
Model per a la presentació
dels comptes anuals

Model de comptes anuals normals

1. Balanç de situació

Societat		Exercici		
Núm. de compte	Actiu	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
	A) ACTIU NO CORRENT			
	I. Immobilitzat intangible			
201, (2801), (2901)	1. Desenvolupament			
202, (2802), (2902)	2. Concessions			
203, (2803), (2903)	3. Patents, llicències, marques i similars			
204	4. Fons de comerç			
206, (2806), (2906)	5. Aplicacions informàtiques			
205, 209, (2805), (2905)	7. Altre immobilitzat intangible			
	II. Immobilitzat material			
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i construccions			
212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2912), (2913), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919)	2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material			
23	3. Immobilitzat en curs i avançaments			
	III. Inversions immobiliàries			
220, (2920)	1. Terrenys			
221, (282), (2921)	2. Construccions			
	IV. Inversions a llarg termini en empreses del grup, associades i socis			
2403, 2404, 2493, 2494, (293)	1. Instruments de patrimoni			
	2. Crèdits a empreses			
2423, (2953)	a) Del grup			
2424, (2954)	b) Associades			
2413, 2414, (2943), (2944)	3. Valors representatius de deute			
	4. Derivats			
	5. Altres actius financers			
2527	6. Crèdits a socis			
	V. Inversions financeres a llarg termini			
2405, (2495), 250, (259),	1. Instruments de patrimoni			
2425, 252, (2527), 253, 254, (2955), (298)	2. Crèdits a tercers			
2415, 251, (2945), (297)	3. Valors representatius de deute			
255	4. Derivats			
258, 26	5. Altres actius financers			
474	VI. Actius per impost diferit			
	B) ACTIU CORRENT			
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
	II. Existències			
30, (390)	1. Comercials			
31, 32, (391), (392)	2. Primeres matèries i altres provisionaments			
33, 34, (393), (394)	3. Productes en curs			
35, (395)	4. Productes acabats			
36, (396)	5. Subproductes, residus i materials recuperats			
407	6. Avançaments a proveïdors			
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
430, 431, 432, 435, 436, (437), (490), (4935)	1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
	2. Clients, empreses del grup, associades i socis deutors			
433, (4933)	a) Empreses del grup			

434, (4934)	b) Empreses associades			
447	c) Socis deutors			
44, (447), 5531, 5533	3. Deutors diversos			
460, 544	4. Personal			
4709	5. Actius per impost corrent			
4700, 4708, 471, 472	6. Altres crèdits amb les administracions públiques			
5580	7. Socis per desemborsaments exigits			
	IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis			
5303, 5304, (5393), (5394), (593),	1. Instruments de patrimoni			
	2. Crèdits a empreses			
5323, 5343, (5953)	a) Empreses del grup			
5324, 5344, (5954)	b) Empreses associades			
5313, 5314, 5333, 5334, (5943), (5944)	3. Valors representatius de deute			
	4. Derivats			
5353, 5354, 5523, 5524	5. Altres actius financers			
5427	6. Crèdits a socis			
	V. Inversions financeres a curt termini			
5305, 540, (549), (5395),	1. Instruments de patrimoni			
5325, 5345, 542, (5427), 543, 547, (5955) (598)	2. Crèdits a empreses			
5315, 5335, 541, 546, (5945), (597),	3. Valors representatius de deute			
5590, 5593	4. Derivats			
545, 548, 551, 5525, 565, 566, 5355	5. Altres actius financers			
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini			
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents			
570, 571, 572, 573, 574, 575	1. Tresoreria			
576	2. Altres actius líquids equivalents			
	TOTAL ACTIU (A + B)			

Núm. de compte	Patrimoni net i passiu	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
	PATRIMONI NET I PASSIU			
	A) PATRIMONI NET			
	A-1) Fons propis			
	I. Capital			
100	1. Capital subscrit cooperatiu			
(1030), (1040)	2. (Capital no exigit)			
	II. Reserves			
112	1. Fons de reserva obligatori			
11450, 11451	2. Fons de reemborsament o actualització			
113	3. Fons de reserva voluntari			
1141	4. Reserves estatutàries			
1143, 115, 119	5. Altres reserves			
	III. Resultats d'exercicis anteriors			
120	1. Romanent			
121	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)			
118	IV. Altres aportacions de socis			
129	V. Resultat de la cooperativa (positiu o negatiu)			
(557)	VI. Remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu lliurats en l'exercici			
1070, 1071	VII. Fons capitalitzats			
111	VIII. Altres instruments de patrimoni net			
	A-2) Ajustos per canvis de valor			
133	I. Actius financers disponibles per a la venda			
1340	II. Operacions de cobertura			
137	III. Altres			
130, 131, 132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
	B) PASSIU NO CORRENT			

148	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini			
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini			
150, (1530), 1540, (55850)	1. «Capital» reembossable exigible			
1711, 1712, 1713	2. Fons especials qualificats com a passius			
1714	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini			
	III. Provisions a llarg termini			
140	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			
145	2. Actuacions mediambientals			
146	3. Provisions per reestructuració			
141, 142, 143, 147	4. Altres provisions			
	IV. Deutes a llarg termini			
177, 178, 179	1. Obligacions i altres valors negociables			
1605, 170	2. Deutes amb entitats de crèdit			
1625, 174	3. Creditors per arrendament financer			
176	4. Derivats			
1615, 1635, 171, (1710), (1711), (1712), (1713), (1714), (1715), 172, 173, 175, 180, 185, 189	5. Altres passius financers			
	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis			
1603, 1613, 1623, 1633	1. Deutes amb empreses del grup			
1604, 1614, 1624, 1634	2. Deutes amb empreses associades			
1710, 1715	3. Deutes amb socis			
479	VI. Passius per impost diferit			
181	VII. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT			
5298	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini			
	II. Deutes amb característiques especials a curt termini			
5020	1. «Capital» reembossable exigible			
5211, 5212, 5213	2. Fons especials qualificats com a passius			
5214	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini			
585, 586, 587, 588, 589	III. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
529, 499, (5298)	IV. Provisions a curt termini			
	V. Deutes a curt termini			
500, 501, 505, 506	1. Obligacions i altres valors negociables			
5105, 520, 527	2. Deutes amb entitats de crèdit			
5125, 524	3. Creditors per arrendament financer			
5595, 5598	4. Derivats			
(1034), (1044), (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 521, (5210), (5211), (5212), (5213), (5214), 522, 523, 525, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	5. Altres passius financers			
	VI. Deutes a curt termini amb empreses del grup, associades i amb socis			
5103, 5113, 5123, 5133, 5143, 5523, 5563	1. Deutes amb empreses del grup			
5104, 5114, 5124, 5134, 5144, 5524, 5564	2. Deutes amb empreses associades			
507, 5210, 526	3. Deutes amb socis			
	VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar			
400, (4007), 401, 405, (406)	1. Proveïdors			
	2. Proveïdors, empreses del grup i associades			
4007	a) Socis proveïdors			
403, 404	b) Proveïdors, empreses del grup i			

	associades			
41	3. Creditors diversos			
465, 466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)			
4752	5. Passius per impost corrent			
4750, 4751, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les administracions públiques			
438	7. Avançaments de clients			
485, 568	VIII. Periodificacions a curt termini			
	TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)			

2. Compte de pèrdues i guanys

Societat

Exercici

Núm. de compte	Pèrdues i guanys	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
	A) OPERACIONS CONTINUADES			
	1. Import net de la xifra de negoci			
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Vendes			
705	b) Prestacions de serveis			
71*, (6930), 7930	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació*			
73	3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu			
	4. Aprovisionaments			
(600), 610*, 6060, 6080, 6090	a) Consum de mercaderies			
(601), (602), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles			
(605), 6063, 6083, 6093, 617*	c) Consum d'existències de socis			
(607)	d) Treballs realitzats per altres empreses			
(6931), 7931, (6932), 7932, (6933), 7933	e) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments			
	5. Altres ingressos d'explotació			
75, (756), (7570), (7571), (7572), (7573)	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
740, 747	b) Subvencions explotació incorporades al resultat de l'exercici			
756	c) Ingressos per operacions amb socis			
	6. Despeses de personal			
(640), (641), (6450)	a) Sous, salaris i assimilats			
647	b) Serveis de treball de soci			
(642), (643), (649)	c) Càrregues socials			
(644), (6457), 7950, 7957	d) Provisions			
	7. Altres despeses d'explotació			
(62)	a) Serveis exteriors			
(631), (634), 636, 639,	b) Tributs			
(650), (694), (695), 794, 7954	c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials			
(651), (659), (654)	d) Altres despeses de gestió corrent			
(68)	8. Amortització de l'immobilitzat			
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres			
7951, 7952, 7955, 7956	10. Excessos de provisions			
	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat*			
790, 791, 792, (690), (691), (692)	a) Deterioraments i pèrdues			
(670), (671), (672), 770, 771, 772	b) Resultats per alienacions i altres			
	12. Fons d'Educació, Formació i Promoció			
(657)	a) Dotació			
7570, 7571, 7572, 7573	b) Subvencions, donacions i ajuts i sancions			
	A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)			
	13. Ingressos financers			
	a) De participacions en instruments de patrimoni			
7600, 7601,	a1) En empreses del grup i associades			
7602, 7603,	a2) En tercers			
	b) De valors negociables i altres instruments financers			
7610, 7611, 76200, 76201, 76210,	b1) D'empreses del grup i associades			

76211			
7612, 7613, 76202, 76203, 769, 767, 76212, 76213	b2) De tercers		
	b3) De socis		
	14. Despeses financeres		
(6610), (6611), (6615), (6616), (6620), (6621), (6640), (6641), (6650), (6651), (6654), (6655)	a) Per deutes amb empreses del grup i associades		
(6612), (6613), (6617), (6618), (6622), (6623), (6624), (6642), (6643), (6652), (6653), (669), (6656), (6657)	b) Per deutes amb tercers		
(660)	c) Per actualització de provisions		
(6647)	d) Interessos i retorn obligatori de les aportacions al capital social i d'altres fons qualificats amb característica de deute		
	15. Variació de valor raonable en instruments financers*		
(6630), (6631), (6633), 7630, 7631, 7633	a) Cartera de negociació i altres		
(6632), 7632	b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda		
(668), 768	16. Diferències de canvi*		
	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers*		
(696), (697), (698), (699), 796, 797, 798, 799	a) Deterioraments i pèrdues		
(666), (667), (673), (675), 766, 773, 775	b) Resultats per alienacions i altres		
	A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)		
	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		
(6300)*, 6301*, (633), 638	18. Impostos sobre beneficis *		
	A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 +18)		
	B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
	19. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos *		
	A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A4 +19)		

* El signe pot ser positiu o negatiu.

3. Estat de fluxos d'efectiu

	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos			
2. Ajustos del resultat			
a) Amortització de l'immobilitzat (+)			
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)			
c) Variació de provisions (+/-)			
d) Imputació de subvencions (-)			
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)			
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)			
g) Ingressos financers (-)			
h) Despeses financeres (+)			
i) Diferències de canvi (+/-)			
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)			
k) Dotació al FEFP (+)			
l) Altres ingressos i despeses (-/+)			
3. Canvis en el capital corrent			
a) Existències (+/-)			
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)			
c) Altres actius corrents (+/-)			
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)			
e) Altres passius corrents (+/-)			
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)			
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			
a) Pagaments d'interessos i remuneracions al capital (-)			
b) Cobraments de dividends i retorns (+)			
c) Cobraments d'interessos i remuneracions al capital (+)			
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (-/+)			
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)			
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)			
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)			
a) Empreses del grup, associades i socis			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material			
d) Inversions immobiliàries			
e) Altres actius financers			
f) Actius no corrents mantinguts per a venda			
g) Altres actius			
7. Cobraments per desinversions (+)			
a) Empreses del grup, associades i socis			
b) Immobilitzat intangible			
c) Immobilitzat material			
d) Inversions immobiliàries			
e) Altres actius financers			
f) Actius no corrents mantinguts per a venda			
g) Altres actius			
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)			
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni			
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)			
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)			
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)			
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer			
a) Emissió:			
1. Obligacions i altres valors negociables (+)			
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)			

3. Deutes amb empreses del grup, associades i socis (+)			
4. Altres deutes (+)			
b) Devolució i amortització de:			
1. Obligacions i altres valors negociables (-)			
2. Deutes amb entitats de crèdits (-)			
3. Deutes amb empreses del grup, associats i socis (-)			
4. Altres deutes (-)			
11. Pagaments per retorns i remuneracions d'altres instruments de patrimoni:			
a) Retorns (-)			
b) Remuneració a altres instruments de patrimoni (-)			
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)			
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (A+B+C+D)			
Efectiu o equivalent al començament de l'exercici			
Efectiu o equivalent al final de l'exercici			

4. Estat de canvis de patrimoni net

A. Estat d'ingressos i despeses reconegudes

Núm. de compte	Pèrdues i guanys	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES			
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
	I. Per valoració dels instruments financers			
(800), (89), 900, 991, 992	1. Actius financers disponibles per a la venda			
	2. Altres ingressos / despeses			
(810), 910	II. Per cobertura de fluxos d'efectiu			
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos			
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu			
	B) TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III + IV + V)			
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES			
	VI. Per valoració dels instruments financers			
(802), 902, 993, 994	1. Actius financers disponibles per a la venda			
	2. Altres ingressos i despeses			
(812), 912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectius			
(84)	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
8301*, (836), (837)	IX. Efecte impositiu			
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (VI + VII + VIII + IX)			
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+ B + C)			

* El signe pot ser positiu o negatiu.



B. Estat total de canvis en el patrimoni net		Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Resultat de l'exercici	Remuneracions i retorns a compte	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
		Subscrit	No exigít										
A.	SALDO FINAL DE L'ANY 20XX-2												
I.	Ajustos per canvis de criteri 20xx-2 i anteriors												
II.	Ajustos per errors 20xx-2 i anteriors												
B.	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 20XX-1												
I.	Total d'ingressos i despeses reconeguts												
II.	Operacions amb socis i partícips												
	1. Augment de capital												
	2. (-) Reduccions de capital												
	3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)												
	4. (-) Distribucions de retorns i remuneració discrecional												
	5. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis												
	6. Altres operacions amb socis i partícips												
III.	Altres variacions del patrimoni net												
C.	SALDO, FINAL DE L'ANY 20XX-1												
I.	Ajustos per canvis de criteri 20xx-1												
II.	Ajustos per errors 20XX-1												
D.	SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 20XX												
I.	Total ingressos i despeses reconeguts												
II.	Operacions amb socis i partícips												
	1. Augments del capital												
	2. (-) Reduccions de capital												
	3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)												
	4. (-) Distribucions de retorns i remuneració discrecional												
	5. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis												
	6. Altres operacions amb socis i partícips												
III.	Altres variacions del patrimoni net												
E.	SALDO, FINAL DE L'ANY 20XX												11