

Model de comptes anuals normals

Balanç de situació

Comptes	ACTIU
	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, 2101, 211, 2111, (2811), (2910), (2911),	1. Terrenys i construccions
212, 2121, 213, 2131, 214, 2114, 215, 2151, 216, 2161, 217, 2171, 218, 2181, 219, 2119, (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, 2201, (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
2423, 2424, (2953), (2954),	2. Crèdits a empreses
	a) Del grup
	b) Associades
2413, 2414, (2943), (2944),	3. Valors representatius de deute
0,	4. Derivats
0,	5. Altres actius financers
2427	6. Crèdits a socis
	V. Inversions financeres a llarg termini
2405, (2495), 250, (259),	1. Instruments de patrimoni
2425, 252, 253, 254, (2955), (298),	2. Crèdits a tercers
2415, 251, (2945), (297),	3. Valors representatius de deute
255,	4. Derivats
256, 257, 258, 26,	5. Altres actius financers
474,	VI. Actius per impost diferit
	VII. Deutes comercials no corrents
	B) ACTIU CORRENT
580, 581, 582, 583, 584, (599),	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda
	II. Existències
30, 307, (390),	1. Comercials
31, 317, 32, (391), (392),	2. Primeres matèries i altres provisionaments
33, 34, (393), (394),	3. Productes en curs

Comptes	ACTIU
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
433, 434, (4933), (4934)	2. Clients, empreses del grup, associades i socis deutors
	a) Empreses del grup
	b) Empreses associades
	c) Socis deutors
447,	3. Deutors diversos
44, (497), 5531, 5533,	4. Personal
460, 544,	5. Actius per impost corrent
4709,	6. Altres crèdits amb les administracions públiques
4700, 4708, 471, 472, 473,	7. Socis per desemborsaments exigits
5580,	IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis
5303, 5304, (5393), (5394), (593),	1. Instruments de patrimoni
5323, 5324, 5343, 5344, (5953), (5954)	2. Crèdits a empreses
	a) Empreses del grup
	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, 5476, (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, 554	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)

Comptes	PATRIMONI NET I PASSIU
	PATRIMONI NET I PASSIU
	A) PATRIMONI NET
	A-1) Fons propis
	I. Capital
100, 1000, 101, 1001, 102, 1002	1. Capital subscrit cooperatiu
(1030), (1040),	2. (Capital no exigit)
	II. Reserves
112, 1121, 1122, 1123, 1141,	1. Fons de reserva obligatori
116, 1161	2. Fons de reemborsament o actualització
	3. Reserves estatutàries
113, 1113, 1132, 1143, 1144, 115, 119,	4. Altres reserves
	III. Resultats d'exercicis anteriors
120,	1. Romanent
121,	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)
118, 1181	IV. Altres aportacions de socis
129,	V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)
557, 5571	VI. Remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu lliurats en l'exercici
107, 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
134,	II. Operacions de cobertura
136, 135, 137	III. Altres
-	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts
130, 131, 132,	I. Subvencions, donacions i llegats rebuts
	B) PASSIUS NO CORRENT
155, (1550), 1551	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini
156	1. «Capital» reembossable exigible
157	2. Creditors per «capital» temporal a llarg termini
	3. Altres deutes amb característiques especials 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, 167,	1. Obligacions i altres valors negociables
1605, 170,	2. Deutes amb entitats de crèdit
1625, 174,	3. Creditors per arrendament financer
176,	4. Derivats
	5. Altres participacions a llarg termini
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 189,	6. Altres passius financers
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634,	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
164, 167	3. Deutes amb socis

Comptes	PATRIMONI NET I PASSIU
479,	VI. Passius per impost diferit
181,	VII. Periodificacions a llarg termini
	C) PASSIU CORRENT
508, (5080), 5081	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini
	II. Deutes amb característiques especials a curt termini
503	1. «Capital» reembossable exigible
504	2. Creditors per «capital» temporal a curt termini
	3. Altres deutes amb característiques especials a curt termini
585, 586, 587, 588, 589,	III. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda
529, 499,	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
	5. Altres participacions a curt termini
(1034), (1044), (190), (192), 194, 509, 5115, 5135, 5145, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5551, 5565, 5566, 560, 561, 569, 554,	6. Altres passius financers
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564, (4007), 525, 527,	VI. Deutes a curt termini amb empreses del grup, associades i amb socis
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
526, 5281	3. Deutes amb socis
	VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar
4000, 4004, 4007, 4009, 401, 405, (406),	1. Proveïdors
403, 404,	2. Proveïdors, empreses del grup i associades
41,	3. Creditors diversos
465, 4651, 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)

Compte de pèrdues i guanys

Comptes	PÈRDUES I GUANYS
	A) OPERACIONS CONTINUADES
	1. Import net de la xifra de negocis
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), (6001), 610*, 6060, 6063, 6080, 6090	a) Consum de mercaderies
601, (6011), 602, (6021), 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611*, 612*,	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles
(607)	c) Treballs realitzats per altres empreses
(6931), 7931, (6932), 7932, (6933), 7933	d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments
	5. Altres ingressos d'explotació
75	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), (647)	a) Sous, salaris i assimilats
(642), (643), (649)	b) Càrregues socials
(644), (6457), 7950, 7957,	c) Provisions
	7. Adquisicions als socis
(603), 6083, 6093, 617*	a) Consums d'existències
	b) Serveis
	8. 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)	9. Amortització de l'immobilitzat*
746	10. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres
7951, 7952, 7955, 7956,	11. Excessos de provisions
	12. 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
	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, 76211,	b1) D'empreses del grup i associades
7612, 7613, 76202, 76203, 769, 767, 76212,	b2) De tercers
76213, 746	b3) De socis
	14. Despeses financeres*
6610, 6611, 6615, 6616, 6620, 6621, 6640, 6641,	a) Per deutes amb empreses del grup i associades
6650, 6651, 6654, 6655,	b) Per deutes amb tercers
6612, 6613, 6617, 6618, 6622, 6623, 6624, 6642,	c) Per actualització de provisions
6643, 6652, 6653, 669, 6656, 6657,	15. Variació de valor raonable en instruments financers**
660,	a) Cartera de negociació i altres
	b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda
6630, 6631, 6633, 7630, 7631, 7633,	16. Diferències de canvi**
6632, 7632,	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers**
668, 768,	a) Deterioraments i pèrdues
	b) Resultats per alienacions i altres
696, 697, 698, 699, 796, 797, 798, 799,	A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)
666, 667, 673, 675, 766, 773, 775,	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)
	18. Impostos sobre beneficis **
6300*, 6301*, 633, 638,	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 (A.4 + 19)
757	20. Ingressos imputables al fons d'educació, formació i promoció
(657)	21. Dotació al fons d'educació, formació i promoció*
(656)	22. Interessos de les aportacions al capital social i altres fons *
	A.6) Excedent cooperatiu (A.5+20+21+22)

* El signe és negatiu.

** El signe pot ser positiu o negatiu.

Estat de fluxos d'efectiu

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 i dotació FEFP (+/-)**
- 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 i associades
- 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 i associades
- 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 dividendes 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

Estat de canvis de patrimoni net

A. Estat d'ingressos i despeses reconegudes

Comptes	
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
	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 i despeses
(810), 910	II. Per cobertura de fluxos d'efectiu
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuarials 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 GUANYS
	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 impostiu
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+ B + C)

