utilitzen per al seu mesurament.

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

16.3.2. Informació quantitativa

Per a cada tipus de risc, es presentarà:

- a) 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.

- b) Informació sobre les concentracions de risc, que inclourà una descripció de la forma 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 compartisquen aquestes característiques.

16.4. 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.

En tot cas, 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 puguen tenir. També, si és el cas, s'indicarà per a cada classe els desembossaments pendents, així com la data d'exigibilitat. 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 desembossament 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 posen 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 confereixen.
- e) Circumstàncies específiques que restringeixen 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 actue 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 corresponga, 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 seues filials, o vinculades a aquest capital quan siga igual o superior al 10%.
- h) Accions de les societats del grup admeses a cotització.
- i) Opcions emeses o altres contractes per la societat dominant sobre les seues pròpies accions, que hagen de qualificar-se com a fons propis, descrivint les seues condicions i imports corresponents.
- j) Circumstàncies específiques relatives a subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris de la societat dominant.
- k) Moviment, durant l'exercici, del compte Reserva de Revalorització Llei 16/2012, indicant:
 - Saldo inicial.
 - Augments de l'exercici.
 - Disminucions i traspessos a capital, o a altres partides en l'exercici, amb indicació de la naturalesa d'aquesta transferència.
 - Saldo final.

16.5. Altres ajustos per canvis de valor

Desglossament de l'epígraf II. «altres ajustos per canvis de valor» amb el següent nivell de detall:

Naturalesa de l'ajust:

- Actius financers disponibles per a la venda.
- Operacions de cobertura.
- Altres ajustos per canvis de valor.

Origen de l'ajust:

- Societat dominant.
- Societats consolidades.
- Societats posades en equivalència.

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 deteriorament de les existències, així com l'import d'aquestes correccions i, si és el cas, de la reversió que s'haguera comptabilitzat.
 - c) Informació que justifique la diferència, si l'haguera, en aquells casos en què el valor raonable de les existències siga inferior al valor net realitzable. Quan el valor net realitzable siga inferior al valor raonable, l'empresa comptabilitzarà una pèrdua per deteriorament 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 cycle de producció superior a un any, així com els criteris seguits per a la seua determinació. En particular s'indicarà 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'establixen criteris per a la determinació del cost de producció, així com el criteri seguit en relació amb les diferències de canvi i per què, en el seu cas, s'han 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) Els criteris d'imputació de costos indirectes empleats, i en cas que per raons excepcionals i justificades s'arribaren a modificar eixos criteris, s'hauran de fer constar aquestes raons, indicant la incidència quantitativa que produïxen 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 diferisca significativament pel que fa a la valoració que es deduiria d'haver-hi aplicat el que es disposa en la Resolució de 14 d'abril de 2015, de l'ICAC, per la qual s'establixen 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 utilitzats per a valorar les existències i els períodes usats en l'aplicació d'aquests mètodes.
 - 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 siguen 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 afecten, el seu import i projecció temporal.
 - m) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecte 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'indicaran 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 sigut expressats en cada una d'aquestes monedes funcionals.
 2. La moneda funcional de negocis a l'estranger, especificant-ne la inversió neta, quan siga diferent de la moneda de presentació dels comptes anuals.
 3. Quan s'haja 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 estiguen sotmeses a altes taxes d'inflació, s'informarà sobre:
 - a) El fet que els comptes anuals han sigut 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. Impostos sobre beneficis

Explicació de la diferència que existisca 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'identifiquen com a temporànies 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
	Augments (A)	Disminucions (D)	(A)	(D)	(A)	(D)	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici							
Impost sobre Societats							
Diferències permanents: – de les societats individuals – dels ajustos per consolidació							
Diferències temporànies: – 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 tributen 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 haguera—, així com el directament imputat al patrimoni net, diferenciant el que afecte 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, conforme a 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 reconeguen els passius per impost diferits resultant de diferències temporals imposables, s'haurà d'informar sobre l'existència d'aquestes i de la quantia dels mencionats passius no reconeguts.
5. L'import i termini d'aplicació de diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives i altres crèdits fiscals, quan no s'haja registrat en el balanç consolidat el corresponent actiu per impost diferit.
6. L'import de les diferències temporals imposables per inversions en dependents, associades i negocis conjunts, quan no s'haja registrat en balanç consolidat el corresponent passiu per impost diferit d'acord amb el que es disposa en 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 temporals imposables, o quan s'haja incorregut en pèrdues, ja siga 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 considere que existix evidència que permeti destruir la presumpció de que no és possible recuperar els actius per impostos diferits en un termini superior als deu anys, haurà d'informar-se amb detall de les circumstàncies en les quals es recolza eixe juí.
8. Quan afloren en l'exercici actius per impost diferits per diferències temporals, pèrdues fiscals a compensar o deduccions o altres avantatges no utilitzats que procedisquen d'un exercici anterior i no hagueren sigut objecte de registre, s'informarà sobre les circumstàncies que motiven el citat aflorament respecte de les existents en el moment en què no es van registrar els citats actius en el balanç. D'igual forma, quan s'hagueren registrat crèdits per deduccions i altres beneficis fiscals com a conseqüència d'una operació i la seua efectiva aplicació estiguera condicionada a la realització d'una determinada activitat, s'haurà d'incloure en la memòria aquesta informació.
9. Naturalesa, import i compromisos adquirits en relació amb els incentius fiscals aplicats durant l'exercici, tals com a beneficis, deduccions i determinades diferències permanents, així com els pendents de deduir. En particular, s'informarà sobre incentius fiscals objecte de periodització, assenyalant l'import imputat a l'exercici i el que resta per imputar. Aquesta informació contindrà els criteris usats en la periodització, tant en l'exercici en què es produísca la diferència permanent o s'apliquen les deduccions i altres avantatges fiscals, com en els exercicis posteriors fins que s'acabe la periodització. Així mateix s'informarà en la memòria sobre qualsevol circumstància de caràcter substantiu en relació amb la periodització prevista 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.
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, justificant els canvis i variacions existents entre els valors actuals i els valors futurs estimats. Igualment, quan de conformitat amb el principi d'importància relativa, s'opte per la utilització de l'últim tipus mitjà de gravamen disponible, s'hauran de justificar les raons que han portat a triar aquesta opció, informant, no obstant, sobre tots aquells esdeveniments futurs que es considere poden afectar en 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 suposen 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 apliquen algun dels règims especials establits per la normativa tributària hauran d'aportar informació sobre el règim corresponent, indicant quan s'han complit les condicions per a aplicar-ho i en eixe cas, quan aquestes es deixen de complir, incloent els efectes que aquesta situació té sobre els estats financers. En concret, quan es tracten d'entitats en algun dels règims especials basats en la transparència fiscal s'haurà d'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 aplique la transparència fiscal, així com les possibles quotes que hagueren sigut imputades a aquesta entitat.
16. Per al cas de les entitats que tributen en règim de consolidació fiscal, cada societat del grup fiscal haurà d'incloure en la memòria, a més de les indicacions que siguen procedents d'acord amb el previst 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 qualsevol circumstància rellevant sobre aquest règim especial de tributació, indicant en particular:
 - 1.º Diferències permanents i temporals sorgides com a conseqüència d'aquest règim especial, assenyalant per a les temporals l'exercici on s'originen les mateixes així com la reversió produïda en cada exercici.
 - 2.º Compensacions de bases imposables negatives derivades de l'aplicació del règim dels grups de societats.
 - 3.º Desglossament dels crèdits i dèbits 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 sobre els tributs estrangers que graven el benefici de la societat, indicant conforme al règim fiscal aplicable quantes circumstàncies afecten als comptes anuals de la societat, utilitzant per a això 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

1. El desglossament de les partides 4.a) i 4.b) del compte de pèrdues i guanys consolidats, «Consum de mercaderies» i «Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles», distingint entre compres i variació d'existències. Així mateix, es diferenciaran les compres nacionals, les adquisicions intracomunitàries i les importacions.

Desglossament de la partida 6.b) del compte de pèrdues i guanys consolidats «Càrregues socials», distingint entre aportacions i dotacions per a pensions i altres càrregues socials.

2. L'import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.
3. Els 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 haja 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 pogueren aparèixer en les dites estimacions. Si és el cas, es justificaran els ajustos que haja procedit realitzar.
 - e) Indicació dels imports de qualsevol dret de reembossament, assenyalant les quantitats que, si és el cas, s'hagen reconegut en l'actiu de balanç consolidat per aquests drets.
2. A menys que siga remota l'eixida de recursos, per a cada tipus de contingència, s'indicarà:
- a) Una breu descripció de la seua naturalesa.
 - b) Evolució previsible, així com els factors de què depén.
 - 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'haja 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 siga probable l'entrada de beneficis o rendiments econòmics per al grup procedents d'actius que no complisquen els criteris de reconeixement, s'indicarà:
- a) Una breu descripció de la seua naturalesa.
 - b) Evolució previsible, així com els factors de què depén.
 - c) Informació sobre els criteris utilitzats per a la seua 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 perjudique seriosament la posició del grup, no serà necessari que se subministre 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 siga la minimització de l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient indicant la seua naturalesa, destí, així com el valor comptable i la corresponent amortització acumulada sempre que puga 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 siga 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'atorguen 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 tracte.
- 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 haja 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 permeta comprendre la naturalesa i l'abast dels dits acords.
2. Quan procedisca 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 consistisquen 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 hagen 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 hagen tingut les transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni sobre la situació financera i el resultat del grup.

4. Quan no es puga 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 sigut 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'Ents 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 haja 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'exploració, 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'efectuen en l'exercici corrent als imports presentats prèviament que es referisquen a les activitats interrompudes i que estiguen 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'hagen presentat prèviament com a activitats interrompudes, i que no obstant això finalment no hagen sigut alienades.
4. Per a cada actiu no corrent o grup alienable d'elements que haja 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'efectuen en l'exercici corrent als imports presentats prèviament que es referisquen als actius no corrents o grups alienables d'elements mantinguts per a la venda i que estiguen 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 complisquen 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 formule. 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 POSTERIORIS AL TANCAMENT

S'informarà de:

1. Els fets posteriors que posen de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici que no hagen suposat, d'acord amb la seua naturalesa, la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els comptes anuals consolidats, però posen 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 siguen 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 siga 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 afecten l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, informant de:
 - a) Descripció del fet posterior i la seua 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 hagen sigut 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 siga 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 haja efectuat i els efectes d'aquestes sobre els estats financers, incloent, entre 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 seua 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 tinguen la consideració de vinculades. Quan no existisquen operacions anàlogues realitzades amb parts que no tinguen la consideració de vinculades, els criteris o mètodes seguits per a determinar la quantificació de l'operació.
 - c) Benefici o pèrdua que l'operació haja 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 seua 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'hagen 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 siguen 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 puguen 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 referisca a partides de naturalesa semblant. En tot cas, es facilitarà informació de caràcter individualitzat sobre les operacions vinculades que foren significatives per la seua 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'efectuen en condicions normals de mercat, siguen de poca importància quantitativa i no tinguen 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, siga quina siga la seua 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 siguen 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, arrellegant separadament 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 seues 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 siguen persones jurídiques, els requeriments anteriors es referiran a les persones físiques que els representen. Aquestes informacions es podran donar de forma global per cada categoria, recollint separadament 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'organitzen davall de la forma jurídica de societat de capital, s'haurà d'informar de les situacions de conflicte d'interès en què incórreguen 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'aplique 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'aplique el mètode d'integració proporcional.
3. Les despeses de personal referits a l'exercici, si no foren indicades separadament en el compte de pèrdues i guanys consolidats.
4. L'import desglossat per conceptes dels honoraris per auditoria de comptes i altres serveis prestats pels auditors dels comptes consolidats i individuals de les societats incloses en la consolidació; en particular, es detallarà el total dels honoraris carregats per altres serveis de verificació així com el total dels honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal. El mateix desglossament d'informació es donarà dels honoraris corresponents a qualsevol empresa del mateix grup a què pertanguera l'auditor de comptes, o a qualsevol altra empresa amb què l'auditor estiga vinculat per control, propietat comuna o gestió.
5. La naturalesa i el propòsit de negoci dels acords que no figuren en balanç consolidat i sobre els quals no s'haja incorporat informació en una altra nota de la memòria, així com el seu possible impacte financer, sempre que aquesta informació siga 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 hagen 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 afecten les partides corrents i a les no corrents, i els resultats d'explotació. En la mesura que s'utilitzen 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:

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

Així mateix, se subministrarà qualsevol informació que la societat considere adequada per a aclarir aquelles circumstàncies que, segons l'opinió de l'entitat, pogueren 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 resulten 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 a incorporar en 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, qualificant-se els comptes anuals com a inicials a aquests exclusius efectes pel que fa a l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de poder ser comparable.

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 cèntim més pròxim. En el cas que l'última xifra sigui la meitat d'un cèntim, 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 arreglades 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 arreglaven 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.

DEPÓSITO DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
/ DIPÒSIT DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATSIDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD QUE PRESENTA LAS CUENTAS A DEPÓSITO
/ IDENTIFICACIÓ DE L'ENTITAT QUE PRESENTA ELS COMPTES A DIPÒSIT

Denominación de la Entidad

/ Denominació de l'entitat: _____ NIF: _____

Datos Registrales / Dades Registrals:

Tomo _____ Folio _____ Nº Hoja Registral _____ Fecha de cierre ejercicio social _____
 / Tom: _____ / Foli: _____ / Núm. Full Registral: _____ / Data de tancament exercici social: _____
 (dd.mm.aaaa)

IDENTIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES CUYO DEPÓSITO SE SOLICITA
/ IDENTIFICACIÓ DELS DOCUMENTS COMPTABLES EL DIPÒSIT DELS QUALS SE SOL·LICITA

CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO / COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI: _____

¿Cotiza en mercados regulados?
/ Cotitza en mercats regulats?¿Presenta las cuentas en formato ESEF/FEUE?
/ Presenta els comptes en format ESEF/FEUE?

Balance / Balanç

Consolidado / Consolidat Pérdidas y Ganancias
/ Pèrdues i GuanyosConsolidada / Consolidat

Memoria / Memòria

Consolidada / Consolidat Estado cambios
Patrimonio Neto
/ Estat canvis Patrimoni NetConsolidado / Consolidat Estado de Flujos de Efectivo
/ Estat de fluxos d'efectiuConsolidado / Consolidat Hoja identificativa
de la sociedad
/ Full identificatiu
de la societatInforme de
Gestión
/ Informe de
gestióInforme de Auditoría
/ Informe d'auditoriaVoluntario / Voluntari Obligatorio / Obligatori Estado sobre información no financiera
/ Estat sobre informació no financeraDocumento aparte
/ Document a part Anuncios de
convocatoria
/ Anuncis de
convocatòriaCertificación
Acuerdo
/ Certificació
acordOtros
Documentos
/ Altres
documentsNº
/ Núm. Códigos ROAC de los Auditores firmantes
/ Codis ROAC dels auditors signantsFecha de emisión del Informe de Auditoría
/ Data d'emissió de l'Informe d'AuditoriaIDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD
/ IDENTIFICACIÓ DEL PRESENTADOR DE LA SOL·LICITUD

Nombre y Apellidos

/ Nom i Cognoms: _____ DNI: _____

Domicilio

/ Domicili: _____ Código Postal

Ciudad

/ Ciutat: _____ Provincia

Teléfono

/ Telèfon: _____ Fax / Fax: _____ Correo electrónico

/ Correu electrònic: _____

El solicitante consiente que la notificación del depósito de las cuentas o la calificación negativa, en su caso, se le hagan electrónicamente a la dirección de correo señalada conforme a lo dispuesto en el artículo 322 de la Ley Hipotecaria / El sol·licitant consent que la notificació del dipòsit dels comptes o la qualificació negativa, si és el cas, se li faci electrònicament a l'adreça de correu assenyalada conforme al que disposa l'article 322 de la Llei Hipotecària.

Firma del presentante / Signatura del presentant:

Código 2D / Codi 2D

A los efectos de la Ley Orgánica 15/1999 de 13 de Diciembre, de Protección de Datos de carácter personal, queda informado de que: 1.- Los datos personales expresados en el presente documento serán incorporados al fichero del Registro y a los ficheros que se llevan en base al anterior, cuyo responsable es el Registrador y cuyo uso y fin del tratamiento es el previsto expresamente en la normativa registral. La información en ellos contenida sólo será comunicada en los supuestos previstos legalmente, o con objeto de satisfacer las solicitudes de publicidad formal que se formulen de acuerdo con la legislación registral (arts. 2, 4, 9 y 12 del Título Preliminar del R.R.M. e Instrucciones del 29 de Octubre de 1996 y 17 de Febrero de 1998). 2.- En cuanto resulte compatible con la legislación específica del Registro, se reconoce a los interesados los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición establecidos en el Ley Orgánica citada, pudiendo ejercitarlos dirigiendo un escrito a la dirección del Registro. 3.- La obtención y tratamiento de sus datos en la forma indicada, es condición necesaria para la prestación de estos servicios. / Als efectes de la Llei Orgànica 15/1999 de 13 de desembre, de Protecció de Dades de caràcter personal, quedeu informats que: 1.- Les dades personals expressades en aquest document seran incorporades al fitxer del registre i als fitxers que es porten sobre la base de l'anterior, el responsable dels quals és el registrador i l'ús i finalitat del tractament és el previst expressament en la normativa registral. La informació que contenen només es comunicarà en els supòsits previstos legalment, o a fi de satisfer les sol·licituds de publicitat formal que es formulin d'acord amb la legislació registral (arts. 2, 4, 9 i 12 del Títol Preliminar del RRM i Instruccions del 29 d'octubre de 1996 i 17 de febrer de 1998). 2.- Quan resulti compatible amb la legislació específica del registre, es reconeix als interessats els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició establerts en el Llei Orgànica esmentada, podent exercitar-los dirigit un escrit a la direcció del registre. 3.- L'obtenció i tractament de les vostres dades en la forma indicada és condició necessària per a la prestació d'aquests serveis.

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
ACTIVITATActividad 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 CONSOLIDACIÓa) Número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio,
por tipo de contrato, y empleo con discapacidad:EJERCICIO
EXERCICI _____ (2)EJERCICIO
EXERCICI _____ (3)Nombre *mitjà* de personas ocupadas en el curso de l'exercici,
per tipus de contracte, i ocupació amb discapacitat:

FIJO:

FIX (4):

04001

NO FIJO:

NO FIX (5):

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:

04120

04121

NO FIJO:

NO FIX:

04122

04123

PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
PRESENTACIÓ DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATSEJERCICIO
EXERCICI _____ (2)EJERCICIO
EXERCICI _____ (3)AÑO
ANYMES
MESDÍA
DIAAÑO
ANYMES
MESDÍA
DIA

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

CIRCUNSTANCIAS 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
UNITATSMarque 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:

09001

Miles de euros:

Milers d'euros:

09002

Millones de euros:

Milers d'euros:

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 28.04.2007). / 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 referidas 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 fijos 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 dividí-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 va 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 fijos i dividint per 52 setmanes. També podeu fer aquesta operació (equivalent a l'anterior):

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 incloses en la consolidació (1)

	NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES NIF O CODI IDENTIFICATIU NACIONAL PER A NO RESIDENTS	LEI (SOLO PARA EMPRESAS QUE DISPONGAN DE ÉL) NOMÉS PER A LES EMPRESES QUE DISPOSIN DE CODI LEI	NOMBRE NOM	PAÍS DE RESIDENCIA PAÍS DE RESIDÈNCIA	DEPENDIENTE/ MULTIGRUPO DEPENDENT/ MULTIGRUP	% DE PARTICIPACIÓN NOMINAL EN EL CAPITAL % DE PARTICIPACIÓ NOMINAL EN EL CAPITAL	
						DIRECTA DIRECTA	INDIRECTA INDIRECTA
	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.

NIF dominante: NIF dominant:		UNIDAD / UNITAT (1) Euros:						
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:		<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="width: 50px;">09001</td> <td style="width: 50px;"></td> </tr> <tr> <td>09002</td> <td></td> </tr> <tr> <td>09003</td> <td></td> </tr> </table>	09001		09002		09003	
09001								
09002								
09003								
_____ _____	Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Espai destinat per a les signatures dels administradors</i>	Miles: Milers: Millones: Milions:						

ACTIVO ACTIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO <i>EXERCICI</i> _____ (2)	EJERCICIO <i>EXERCICI</i> _____ (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE ACTIU NO CORRENT	11000			
I. Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	11100			
1. Fondo de comercio de consolidación <i>Fons de comerç de consolidació</i>	11141			
2. Investigación <i>Investigació</i>	11160			
3. Propiedad intelectual <i>Propietat intel·lectual</i>	11180			
4. Otro inmovilizado intangible <i>Altre immobilitzat intangible</i>	11171			
II. Inmovilizado material Immobilitzat material	11200			
1. Terrenos y construcciones <i>Terrenys i construccions</i>	11210			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material <i>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</i>	11220			
3. Inmovilizado en curso y anticipos <i>Immobilitzat en curs i anticipis</i>	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 <i>Participacions posades en equivalència</i>	11411			
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia <i>Crèdits a societats posades en equivalència</i>	11421			
3. Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	11451			
4. Otras inversiones <i>Altres inversions</i>	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.*

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

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 <i>Clients per a vendes i prestacions de serveis</i>	12310			
a) <i>Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo</i> Clientes per a vendes i prestacions de serveis a llarg termini	12311			
b) <i>Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo</i> Clientes per a vendes i prestacions de serveis a curt termini	12312			
2. Sociedades puestas en equivalencia <i>Societats posades en equivalència</i>	12321			
3. Activos por impuesto corriente <i>Actius per impost corrent</i>	12350			
4. Otros deudores <i>Altres deutors</i>	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 <i>Crèdits a societats posades en equivalència</i>	12411			
2. Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	12451			
3. Otras inversiones <i>Altres inversions</i>	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.*

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

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 <i>Capital escripturat</i>	21110			
2. (Capital no exigido) <i>(Capital no exigit)</i>	21120			
II. Prima de emisión Prima d'emissió	21200			
III. Reservas Reserves	21301			
1. Reserva de revalorización <i>Reserva de revalorització</i>	21330			
2. Reserva de capitalización <i>Reserva de capitalització</i>	21350			
2. Otras reservas <i>Altres reserves</i>	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 ajustes 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 <i>Obligacions i altres valors negociables</i>	31210			
2. Deudas con entidades de crédito <i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	31220			
3. Acreedores por arrendamiento financiero <i>Creditors per arrendament financer</i>	31230			
4. Otros pasivos financieros <i>Altres passius financers</i>	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 <i>Deutes amb societats posades en equivalència</i>	31380			
2. Otras deudas <i>Altres deutes</i>	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:
 NIF dominant:
 NOMBRE DEL GRUPO:
 NOM DEL GRUP:

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 <i>Creditors comercials no corrents</i>	31600			
VII. Deuda con características especiales a largo plazo <i>Deute amb característiques especials a llarg termini</i>	31700			
C) PASIVO CORRIENTE <i>PASSIU CORRENT</i>	32000			
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta <i>Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda</i>	32100			
II. Provisiones a corto plazo <i>Provisions a curt termini</i>	32200			
1. Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero <i>Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle</i>	32210			
2. Otras provisiones <i>Altres provisions</i>	32220			
III. Deudas a corto plazo <i>Deutes a curt termini</i>	32300			
1. Obligaciones y otros valores negociables <i>Obligacions i altres valors negociables</i>	32310			
2. Deudas con entidades de crédito <i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	32320			
3. Acreedores por arrendamiento financiero <i>Creditors per arrendament financer</i>	32330			
4. Otros pasivos financieros <i>Altres passius financers</i>	32351			
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo <i>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</i>	32400			
1. Deudas con sociedades puestas en equivalencia <i>Deutes amb societats posades en equivalència</i>	32480			
2. Otras deudas <i>Altres deutes</i>	32490			
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar <i>Creditors comercials i altres comptes a pagar</i>	32500			
1. Proveedores <i>Proveïdors</i>	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 <i>Proveïdors, societats posades en equivalència</i>	32521			
3. Pasivos por impuesto corriente <i>Passius per impost corrent</i>	32550			
4. Otros acreedores <i>Altres creditors</i>	32561			
VI. Periodificaciones a corto plazo <i>Periodificacions a curt termini</i>	32600			
VII. Deuda con características especiales a corto plazo <i>Deute amb característiques especials a curt termini</i>	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.*

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

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

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

NIF dominante: NIF dominant:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:				
(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 <i>De participacions en instruments de patrimoni</i>	41410			
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros <i>De valors negociables i altres instruments financers</i>	41420			
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero <i>Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer</i>	41430			
16. Gastos financieros Despeses financeres	41500			
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variació de valor raonable en instruments financers	41600			
a) Cartera de negociación y otros <i>Cartera de negociació i altres</i>	41610			
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta <i>Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda</i>	41620			
18. Diferencias de cambio Diferències de canvi	41700			
a) Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión <i>Imputació al resultat de l'exercici de la diferència de conversió</i>	41710			
b) Otras diferencias de cambio <i>Altres diferències de canvi</i>	41720			
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	41800			
a) Deterioros y pérdidas <i>Deterioraments i pèrdues</i>	41810			
b) Resultados por enajenaciones y otras <i>Resultats per alienacions i altres</i>	41820			
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero Altres ingressos i despeses de caràcter financer	42100			
a) Incorporación al activo de gastos financieros <i>Incorporació a l'actiu de despeses financeres</i>	42110			
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores <i>Ingressos financers derivats de convenis de creditors</i>	42120			
c) Resto de ingresos y gastos <i>Resta d'ingressos i despeses</i>	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 INTERRUMPIDAS 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

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

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

		(ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE) (ACCIONS O PARTICIPACIONS DE LA SOCIETAT DOMINANT)	OTRAS APORTACIONES DE SOCIOS ALTRES APORTACIONS DE SOCIIS	RESULTADO DEL EJERCICIO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE RESULTAT DE L'EXERCICI ATRIBUÏT A LA SOCIETAT DOMINANT
		05	07	08
NIF dominante: NIF dominant: <input type="text"/> NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP: _____ Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors				
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

		(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
NIF dominante: NIF dominant:		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:				
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 dividendos		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 dividendos		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		

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

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

(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

		SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS			SOCIOS EXTERNOS SOCIS EXTERNS			TOTAL TOTAL		
		12			21			13		
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								
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.

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

NIF dominante: NIF dominant:	
NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP:	
	Espacio destinado para las firmas de los administradores <i>Espai destinat per a les signatures dels administradors</i>

	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 <i>Societats del grup, net d'efectiu en societats consolidades</i>	62120		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Societats multigrup, net d'efectiu en societats consolidades</i>	62121		
c) Sociedades asociadas <i>Societats associades</i>	62122		
d) Inmovilizado intangible <i>Immobilitzat intangible</i>	62102		
e) Inmovilizado material <i>Immobilitzat material</i>	62103		
f) Inversiones inmobiliarias <i>Inversions immobiliàries</i>	62104		
g) Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	62105		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Actius no corrents mantinguts per a venda</i>	62106		
i) Unidad de negocio <i>Unitat de negoci</i>	62107		
j) Otros activos <i>Altres actius</i>	62108		
7. Cobros por desinversiones (+)			
Cobraments per desinversions (+)	62200		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Societats del grup, net d'efectiu en societats consolidades</i>	62220		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas <i>Societats multigrup, net d'efectiu en societats consolidades</i>	62221		
c) Sociedades asociadas <i>Societats associades</i>	62222		
d) Inmovilizado intangible <i>Immobilitzat intangible</i>	62202		
e) Inmovilizado material <i>Immobilitzat material</i>	62203		
f) Inversiones inmobiliarias <i>Inversions immobiliàries</i>	62204		
g) Otros activos financieros <i>Altres actius financers</i>	62205		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta <i>Actius no corrents mantinguts per a venda</i>	62206		
i) Unidad de negocio <i>Unitat de negoci</i>	62207		
j) Otros activos <i>Altres actius</i>	62208		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7)			
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	62300		

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

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	
	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 dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni			
	63300		
a) Dividendos (-) Dividendes (-)	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 EFFECTE 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.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

S'indican 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'indicaran 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 les prestacions de serveis realitzades s'indicaran els criteris utilitzats per a la determinació dels ingressos; en concret, s'assenyalaran els mètodes emprats per a determinar el percentatge de realització en la prestació de serveis i s'informarà en el cas que la seva aplicació 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 correspon-ent.
 - 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'indicaran 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'inclogui 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 deduïble 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. FONTS 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 retinuda 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'indicaran 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 partícip 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 partícips.
 - 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 partícip pot ser responsable dels passius d'altres partícips 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 partícips, 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'empara 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 parts 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 diferenciaran 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 NATURALESA 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'actiu, 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 dividendes, 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 dividendes, a l'endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.

16. INSTRUMENTS FINANCERS

16.1. Consideracions generals

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 i en la Resolució de 18 de setembre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de

Comptes, per la qual es dicten normes de registre i valoració i informació a incloure en la memòria dels comptes anuals sobre la deterioració del valor dels actius.

A l'efecte de presentació de la informació en la memòria, una 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 l'esmentada norma de registre i valoració 9.^a. S'haurà d'informar sobre les classes definides, segons el criteri aplicat en la consolidació.

L'empresa informará dels criteris aplicats per determinar l'existència d'evidència objectiva de deterioració, 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 calcular les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar. Així mateix, s'indicaran els criteris comptables aplicats als actius financers les condicions dels quals hagin estat renegociades i que, d'una altra manera, estarien vençuts o deteriorats. Per cada classe d'actius financers, s'informará d'aquells la deterioració dels quals s'hagi determinat individualment, incloent els factors que l'empresa ha considerat en el càlcul de la correcció valorativa, i una conciliació de les variacions en el compte corrector de valor durant l'exercici.

16.2. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i 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	
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		CRÈDITS DERIVATS ALTRES		INSTRUMENTS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS 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 – Mantinguts per a negociar – Altres														
Inversions mantingudes fins el venciment														
Préstecs i partides a cobrar														
Actius disponibles per a la venda: – Valorats a valor raonable – Valorats a cost														
Derivats de cobertura														
Total														

a.2) Passius financers

CLASSES CATEGORIES	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI						INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI						TOTAL	
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS ALTRES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS ALTRES			
	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
Dèbits i partides a pagar														
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys – Mantinguts per a negociar – 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 en la categoria de «altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys» o en la d'«altres passius financers 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.

c) Reclassificacions

Si d'acord amb el que estableix la norma de registre i valoració 9.^a del Pla General de Comptabilitat, s'hagués reclassificat un actiu financer de manera que aquest passi a valorar-se al cost o al cost amortitzat, en compte d'al valor raonable, o viceversa, s'informarà sobre els imports de dita reclassificació per cada categoria d'actius financers i s'inclourà una justificació.

d) Classificació per venciments

Per als actius financers i 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 cada una de les partides d'actius financers i passius financers d'acord amb el model de balanç.

e) Transferències d'actius financers

Quan s'hagués realitzat cessions d'actius financers de manera que una part de dits actius o la seva totalitat, no compleixi les condicions per a la baixa del balanç assenyalades en l'apartat 2.9 de la norma de registre i valoració relativa a instruments financers del Pla General de Comptabilitat, es proporcionarà la següent informació agrupada per classes d'actius:

- La naturalesa dels actius cedits.
- La naturalesa dels riscos i beneficis inherents a la propietat a què es roman exposat.
- El valor en llibres dels actius cedits i els passius associats, que es mantinguin registrats en el balanç consolidat, i
- Quan es reconeixin els actius en funció de la seva implicació continuada, el valor en llibres dels actius que inicialment figuraven en el balanç consolidat, el valor en llibres dels actius que l'entitat continua reconeixent i el valor en llibres dels passius associats.

f) 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 es mantinguessin actius de tercers en garantia, ja siguin financers o no, dels que pugui disposar encara que no s'hagués produït l'impagament, s'informarà sobre:

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

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) Comptes a cobrar adquirits en una combinació de negocis que ha tingut lloc en l'exercici:

- (i) el valor raonable del compte a cobrar;
- (ii) els imports contractuals bruts a cobrar; i
- (iii) la millor estimació en la data d'adquisició dels fluxos d'efectiu contractuals que no s'espera cobrar.

Aquesta informació 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) Impagament i incompliment de condicions contractuals

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

- Els detalls de qualsevol impagament del principal o interessos que s'hagi produït durant l'exercici.
- 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
- 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.

j) 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:

- a) 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.
- b) Els ingressos i despeses financeres calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.
- c) L'import de les correccions valoratives per deteriorament per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de pèrdues i guanys consolidats relacionats amb dits actius.

16.2.3. Una altra informació a incloure en la memòria

a) Comptabilitat de cobertures

S'haurà d'incloure, per classes de cobertura comptable, una descripció detallada de les operacions de cobertura que es realitzen, 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. En particular, haurà de justificar que es compleixin els requisits exigits en la norma de registre i valoració relativa a instruments financers del Pla General de Comptabilitat.

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

- a) 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.
- b) 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.
- c) 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
- d) 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.

b) Valor raonable

Es revelarà el valor raonable de cada classe d'instruments financers i aquest es compararà amb el seu corresponent valor en llibres.

No serà necessari revelar el valor raonable en els supòsits següents:

- a) 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.
- b) Quan es tracti d'instruments de patrimoni no cotitzats en un mercat actiu i els derivats que tinguin a aquests per subjacent, que, segons el que estableix la norma de registre i valoració 9.^a, es valoren pel seu cost.

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

També s'indicarà si el valor raonable dels actius financers i passius financers es determina, en la seva totalitat o en part, prenent com a referència els preus cotitzats en mercats actius o s'estimin utilitzant una tècnica de valoració. En aquest últim cas s'assenyalaran les hipòtesis i metodologies considerades en l'estimació del valor raonable per a cada classe d'actius financers i passius financers.

Es revelarà el fet que els valors raonables registrats o sobre els quals s'ha informat en la memòria es determinen, totalment o parcialment, utilitzant tècniques de valoració fonamentades en hipòtesis que no es recolzen en condicions de mercat en el mateix instrument ni en dades de mercat observables que estiguin disponibles. Quan el valor raonable s'hagués determinat segons el que disposa aquest paràgraf, s'informarà de l'import total de la variació de valor raonable imputat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

c) *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%.

d) *Una altra informació*

- a) Els compromisos fermes de compra d'actius financers i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.
- b) Els contractes de compra o venda d'actius no financers, que d'acord amb l'apartat 5.4 de la norma de registre i valoració relativa a instruments financers del Pla General de Comptabilitat, es reconeixin i valorin segons el que disposa la dita norma.
- c) Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti els actius financers com ara litigis, embargaments, etc.
- d) 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.
- e) 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

Per a cada tipus de risc, es presentarà:

- a) 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.

- b) Informació sobre les concentracions de risc, que inclourà una descripció de la forma 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 aquestes característiques.

16.4. 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.

En tot cas, 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 desembossaments pendents, així com la data d'exigibilitat. 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 desembossament 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 emeses o altres contractes per la societat dominant 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.
- k) Moviment, durant l'exercici, del compte Reserva de Revalorització Llei 16/2012, indicant:
 - Saldo inicial.
 - Augments de l'exercici.
 - Disminucions i traspessos a capital, o a altres partides en l'exercici, amb indicació de la naturalesa d'aquesta transferència.
 - Saldo final.

16.5. Altres ajustos per canvis de valor

Desglossament de l'epígraf II. «altres ajustos per canvis de valor» amb el següent nivell de detall:

Naturalesa de l'ajust:

- Actius financers disponibles per a la venda.
- Operacions de cobertura.
- Altres ajustos per canvis de valor.

Origen de l'ajust:

- Societat dominant.
- Societats consolidades.
- Societats posades en equivalència.

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 cycle 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 deduria 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'indicaran 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. Impostos sobre beneficis

Explicació de la diferència que existeix 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 temporànies 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
	Augments (A)	Disminucions (D)	(A)	(D)	(A)	(D)	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici							
Impost sobre Societats							
Diferències permanents: – de les societats individuals – dels ajustos per consolidació							
Diferències temporànies: – 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 produeix la diferència permanent o s'apliquen 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'origina, 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 dèbits 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

1. El desglossament de les partides 4.a) i 4.b) del compte de pèrdues i guanys consolidats, «Consum de mercaderies» i «Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles», distingint entre compres i variació d'existències. Així mateix, es diferenciaran les compres nacionals, les adquisicions intracomunitàries i les importacions.

Desglossament de la partida 6.b) del compte de pèrdues i guanys consolidats «Càrregues socials», distingint entre aportacions i dotacions per a pensions i altres càrregues socials.

2. L'import de la venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis.
3. Els 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 reembossament, 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.
 - b) 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.
 - c) 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.
 - d) Correccions valoratives per deutes de cobrament dubtós relacionades amb els saldos pendents anteriors.
 - e) 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, arrellegant 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 desglossat per conceptes dels honoraris per auditoria de comptes i altres serveis prestats pels auditors dels comptes consolidats i individuals de les societats incloses en la consolidació; en particular, es detallarà el total dels honoraris carregats per altres serveis de verificació així com el total dels honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal. El mateix desglossament d'informació es donarà dels honoraris corresponents a qualsevol empresa del mateix grup a què pertanyés l'auditor de comptes, o a qualsevol altra empresa amb què l'auditor estigui vinculat per control, propietat comuna o gestió.
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 arrellegat 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.