

## Memòria Contíngut

### —1 Activitat de l'empresa

En aquest apartat s'haurà de descriure l'objecte social de l'empresa i l'activitat o activitats a les quals es dediqui.

Concretament:

Activitat de la cooperativa.

Any de fundació.

Domicili social.

Anys en què s'han modificat els estatuts i causes de la modificació.

Nombre de persones sòcies i tipus.

Nombre de treballadors, indicant el tipus de contracte.

### —2 Bases de presentació dels comptes anuals

#### a) Imatge fidel:

Raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat disposicions legals en matèria comptable i influència d'aquest fet sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'empresa.

Informacions complementàries que sigui necessari incloure quan l'aplicació de les disposicions legals no sigui suficient per mostrar la imatge fidel.

#### b) Principis comptables

Raons excepcionals que justifiquen la falta d'aplicació d'un principi comptable obligatori, indicant la incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'empresa.

Altres principis comptables no obligatoris aplicats.

#### c) Comparació de la informació

Raons excepcionals que justifiquen la modificació de l'estructura del balanç i del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anterior.

Explicació de les causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb els del precedent.

Explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar la comparació i, en el cas contrari, la impossibilitat de fer aquesta adaptació.

#### d) Elements recollits en diverses partides

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

### —3 Distribució de resultats

Desglossament del benefici abans d'imposos entre resultats cooperatius i resultats extra-cooperatius:

Informació sobre la proposta de distribució de beneficis, d'acord amb el següent esquema:

Base de repartiment

Import

Pèrdues i guanys

Romanent

Reserves voluntàries

Reserves

Total:

Distribució

A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors

A fons de reserva obligatori

A fons d'educació i promoció cooperativa

A reserves voluntàries

A retorn cooperatiu

Altres (cal especificar-ho)

Total:

En relació amb el fons d'educació i promoció, s'haurà d'informar sobre la seva aplicació aprovada en assemblea.

Si es produeixen pèrdues, s'haurà d'informar sobre la imputació aprovada de les pèrdues mitjançant el fons de reserva obligatori, el fons de reserva voluntari i altres fons previstos pels estatuts o fons de les persones sòcies en proporció a la seva participació.

En el cas de distribució de retorn cooperatiu a compte en l'exercici, se n'haurà d'indicar l'import d'aquest i incorporar l'estat comptable previsional formulat preceptivament per posar de manifest l'existència de liquiditat suficient. Aquest estat comptable haurà d'abastar un període d'un any des que s'acorda la distribució del retorn a compte.

Limitacions per al retorn cooperatiu.

### —4 Normes de valoració

S'hauran d'indicar els criteris comptables aplicats en relació amb les partides següents:

#### a) Despeses d'establiment

Indicació dels criteris utilitzats de capitalització, amortització i, si escau, sanejament.

#### b) Immobilitzat immaterial

Indicació dels criteris utilitzats de capitalització, amortització i, si escau, sanejament.

Justificació, si escau, de l'amortització del fons de comerç en un període superior a cinc anys.

Cal precisar els criteris de comptabilització dels contractes d'arrendament financer.

#### c) Immobilitzat material

Indicació dels criteris sobre:

Amortització i dotació de provisions.

Capitalització d'interessos i diferències de canvi.

Comptabilització de costos de modernització, ampliació i millora.

Determinació dels costos dels treballs fets per l'empresa pel seu immobilitzat.

Les partides de l'immobilitzat material que figuren a l'actiu per un quantia fixa.

Actualització de valor practicada arran d'una llei.

d) Valors negociables i altres inversions anàlogues

Distinció entre el curt termini i el llarg termini, amb indicació dels criteris de valoració i, en particular, amb determinació dels criteris seguits en les correccions valoratives efectuades.

#### e) Crèdits no comercials

Distinció entre el curt termini i el llarg termini, amb indicació dels criteris de valoració i, en particular, amb concreció dels criteris seguits en les correccions valoratives fetes i, si escau, els interessos meritats.

#### f) Existències

Indicació dels criteris de valoració i, en particular, concreció dels seguits en les correccions valoratives efectuades.

A més, s'hi hauran d'especificar els criteris de valoració de les partides que figuren a l'actiu per un quantia fixa.

#### g) Subvencions

Indicació del criteri d'imputació a resultats.

h) Provisió per a pensions i obligacions similars

Indicació del criteri de comptabilització i descripció general del mètode d'estimació i càlcul de cadascun dels riscos coberts.

#### i) Altres provisions del grup 1

Indicació del criteri de comptabilització i descripció general del mètode d'estimació i càlcul dels riscos i despeses inclosos en aquestes provisions.

#### j) Deutes

Distinció entre el curt termini i el llarg termini. Indicació dels criteris de valoració, com també els d'imputació a resultats de les despeses per interessos o primes diferides.

#### k) Impost sobre beneficis

Indicació dels criteris comptabilitzats per a la seva comptabilització.

#### l) Transaccions en moneda estrangera

Indicació de:

Criteris de valoració de saldos en moneda estrangera.

Procediment emprat per calcular el tipus de canvi en euros d'elements patrimonials que en l'actualitat o que en el seu origen hagin estat expressats en moneda estrangera.

Criteris de comptabilització de les diferències de canvi.

#### m) Ingressos i despeses.

### —5 Despeses d'establiment

Anàlisi del moviment d'aquest epígraf del balanç durant el darrer exercici, amb indicació del saldo inicial, increments, amortitzacions, sanejament i saldo final.

Si hi ha qualsevol partida significativa, per la seva naturalesa o pel seu import s'haurà de facilitar la informació addicional pertinent.

### —6 Immobilitzat immaterial

Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i provisions, amb indicació del següent: saldo inicial; entrades o dotacions; augment per transferències o traspàs d'un altre compte; disminucions per a transferències o traspàs a un altre compte; saldo final.

A aquests efectes, s'haurà de distingir entre les concessions, patents, llicències, marques i similars adquirides a títol oneros i les creades per la pròpia empresa.

S'haurà d'informar sobre els béns utilitzats en règim d'arrendament financer, precisant, d'acord amb les condicions del contracte: cost del bé en origen, distinció del valor de l'opció de compra, durada del contracte, anys transcorreguts, quotes satisfetes en anys anteriors i en l'exercici, quotes pendents i valor de l'opció de compra.

S'hauran de detallar els elements significatius que hi puguin haver en aquesta rúbrica i facilitar informació addicional sobre el seu ús, data de caducitat i període d'amortització.

### —7 Immobilitzat material

7.1 Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i provisions, amb indicació dels punts següents: saldo inicial; entrades o dotacions; augment per transferències o traspàs d'un altre compte; sortides, baixes o reduccions; disminucions per transferències o traspàs a un altre compte; saldo final.

Quan es fan actualitzacions, s'haurà d'indicar:

Llei que ho autoritza.

Import de la revalorització per cada partida, així com de l'augment de l'amortització acumulada.

Efecte de l'actualització sobre la dotació de l'amortització i, per tant, sobre el resultat del pròxim exercici.

#### 7.2 Informació sobre:

Import de les revaloritzacions netes acumulades, al tancament de l'exercici, fetes a l'empara d'una llei, i l'efecte d'aquestes revaloritzacions sobre la dotació en l'amortització i en les provisions de l'exercici.

Coefficients d'amortització utilitzats per grups d'elements.

Característiques de les inversions en immobilitzat material adquirides a empreses del grup i associades, amb indicació del seu valor comptable i de l'amortització acumulada corresponent.

Característiques de les inversions en immobilitzat material situades fora del territori espanyol, amb indicació del seu valor comptable i de l'amortització acumulada corresponent.

Import dels interessos i diferències de canvi capitalitzades en l'exercici.

Característiques de l'immobilitzat no afectat directament a l'explotació, amb indicació del seu valor comptable i l'amortització acumulada corresponent.

Import i característiques dels béns totalment amortitzats, obsolets tècnicament o no utilitzats.

Béns afectats a garanties i reversió.

Subvencions i donacions rebudes relacionades amb l'immobilitzat material.

Compromisos fermes de compra i fonts previsibles de finançament, així com compromisos fermes de venda.

Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti béns de l'immobilitzat material com arrendaments, assegurances, litigis, embargaments i situacions anàlogues.

### —8 Inversions financeres

8.1 Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" i de les seves provisions corresponents, amb indicació, pel que fa tant al llarg termini com al curt termini, dels aspectes següents: saldo inicial; entrades o dotacions; augments per transferències o traspassos d'un altre compte; sortides o reduccions; disminucions per transferències o traspassos a un altre compte; saldo final.

A aquests efectes s'haurà de desglossar cada partida tenint en compte la naturalesa de la inversió, i distingint, si escau, entre participacions en capital, valors de renda fixa, crèdits i crèdits per interessos.

8.2 Informació sobre empreses del grup i associades, amb els detalls següents:

Denominació i domicili de les empreses del grup, amb indicació, per a cada una, de: activitats que exerceixen; fraccions de capital que es posseeixen directament i indirectament, amb distinció entre totes dues; import del capital, reserves i resultat del darrer exercici, amb desglossament dels extraordinaris; valor de la participació en capital segons els llibres; dividendes rebuts en l'exercici; si les accions cotitzen en borsa o no i, si és el cas, cotització mitjana del darrer trimestre de l'exercici i cotització al tancament de l'exercici.

Només es podrà ometre la informació requerida en aquest punt quan per la seva naturalesa pugui comportar greus perjudicis a les empre-

ses a les quals es refereixi; en aquests casos s'haurà de justificar l'omissió.

La mateixa informació que la del punt anterior respecte de les empreses associades.

Notificacions fetes, en compliment del que disposa l'article 86 del Text refós de la Llei de societats anònimes, a les societats participades, directament o indirectament, en més d'un 10%.

#### 8.3 Altra informació sobre:

Import dels valors de renda fixa i altres inversions financeres anàlogues, així com dels crèdits que vencin en cada un dels cinc anys següents al tancament de l'exercici, i de la resta fins al seu darrer venciment, amb distinció per deutors (empreses del grup, associades i altres). Aquestes indicacions hauran de figurar separatament per cada una de les partides relatives a inversions financeres, conforme al model de balanç.

Import dels interessos meritats i no cobrats.

Valors negociables, altres inversions financeres anàlogues i crèdits entregats com a garanties.

Desglossament dels valors negociables i altres inversions financeres anàlogues, així com dels crèdits, segons els tipus de moneda en què estan instrumentats i, si escau, cobertura de diferències de canvi existent, amb distinció entre les emeses per empreses del grup, associades i altres.

Taxa mitjana de rendibilitat dels valors de renda fixa i altres inversions financeres anàlogues, per grups homogenis i, en tot cas, amb distinció entre els emesos per empreses del grup, associades i altres.

Compromisos fermes de compra de valors negociables i altres inversions financeres anàlogues i fonts previsibles de finançament, així com els compromisos fermes de venda.

Característiques i import de qualsevol garantia rebuda en relació amb els crèdits atorgats per l'empresa (fiançaments, avals, penyores, reserves de domini, pactes de recompra, etcètera).

Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti els valors negociables, altres inversions financeres anàlogues i creditors, com litigis, embargaments, etcètera.

Import dels sous, dietes i remuneracions.

### —9 Existències

Informació sobre:

Compromisos fermes de compra i venda, així com informació sobre contractes de futur relatius a existències.

Limitacions en la disponibilitat de les existències per garanties, pignoracions, fiances i altres raons anàlogues, amb indicació de les partides que afecten i la seva projecció temporal.

Import de les existències que figuren en l'actiu per a una quantitat fixa.

Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti la titularitat, disponibilitat o valoració de les existències, com ara litigis, assegurances, embargaments, etcètera.

### —10 Fons propis

10.1 Anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquesta agrupació, amb indicació dels orígens dels augments i les causes de les disminucions, així com els saldos inicials i finals.

10.2 Informació sobre:

El nombre de participacions i el valor nominal de cadascuna, amb distinció de classes de par-

ticipació, així com els drets atorgats a aquestes i les restriccions que puguin tenir. També, si escau, s'haurà d'indicar per cada classe de participació els desemborsaments pendents, i la data d'exigibilitat.

L'ampliació de capital en curs amb indicació del nombre de participacions a subscriure, el seu valor nominal, el desemborsament inicial, els drets que incorporaran i les restriccions que tindran.

Les circumstàncies específiques que restringeixen la disponibilitat de les reserves.

La part del capital que, si escau, és posseït per una altra empresa, directament o per mitjà de les seves filials, quan sigui igual o superior a 10%.

En el cas d'aportacions no dineràries, valor fixat per la taxació efectuada, sota la responsabilitat del Consell Rector, en el moment de fer l'aportació.

### —11 Subvencions

Informació sobre l'import i les característiques de les subvencions rebudes que apareguin en les partides corresponents del balanç i del compte de pèrdues i guanys.

Informació sobre el compliment i incompliment de les condicions associades a les subvencions.

### —12 Provisions per a pensions i obligacions similars

12.1 Anàlisi del moviment d'aquesta partida del balanç durant l'exercici, amb distinció de les provisions corresponents al personal actiu i el passiu, amb indicació de: saldo inicial; dotacions, amb distinció del seu origen (despeses financeres, despeses de personal); aplicacions; saldo final.

12.2 Informació sobre:

Riscos coberts.

Tipus de capitalització utilitzat.

### —13 Altres provisions del grup 1

13.1 Anàlisi del moviment de cada partida del balanç durant l'exercici, amb indicació de: saldo inicial; dotacions; aplicacions; saldo final.

13.2 Informació sobre riscos i despeses cobertes.

### —14 Deutes no comercials

14.1 Desglossament de la partida D.IV.2 del passiu del balanç, "Altres deutes", amb distinció entre deutes transformables en subvencions, proveïdors d'immobilitzat i altres.

Desglossament de les partides E.III.1 i E.III.2 del passiu del balanç, "Deutes a empreses del grup" i "Deutes a empreses associades", amb distinció entre préstecs i altres deutes i deutes per interès.

14.2 Informació, amb distinció entre curt termini i llarg termini, sobre:

Import dels deutes que vencin a cada un dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i fins a la seva cancel·lació, amb distinció entre empreses del grup, associades i altres. Aquestes indicacions hauran de figurar separatament per a cada una de les partides relatives a deutes, conforme al model de balanç.

Import dels deutes amb garantia real.

Desglossament dels deutes en moneda estrangera segons els tipus de moneda en què estiguin contractats i, si escau, cobertura del dels diferències de canvi existent, amb distinció entre empreses del grup, associades i altres.

Tipus d'interès mitjà dels deutes no comercials a llarg termini.

Import disponible en les línies de descompte, així com les pòlisses de crèdit concedides a l'empresa amb els seus límits respectius, amb precisió de la part disposada.

Import de les despeses financeres meritades i no pagades.

Detall de les obligacions i bons en circulació al tancament de l'exercici, amb indicació de les característiques principals de cada un (interès, venciment, garanties, condicions de convertibilitat, etcètera).

#### —15 Situació fiscal

Explicació de la diferència que hi hagi entre el resultat comptable de l'exercici i el resultat fiscal.

Conciliació del resultat amb la base imposable de l'impost sobre societats

Resultat comptable de l'exercici:

Augments / Disminucions

Impost sobre societats:

Diferències permanents:

Diferències temporals:

amb origen en l'exercici:

amb origen en exercicis anteriors:

Compensació de bases imposables

Negatives d'exercicis anteriors:

Base imposable (resultat fiscal):

A més, s'haurà d'indicar la informació següent:

La diferència entre la càrrega fiscal imputada a l'exercici i als exercicis anteriors i la càrrega fiscal ja pagada o que s'haurà de pagar per aquells exercicis, en la mesura en què aquesta diferència tingui un interès cert respecte a la càrrega fiscal futura. S'haurà de desglossar aquesta diferència, amb distinció entre impost anticipat i impost diferit.

Les diferències que es produeixin entre la valoració comptable i la que correspongui per correccions de valor excepcionals dels elements de l'actiu immobilitzat i de l'actiu circulat que siguin causades només per l'aplicació de la legislació fiscal, degudament justificades.

Bases imposables negatives pendents de compensar fiscalment, amb indicació del termini i les condicions per poder-ho fer.

Naturalesa i import dels incentius fiscals aplicats durant l'exercici, com ara deduccions i desgravacions a la inversió, per creació d'ocupació, etcètera, així com dels pendents de deduir.

Compromisos adquirits en relació amb incentius fiscals.

Qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu en relació amb la situació fiscal.

#### —16 Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents

Import global de les garanties compromeses amb tercers, així com l'import de les incloses en el passiu del balanç. Aquesta informació s'haurà de desglossar per classes de garanties i amb distinció de les relacionades amb empreses del grup, associades i altres.

Naturalesa de les contingències, sistema d'avaluació de l'estimació i factors de què depèn, amb indicació dels eventuais efectes en el patrimoni i en els resultats; si escau, s'indicaran els raons que impedeixin aquesta avaluació, i també els riscos màxims i mínims existents.

#### —17 Ingressos i despeses

17.1 Desglossament de les partides 2.a) i 2.b) del deure del compte de pèrdues i guanys, "Consum de mercaderies" i "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles", amb distinció entre compres i variació d'existències.

Desglossament de la partida 3.b) del deure del compte de pèrdues i guanys, "Càrregues socials", amb distinció entre aportacions i dotacions per a pensions i altres càrregues socials.

Desglossament de la partida 5.b) del deure del compte de pèrdues i guanys, "Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables", amb distinció entre fallits i la variació de la provisió per insolvència.

En el cas que l'empresa formuli el compte de pèrdues i guanys abreujat, haurà d'incloure en aquest apartat els desglossaments indicats abans en relació amb les partides 1, "Consums d'exploració", 2.b), "Càrregues socials", i 4, "Variació de les provisions de tràfic i pèrdues de crèdits incobrables" del model abreujat d'aquest compte.

#### 17.2 Informació sobre:

Transaccions fetes amb empreses del grup i associades, amb detall de: compres fetes, devolucions de compres i ràpels; vendes fetes, devolucions de vendes i ràpels; serveis rebuts i prestats; interessos abonats i carregats; dividendes, i altres beneficis distribuïts.

Transaccions fetes en moneda estrangera, amb indicació separada de compres, vendes i serveis rebuts i prestats.

Distribució de l'import net de la xifra de negocis corresponents a les activitats ordinàries de l'empresa, per categories d'activitats i per mercats geogràfics. L'omissió de la informació requerida en aquest punt s'haurà de justificar quan per la seva naturalesa pugui comportar greus perjudicis a l'empresa.

Nombre mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici, distribuït per categories.

Despeses i ingressos extraordinaris, inclosos els ingressos i despeses corresponents a exercicis precedents.

Despeses i ingressos que, havent estat comptabilitzats durant l'exercici, corresponguin a un altre de posterior.

Despeses i ingressos imputats a l'exercici que hagin de ser satisfets en un altre de posterior.

#### —18 Altra informació

Informació sobre:

Import dels sous, dietes i remuneracions de qualsevol classe meritats en el curs de l'exercici per les persones membres del Consell Rector, sigui quina sigui la seva causa. Aquesta informació s'haurà de donar de manera global per conceptes retributius.

S'haurà de desglossar l'import de les bestretes i crèdits concedits a les persones membres del Consell Rector, amb indicació del tipus d'interès, les característiques essencials i els imports retornats, així com de les obligacions assumides per compte d'ells a títol de garantia.

Import de les obligacions concretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida respecte de les persones que siguin membres antics i actuals del Consell Rector. Aquesta informació s'haurà de donar de manera global i amb separació de les prestacions de què es tracti.

Operacions en què hi hagi algun tipus de garantia, amb indicació dels actius afectes a aquesta, fins i tot quan es tracti de disponibilitats líquides, amb indicació, en aquest cas, de les limitacions de disponibilitat existents.

Informació sobre les operacions fetes amb terceres persones no sòcies, amb indicació del percentatge que representen sobre el total d'operacions de la cooperativa i l'autorització de la delegació d'Hisenda en el cas que aquest percentatge superi el màxim legal.

Categoria fiscal de la cooperativa (protegida, especialment protegida o sense protecció fiscal) i informació sobre el compliment de totes les condicions que permeten tenir la protecció esmentada o les causes que hauran donat lloc a la pèrdua de protecció fiscal.

Si es tracta d'una cooperativa d'iniciativa social, informació sobre:

Nombre de persones sòcies (persones amb disminució física, psíquica o sensorial, els pares o tutors de les persones amb disminució o el personal d'atenció).

Si la cooperativa té la condició funcional d'entitat de serveis socials d'iniciativa social i, a aquests efectes, se sotmet als condicionaments que estableix el Decret 284/1996, de 23 de juliol, de regulació del Sistema Català de Serveis Socials.

#### —19 Esdeveniments posteriors al tancament

Informació complementària sobre fets succeïts amb posterioritat al tancament que no afectin els comptes anuals en aquella data, però el coneixement dels quals sigui útil per a l'usuari dels estats financers.

Informació complementària sobre fets succeïts amb posterioritat al tancament dels comptes anuals que afectin l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

#### —20 Quadre de finançament

S'hi descriuen els recursos financers obtinguts en l'exercici, així com la seva aplicació o utilització i l'efecte que han produït aquestes operacions sobre el capital circulat.