

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 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 posseeixca el 50% o més de les participacions socials d'aquella i que accionistes o socis que posseeixquen, 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 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 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 CONSOLIDATS

IDENTIFICACIÓN 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
/ Tom:

Folio
/ 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	Pérdidas y Ganancias / Pèrdues i Guanyos	Memoria / Memòria	Estado cambios Patrimonio Neto / Estat canvis Patrimoni Net	Estado de Flujos de Efectivo / Estat de fluxos d'efectiu
Consolidado / Consolidat	Consolidada / Consolidat	Consolidada / Consolidat	Consolidado / Consolidat	Consolidado / Consolidat
Hoja identificativa de la sociedad / Full identificatiu de la societat	Informe de Gestión / Informe de gestió	Informe de Auditoría / Informe d'auditoria	Estado sobre información no financiera / Estat sobre informació no financera	
		Voluntario / Voluntari	Documento aparte / Documente apart	
		Obligatorio / Obligatori		
Anuncios de convocatoria / Anuncis de convocatòria	Certificación Acuerdo / Certificació acord	Otros Documentos / Altres documents	Nº / Núm.	
Códigos ROAC de los Auditores firmantes / Codis ROAC dels auditors firmants			Fecha de emisión del Informe de Auditoría / Data d'emissió de l'Informe d'Auditoria	

IDENTIFICACIÓN DEL PRESENTANTE QUE HACE LA SOLICITUD
/ IDENTIFICACIÓ DEL PRESENTADOR DE LA SOL•LICITUD

Nombre y Apellidos
/ Nom i Cognoms:

DNI:

Domicilio
/ Domicili:

Código Postal
/ Codi Postal:

Ciudad
/ Ciutat:

Provincia
/ Província:

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
ACTIVITAT

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

02009

Código CNAE:
Codi CNAE (1):

02001

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

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

FIJO:
FIX (4):

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)

HOMBRES
HOMES

FIJO:
FIX:

04120

NO FIJO:
NO FIX:

04122

MUJERES
DONES

FIJO:
FIX:

04121

NO FIJO:
NO FIX:

04123

EJERCICIO / EXERCICI (3)

HOMBRES
HOMES

MUJERES
DONES

PRESENTACIÓN DE CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS
PRESENTACIÓ DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

EJERCICIO
EXERCICI (2)

AÑO
ANY

01102

MES
MES

01101

DÍA
DIA

01101

EJERCICIO
EXERCICI (3)

AÑO
ANY

MES
MES

DÍA
DIA

Fecha 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
UNITATS

Marque 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:
Milions 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 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, 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 fixos 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 dividiu-la per dotze.
c) Si hubo regulación temporal de empleo o de jornada, el personal afectado por la misma debe incluirse como personal fijo, pero solo en la proporción que corresponda a la fracción del año o jornada del año efectivamente trabajada. / Si 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 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): / Pot calcular el personal no fix mitjà sumant el total de setmanes que han treballat els seus empleats no fixos 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

52

52

DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN
DADES GENERALS D'IDENTIFICACIÓ

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (1)
1. Información sobre las sociedades dependientes (integración global) y multigrupo (integración proporcional) incluidas en la consolidación (2)

IDENTIFICACIÓ DEL GRUP (1)
1. Informació sobre les societats dependents (integració global) i multigrup (integració proporcional) incloses en la consolidació (2)

	NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES - DEPENDIENTE O MULTIGRUPO / NIF O CODI IDENTIFICATIU NACIONAL PER ALS NO RESIDENTS - DEPENDENT O MULTIGRUP	LEI - DEPENDIENTE O MULTIGRUPO / LEI - DEPENDENT O MULTIGRUP (3)	NOMBRE SOCIEDAD - DEPENDIENTE O MULTIGRUPO / NOM SOCIETAT - DEPENDENT O MULTIGRUP	PAÍS DE RESIDENCIA - DEPENDIENTE O MULTIGRUPO / PAÍS DE RESIDÈNCIA - DEPENDENT O MULTIGRUP (4)	DEPENDIENTE/MULTIGRUPO / DEPENDENT/MULTIGRUP	% PARTICIPACIÓN NOMINAL INDIRECTA EN EL CAPITAL / % PARTICIPACIÓ NOMINAL INDIRECTA EN EL CAPITAL (5)	NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES - PARTICIPANTE DIRECTA / NIF O CODI IDENTIFICATIU NACIONAL PER ALS NO RESIDENTS - PARTICIPANT DIRECTA	LEI - PARTICIPANTE DIRECTA / LEI - PARTICIPANT DIRECTA (3)	NOMBRE SOCIEDAD - PARTICIPANTE DIRECTA / NOM SOCIETAT - PARTICIPANT DIRECTA	% PARTICIPACIÓN NOMINAL DIRECTA EN EL CAPITAL / % PARTICIPACIÓ NOMINAL DIRECTA EN EL CAPITAL (6)
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
70000										
70001										
70002										
70003										
70004										
70005										
70006										
70007										
70008										
70009										
70010										
70011										
70012										
70013										
70014										

(1) Se deben enumerar todas las participadas directas e indirectas del grupo. En el caso de empresas participadas mediante varias cadenas de propiedad (distintas sociedades participantes directas), deberán consignarse tantas filas de información como participantes directas existan. En el caso de las participadas de primer nivel del grupo, las columnas 7 a 9 contendrán la información de la matriz última del grupo. / S'han d'enumerar totes les participades directes i indirectes del grup. En el cas d'empreses participades mitjançant diverses cadenes de propietat (diferents societats participants directes), hauran de consignar-se tantes files d'informació com participants directes existisquen. En el cas de les participades de primer nivell del grup, les columnes 7 a 9 contindran la informació de la matriu última del grup.

(2) 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.

(3) Solo para las empresas que dispongan de él. / Només per a les empreses que disposen de codi LEI.

(4) Código-país según ISO 3166-1 alfa-2. / Codi-país segons ISO 3166-1 alfa-2.

(5) De la sociedad presentadora matriz en la dependiente o multigrupo. / De la societat presentadora matriu en la dependent o multigrup.

(6) De la sociedad dominante directa en la dependiente o multigrupo. / De la societat dominant directa en la dependent o multigrup.

DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN
DADES GENERALS D'IDENTIFICACIÓ

IDC2.2

IDENTIFICACIÓN DEL GRUPO (1)
2. Información sobre las sociedades asociadas y multigrupo incluidas en la consolidación por puesta en equivalencia (2)

IDENTIFICACIÓ DEL GRUP (1)
2. Informació sobre les societats associades i multigrup incloses en la consolidació per posada en equivalència (2)

	NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES - ASOCIADA O MULTIGRUPO / NIF O CODI IDENTIFICATIU NACIONAL PER ALS NO RESIDENTS - ASSOCIADA O MULTIGRUP	LEI - ASOCIADA O MULTIGRUPO / LEI - ASSOCIADA O MULTIGRUP (3)	NOMBRE SOCIEDAD - ASOCIADA O MULTIGRUPO / NOM SOCIETAT - ASSOCIADA O MULTIGRUP	PAÍS DE RESIDENCIA - ASOCIADA O MULTIGRUPO / PAÍS DE RESIDÈNCIA - ASSOCIADA O MULTIGRUP (4)	ASOCIADA/MULTIGRUPO / ASSOCIADA/MULTIGRUP	% PARTICIPACIÓN NOMINAL INDIRECTA EN EL CAPITAL / % PARTICIPACIÓ NOMINAL INDIRECTA EN EL CAPITAL (5)	NIF O CÓDIGO NACIONAL PARA NO RESIDENTES - PARTICIPANTE DIRECTA / NIF O CODI IDENTIFICATIU NACIONAL PER ALS NO RESIDENTS - PARTICIPANT DIRECTA	LEI - PARTICIPANTE DIRECTA / LEI - PARTICIPANT DIRECTA (3)	NOMBRE SOCIEDAD - PARTICIPANTE DIRECTA / NOM SOCIETAT - PARTICIPANT DIRECTA	% PARTICIPACIÓN NOMINAL DIRECTA EN EL CAPITAL / % PARTICIPACIÓ NOMINAL DIRECTA EN EL CAPITAL (6)
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
71000										
71001										
71002										
71003										
71004										
71005										
71006										
71007										
71008										
71009										
71010										
71011										
71012										
71013										
71014										

(1) Se deben enumerar todas las participadas directas e indirectas del grupo. En el caso de empresas participadas mediante varias cadenas de propiedad (distintas sociedades participantes directas), deberán consignarse tantas filas de información como participantes directas existan. En el caso de las participadas de primer nivel del grupo, las columnas 7 a 9 contendrán la información de la matriz última del grupo. / S'han d'enumerar totes les participades directes i indirectes del grup. En el cas d'empreses participades mitjançant diverses cadenes de propietat (diferents societats participants directes), hauran de consignar-se tantes files d'informació com participants directes existisquen. En el cas de les participades de primer nivell del grup, les columnes 7 a 9 contindran la informació de la matriu última del grup.

(2) 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.

(3) Solo para las empresas que dispongan de él. / Només per a les empreses que disposen de codi LEI.

(4) Código-país según ISO 3166-1 alfa-2. / Codi-país segons ISO 3166-1 alfa-2.

(5) De la sociedad presentadora matriz en la asociada o multigrupo. / De la societat presentadora matriu en l'associada o multigrup.

(6) De la sociedad dominante directa en la asociada o multigrupo. / De la societat dominant directa en l'associada o multigrup.

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		UNIDAD / UNITAT (1) Euros: Euros: Miles: Milers: Millones: Milions: <table><tr><td>09001</td><td></td></tr><tr><td>09002</td><td></td></tr><tr><td>09003</td><td></td></tr></table>		09001		09002		09003	
09001											
09002											
09003											

ACTIVO ACTIU		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)	EJERCICIO EXERCICI _____ (3)
A) ACTIVO NO CORRIENTE ACTIU NO CORRENT	11000			
I. Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	11100			
1. Fondo de comercio de consolidación Fons de comerç de consolidació	11141			
2. Investigación Investigació	11160			
3. Propiedad intelectual Propietat intel·lectual	11180			
4. Otro inmovilizado intangible Altre immobilitzat intangible	11171			
II. Inmovilizado material Immobilitzat material	11200			
1. Terrenos y construcciones Terrenys i construccions	11210			
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	11220			
3. Inmovilizado en curso y anticipos Immobilitzat en curs i anticipis	11230			
III. Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	11300			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	11400			
1. Participaciones puestas en equivalencia Participacions posades en equivalència	11411			
2. Créditos a sociedades puestas en equivalencia Crèdits a societats posades en equivalència	11421			
3. Otros activos financieros Altres actius financers	11451			
4. Otras inversiones Altres inversions	11460			
V. Inversiones financieras a largo plazo Inversions financeres a llarg termini	11500			
VI. Activos por impuesto diferido Actius per impost diferit	11600			
VII. Deudores comerciales no corrientes Deutors comercials no corrents	11700			

(1) Marque la casilla correspondiente según exprese las cifras en unidades, miles o millones de euros. Todos los documentos que integran las cuentas anuales deben elaborarse en la misma unidad. /
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 Clients per a vendes i prestacions de serveis	12310			
a) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo Clients per a vendes i prestacions de serveis a llarg termini	12311			
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo Clients per a vendes i prestacions de serveis a curt termini	12312			
2. Sociedades puestas en equivalencia Societats posades en equivalència	12321			
3. Activos por impuesto corriente Actius per impost corrent	12350			
4. Otros deudores Altres deutors	12361			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	12400			
1. Créditos a sociedades puestas en equivalencia Crèdits a societats posades en equivalència	12411			
2. Otros activos financieros Altres actius financers	12451			
3. Otras inversiones Altres inversiones	12460			
V. Inversiones financieras a corto plazo Inversions financeres a curt termini	12500			
VI. Periodificaciones a corto plazo Periodificacions a curt termini	12600			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes Efectiu i altres actius líquids equivalents	12700			
TOTAL ACTIVO (A + B) TOTAL ACTIU (A + B)	10000			

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

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

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 ajustos per canvis de valor	22500		
A-3)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts	23000		
A-4)	Socios externos Socis externs	24000		
B)	PASIVO NO CORRIENTE PASSIU NO CORRENT	31000		
I.	Provisiones a largo plazo Provisions a llarg termini	31100		
II.	Deudas a largo plazo Deutes a llarg termini	31200		
1.	Obligaciones y otros valores negociables Obligacions i altres valors negociables	31210		
2.	Deudas con entidades de crédito Deutes amb entitats de crèdit	31220		
3.	Acreedores por arrendamiento financiero Creditors per arrendament financer	31230		
4.	Otros pasivos financieros Altres passius financers	31251		
III.	Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo Deutes amb empreses del grup i associats a llarg termini	31300		
1.	Deudas con sociedades puestas en equivalencia Deutes amb societats posades en equivalència	31380		
2.	Otras deudas Altres deutes	31390		
IV.	Pasivos por impuesto diferido Passius per impost diferit	31400		
V.	Periodificaciones a largo plazo Periodificacions a llarg termini	31500		
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals. (2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.				

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

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

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

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		
(DEBE)/HABER (DEURE)/HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
A) OPERACIONES CONTINUADAS OPERACIONS CONTINUADES				
1.	Importe neto de la cifra de negocios Import net de la xifra de negocis	40100		
a)	Ventas Vendes	40110		
b)	Prestaciones de servicios Prestacions de serveis	40120		
2.	Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40200		
3.	Trabajos realizados por el grupo para su activo Treballs realitzats per el grup per al seu actiu	40300		
4.	Aprovisionamientos Aprovisionaments	40400		
a)	Consumo de mercaderías Consum de mercaderies	40410		
b)	Consumo de materias primas y otras materias consumibles Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	40420		
c)	Trabajos realizados por otras empresas Treballs realitzats per altres empreses	40430		
d)	Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	40440		
5.	Otros ingresos de explotación Altres ingressos d'explotació	40500		
a)	Ingresos accesorios y otros de gestión corriente Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	40510		
b)	Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	40520		
6.	Gastos de personal Despeses de personal	40600		
a)	Sueldos, salarios y asimilados Sous, salaris i assimilats	40610		
b)	Cargas sociales Càrregues socials	40620		
c)	Provisiones Provisions	40630		
7.	Otros gastos de explotación Altres despeses d'explotació	40700		
a)	Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	40730		
b)	Otros gastos de gestión corriente Altres despeses de gestió corrent	40741		
c)	Gastos por emisión de gases de efecto invernadero Despeses per emissió de gasos d'efecte hivernacle	40750		
8.	Amortización del inmovilizado Amortització de l'immobilitzat	40800		
9.	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	40900		
10.	Excesos de provisiones Excés de provisions	41000		
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	41100		
a)	Deterioros y pérdidas Deterioraments i pèrdues	41110		
b)	Resultados por enajenaciones y otras Resultats per alienacions i altres	41120		
12.	Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas Resultat per la pèrdua de control de participacions consolidades	43000		
a)	Resultado por la pérdida de control de una dependiente Resultat per la pèrdua de control d'una dependent	43010		
b)	Resultado atribuido a la participación retenida Resultat atribuït a la participació retinguda	43020		
13.	Diferencia negativa en combinaciones de negocios Diferència negativa 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: NOMBRE DEL GRUPO: NOM DEL GRUP: 		Espacio destinado para las firmas de los administradores Espai destinat per a les signatures dels administradors		
(DEBE)/HABER (DEURE)/HAVER		NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI _____ (1)	EJERCICIO EXERCICI _____ (2)
15. Ingresos financieros Ingressos financers		41400		
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio De participacions en instruments de patrimoni		41410		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros De valors negociables i altres instruments financers		41420		
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer		41430		
16. Gastos financieros Despeses financeres		41500		
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros Variació de valor raonable en instruments financers		41600		
a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys		41610		
b) Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net.		41620		
18. Diferencias de cambio Diferències de canvi		41700		
a) Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión Imputació al resultat de l'exercici de la diferencia de conversió		41710		
b) Otras diferencias de cambio Altres diferències de canvi		41720		
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		41800		
a) Deterioros y pérdidas Deterioraments i pèrdues		41810		
b) Resultados por enajenaciones y otras Resultats per alienacions i altres.		41820		
20. Otros ingresos y gastos de carácter financiero Altres ingressos i despeses de caràcter financer		42100		
a) Incorporación al activo de gastos financieros Incorporació a l'actiu de despeses financeres		42110		
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores Ingressos financers derivats de convenis de creditors		42120		
c) Resto de ingresos y gastos Resta d'ingressos i despeses		42130		
A.2) RESULTADO FINANCIERO (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20) RESULTAT FINANCER (15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20)		49200		
21. Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia Participació en beneficis (pèrdues) de societats posades en equivalència. .		43100		
22. Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participaciones puestas en equivalencia o del control conjunto sobre una sociedad multigrupo Deteriorament i resultat per pèrdua d'influència significativa de participacions posades en equivalència o del control conjunt sobre una societat multigrup. .		43200		
23. Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia Diferència negativa de consolidació de societats posades en equivalència. .		43300		
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2 + 21 + 22 + 23)		49300		
24. Impuestos sobre beneficios Impostos sobre beneficis		41900		
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 24) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 24)		49400		
B) OPERACIONES 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 Resultat consolidat de l'exercici		59100		
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET				
I. Por valoración de instrumentos financieros Per valoració d'instruments financers		50010		
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		50011		
2. Otros ingresos/gastos Altres ingressos/despeses		50012		
II. Por coberturas de flujos de efectivo Per cobertures de fluxos d'efectiu		50020		
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts		50030		
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes Per guanys i pèrdues actuariales i altres ajustos		50040		
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		50050		
VI. Diferencia de conversión Diferència de conversió		50060		
VII. Efecto impositivo Efecte impositiu		50070		
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado (I + II + III + IV + V + VI + VII) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net consolidat (I + II + III + IV + V + VI + VII)		59200		
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDAT				
VIII. Por valoración de instrumentos financieros Per valoració d'instruments financers		50080		
1. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		50081		
2. Otros ingresos/gastos Altres ingressos/despeses		50082		
IX. Por coberturas de flujos de efectivo Per cobertures de fluxos d'efectiu		50090		
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos Subvencions, donacions i llegats rebuts		50100		
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		50110		
XII. Diferencia de conversión Diferència de conversió		50120		
XIII. Efecto impositivo Efecte impositiu		50130		
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (VIII + IX + X + XI + XII + XIII) Total transferències al compte de pèrdues i guanys consolidat (VIII + IX + X + XI + XII + XIII)		59300		
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS (A + B + C) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES CONSOLIDATS RECONEGUTS (A + B + C)		59400		
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante Total d'ingressos i despeses atribuïts a la societat dominant		59410		
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos Total d'ingressos i despeses atribuïts a socis externs		59420		

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

(2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.

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

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

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

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

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

(4) Reserva de Revalorización de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre. Las empresas acogidas a disposiciones de revalorización distintas de la Ley 16/2011 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.

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

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

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

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

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

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

VIENE DE LA PÁGINA PN2.1 / VE DE LA PÀGINA PN2.1

CONTINÚA EN LA PÁGINA PN2.3 / CONTINUA EN LA PÀGINA PN2.3

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

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

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

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

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

NIF dominante:

NIF dominante:

NOMBRE DEL GRUPO:

NOM DEL GRUP:

Espacio destinado para las firmas de los administradores

Espai destinat per a les signatures dels administradors

		SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	SOCIOS EXTERNOS SOCIS EXTERNS	TOTAL TOTAL
		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 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 Espai destinat per a les signatures dels administradors	
	NOTAS DE LA MEMORIA NOTES DE LA MEMÒRIA	EJERCICIO EXERCICI (1)	EJERCICIO EXERCICI (2)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagos por inversiones (-) Pagaments per inversions (-)	62100		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats del grup, net d'efectiu en societats consolidades	62120		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats multigrup, net d'efectiu en societats consolidades	62121		
c) Sociedades asociadas Societats associades	62122		
d) Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	62102		
e) Inmovilizado material Immobilitzat material	62103		
f) Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	62104		
g) Otros activos financieros Altres actius financers	62105		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta Actius no corrents mantinguts per a venda	62106		
i) Unidad de negocio Unitat de negoci	62107		
j) Otros activos Altres actius	62108		
7. Cobros por desinversiones (+) Cobraments per desinversions (+)	62200		
a) Sociedades del grupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats del grup, net d'efectiu en societats consolidades	62220		
b) Sociedades multigrupo, neto de efectivo en sociedades consolidadas Societats multigrup, net d'efectiu en societats consolidades	62221		
c) Sociedades asociadas Societats associades	62222		
d) Inmovilizado intangible Immobilitzat intangible	62202		
e) Inmovilizado material Immobilitzat material	62203		
f) Inversiones inmobiliarias Inversions immobiliàries	62204		
g) Otros activos financieros Altres actius financers	62205		
h) Activos no corrientes mantenidos para venta Actius no corrents mantinguts per a venda	62206		
i) Unidad de negocio Unitat de negoci	62207		
j) Otros activos Altres actius	62208		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6 + 7) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)	62300		
(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 dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	63300		
a) Dividendos (-) Dividends (-)	63301		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	63302		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9 + 10 + 11) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)	63400		
D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
64000			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5 + 8 + 12 + D) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)			
65000			
Efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio Efectiu i equivalents al començament de l'exercici	65100		
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio Efectiu i equivalents al final de l'exercici	65200		
(1) Ejercicio al que van referidas las cuentas anuales. / Exercici a què van referits els comptes anuals. (2) Ejercicio anterior. / Exercici anterior.			

CONTINGUT DE LA MEMÒRIA CONSOLIDADA

1. SOCIETATS DEL GRUP

1.1. Societat dominant

Identificació de la societat dominant amb menció de:

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

1.2. Societats dependents

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

- Nom i domicili.
- Import de la participació i percentatge nominal del seu capital i dels drets de vot posseïts per les societats del grup o les persones que actuen en el seu propi nom però per compte d'elles, indicant la societat titular de la participació en ambdós casos.
- Supòsit de l'article 2 d'aquestes normes que determina la 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 dividends 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 posseeix 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 puga 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 puga 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 produïska 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'indican 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 els ingressos per lliurament de béns i prestació de serveis el criteri seguit per a concloure que les obligacions assumides per l'entitat es complixen al llarg del temps o en un moment determinat; en concret, en relació amb les quals es complixen al llarg del temps, s'assenyalaran els mètodes emprats per a determinar el grau d'avanç i s'informarà en cas que el seu càlcul 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 correspo-nent.
 - b) Descripció del mètode d'estimació i càlcul de les provisions derivades de l'impacte mediambiental.
18. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal; en particular, el referit a compromisos per pensions.
19. Pagaments basats en accions; indicant els criteris emprats per a la 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'indican els criteris seguits per a qualificar i valorar dits actius o grups d'ele-ments com a mantinguts per a la venda, inclosos els passius associats.
26. Operacions interrompudes; criteris per a identificar i qualificar una activitat com interrompuda, així com els ingressos i despeses que originen.

5. COMBINACIONS DE NEGOCIS

5.1. Consolidació de societats dependents

L'adquisició per part de la societat dominant (empresa adquiridora) del control d'una societat dependent (empresa adquirida) 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 negocis 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 excedeix 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 siguin 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 siguin conseqüència d'aquest canvi sobre altres variables utilitzades per a 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 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 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 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 retinguda 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'empareda de la Llei 16/2012, de 27 de desembre, haurà d'indicar-se:

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

- c) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.
- d) Augments/disminucions per transferències o traspessos 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 diferenciarien les inversions que generen ingressos d'aquelles que no ho fan.
3. L'existència i import de les restriccions a la realització d'inversions immobiliàries, al cobrament dels ingressos derivats d'aquestes inversions o dels recursos obtinguts per la 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 NATURALES SEMBLANT

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

15.1. Arrendaments financers

1. Els arrendadors informaran de:

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

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

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

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

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

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

16.2.1. Informació relacionada amb el balanç consolidat

a) Categories d'actius financers i passius financers

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

a.1) Actius financers

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

a.2) Passius financers

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

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

S'informarà sobre l'import de la variació en el valor raonable, durant l'exercici i l'acumulada des de la 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 puguin 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 per a mesurar-los a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, s'informarà sobre l'ús d'aquesta opció, especificant el compliment dels requisits exigits en la norma de registre i valoració.

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

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

c) Reclassificacions

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

d) Compensació d'actius i passius financers

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

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

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

e) Actius cedits i acceptats en garantia

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

Si l'entitat mantinguera actius de tercers en garantia, ja siguen financers o no, dels que puga disposar, encara que no s'haguera produït l'impagament, informarà sobre:

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

f) Instruments financers compostos amb múltiples derivats implícits

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

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

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

h) Impagament i incompliment de condicions contractuals

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

1. Els detalls de qualsevol impagament del principal o interessos que s'haja produït durant l'exercici.
2. 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
3. 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 prestador 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.

i) 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:

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

16.2.3. Una altra informació a incloure en la memòria

16.2.3.1. Comptabilitat de cobertures

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

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

Per a complir aquest objectiu, s'haurà d'incloure, per classes de cobertura comptable, una descripció detallada de les operacions de cobertura que realitze, 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.

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

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

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

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

2. 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.
3. 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
4. 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.

16.2.3.2. Valor raonable

a) Objectiu de la informació

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

16.2.3.3. *Inversions en instruments de patrimoni*

El nom i domicili de societats, no incloses en les notes 1 i 2, en les quals les societats que formen el conjunt consolidable, 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%.

16.2.3.4. *Altres tipus d'informació*

S'haurà d'incloure informació sobre:

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

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

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

a) Risc de crèdit

En tot cas, s'informarà sobre:

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

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

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

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

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

b) Risc de liquiditat

Per als 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 separatament per a cadascuna de les partides de passius financers conforme al model de balanç.

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

c) Risc de mercat

Llevat que es complisca el que s'estableix en el paràgraf següent, s'informarà sobre:

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

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

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

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

16.4. Transferències d'actius financers

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

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

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

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

16.5. Fons propis

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

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

Reserves:

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

Reserves en societats consolidades.

Reserves en societats posades en equivalència.

S'informarà sobre:

- a) Nombre d'accions o participacions en el capital de la societat dominant i valor nominal de cada una d'elles, distingint per classes, així com els drets atorgats i les restriccions que puguen tenir. També, si és el cas, s'indicarà per a cada classe els desemborsaments pendents, així com la data d'exigibilitat. I, en el seu cas, els desemborsaments exigits pendents i en situació de mora, així com les actuacions seguides per l'entitat en el marc de la legislació mercantil per a recuperar els desemborsaments exigits. Aquesta mateixa informació es requerirà respecte a altres instruments de patrimoni diferents del capital.
- b) Ampliació de capital en curs de la societat dominant, indicant el nombre d'accions o participacions a subscriure, el seu valor nominal, la prima d'emissió, el desemborsament inicial, els drets que incorporaran i restriccions que tindran; així com l'existència o no de drets preferents de subscripció a favor de socis, accionistes o obligacionistes; i el termini concedit per a la subscripció.
- c) Import del capital autoritzat per la junta d'accionistes de la societat dominant perquè els administradors el 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 de compra o de venda emeses per la societat dominant o altres contractes 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.

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 cicle 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 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 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 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 parts 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. Impuestos sobre beneficios

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 Contabilitat, es qualificaran com a diferències permanents.

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

	Compte de Pèrdues i Guanys		Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		Reserves		Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici							
	Augments (A)	Disminucions (D)	(A)	(D)	(A)	(D)	
Impost sobre Societats							
Diferències permanents:							
– de les societats individuals							
– dels ajustos per consolidació							
Diferències 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 si-sena 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 depén 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 permetia 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 jutí.
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 produïska 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 debits més significatius entre empreses del grup conseqüència de l'efecte impositiu generat pel règim dels grups de societats.
17. Les societats sotmeses a tributació a l'estranger hauran d'informar 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

20.1. Consideracions generals i objectiu

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

20.2. Informació sobre els contractes amb clients

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

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

2. Saldos del contracte.

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

3. Obligacions a complir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

S'inclourà la següent informació:

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

20.5. Informació sobre determinades despeses

S'haurà d'incloure la següent informació:

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

20.6. Altres resultats

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

21. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

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

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

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

No serà necessari incloure informació comparativa en aquest apartat.

- b) Informació sobre l'augment, durant l'exercici, en els saldos actualitzats al tipus de descompte per causa del pas del temps, així com l'efecte que 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 permetia 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'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 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'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'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 POSTERIORS 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 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 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, 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, siga quina siga la seua causa, així com de les obligacions contretes en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan d'administració i personal d'alta direcció.

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

També haurà d'informar-se sobre l'import de les bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres dels òrgans d'administració de la societat dominant, per qualsevol societat del grup, amb indicació del tipus d'interès, les 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 siguin 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 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'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 separatament en el compte de pèrdues i guanys consolidats.
4. L'import rebut pels auditors de comptes dels comptes consolidats i individuals de les societats incloses en la consolidació desglossat en honoraris percebuts per la prestació del servei d'auditoria i altres serveis diferents, diferenciant dins d'aquests últims, d'una banda, els serveis fiscals que pogueren realitzar-se d'acord amb la normativa aplicable i, d'altra banda, aquells que corresponguen als serveis la prestació dels quals pels auditors de comptes s'exigisca per la normativa aplicable.

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

5. La naturalesa i el propòsit de negoci dels acords que no 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 arreglat 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.