

QUADRE DE COMPTES DEL NOU PGC

Adaptat a les cooperatives

A l'hora d'elaborar aquest llibre s'ha tingut en compte la consulta publicada al març de 2009 per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) en relació amb els models de balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis de patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu d'una societat cooperativa després de l'entrada en vigor del NPGC. El contingut de la consulta el podeu trobar a la pàgina web de l'ICAC: www.icac.meh.es

BIBLIOTECA DE CATALUNYA - DADES CIP

Generalitat de Catalunya

Edita: Institut per a la Promoció i la Formació Cooperatives

Autor: Ara_Coop, SCCL

Disseny de la col·lecció, disseny de la portada, edició de textos i maquetació: l'Apòstrof, SCCL

Primera edició: 2009

Tirada: 1.000 exemplars

ISBN:

Dipòsit legal:

Amb el suport de:



Avis legal:

Aquesta obra està subjecta a una llicència Reconeixement-No Comercial-Sense Obres Derivades 3.0 de Creative Commons. Se'n permet la reproducció, distribució i comunicació pública sempre que se'n citi l'autor i no se'n faci un ús comercial de l'obra original ni la generació d'obres derivades. La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/es/legalcode.ca>

ABREVIATURES I SIGLES:

Els comptes que fan referència a les cooperatives estan ressaltades de color blau.

AE: altres empreses

APV: altres parts vinculades

EA: empreses associades

EG: empreses del grup

FEFP: Fons d'educació, formació i promoció cooperativa

c/c: compte corrent

c/t: curt termini

l/t: llarg termini

1 - FINANÇAMENT BÀSIC

10. Capital

100. Capital social

1000. Capital subscrit cooperatiu: aportacions obligatòries

1001. Capital subscrit cooperatiu: aportacions voluntàries

1002. Capital subscrit cooperatiu: socis col·laboradors i associats o adherits

10020. Socis col·laboradors

10021. Associats o adherits

101. Fons social

102. Capital

103. Socis per desemborsaments no exigits

1030. Socis per desemborsaments no exigits, capital social

1034. Socis per desemborsaments no exigits, capital pendent d'inscripció

104. Socis per aportacions no dineràries pendents

1040. Socis per aportacions no dineràries pendents, capital social

1044. Socis per aportacions

no dineràries pendents, capital pendent d'inscripció

107. Fons de participació i altres de subordinats amb venciment en la liquidació

1070. Fons de participacions amb venciment en la liquidació

1071. Altres fons subordinats amb venciment en la liquidació

108. Accions o participacions pròpies en situacions especials

109. Accions o participacions pròpies per a reducció de capital

11. Reserves i altres instruments de patrimoni

110. Prima d'emissió o assumpció

111. Altres instruments de patrimoni net

1110. Patrimoni net per emissió d'instruments financers compostos

1111. Resta d'instruments de patrimoni net

112. Fons de reserva obligatori

1121. Fons de reserva obligatori per aplicació d'excedents

1122. Fons de reserva obligatori per quotes d'ingrés

1123. Fons de reserva obligatori per deduccions

113. Reserves voluntàries

1131. Fons de reserva voluntari irrepartible

1132. Fons de reserva voluntari repartible

114. Reserves especials

1140. Reserves per a accions o participacions de la societat dominant

1141. Reserves estatutàries

1142. Reserva per capital amortitzat

1143. Reserva per fons de comerç

1144. Reserves per accions pròpies acceptades en garantia

115. Reserves per pèrdues i guany actuàries i altres ajustos

116. Fons de reembossament o actualització i revaloració d'actius

1161. Fons de reembossament o actualització

11610. Fons per incorporació de beneficis

11611. Fons per revaloració d'actius

118. Aportacions de socis o propietaris

1181. Aportacions de socis per compensar pèrdues

119. Diferències per ajust del capital a euro

12. Resultats pendents d'aplicació

120. Romanent

121. Resultats negatius d'exercicis anteriors

129. Excedent cooperatiu

13. Subvencions, donacions i ajustos per canvi de valor

130. Subvencions oficials de capital

131. Donacions i llegats de capital

132. Altres subvencions, donacions i llegats

133. Ajustos per valoració en actius financers disponibles per a la venda

134. Operacions de cobertura

1340. Cobertura de fluxos d'efectiu

1341. Cobertura d'una inversió neta en un negoci a l'estranger

135. Diferències de conversió

136. Ajustos per valoració en

actius no corrents i grups alienables d'elements, mantinguts per a la venda

137. Ingressos fiscals a distribuir en diversos exercicis

1370. Ingressos fiscals per diferències permanents a distribuir en diversos exercicis

1371. Ingressos fiscals per deduccions i bonificacions a distribuir en diversos exercicis

14. Provisions

140. Provisió per retribucions a l/t al personal

141. Provisió per a impostos

142. Provisió per a altres responsabilitats

143. Provisió per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat

145. Provisió per a actuacions mediambientals

146. Provisió per a reestructuracions

147. Provisió per transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

15. Deutes a l/t amb característiques especials

150. Accions o participacions a l/t considerades passius financers

153. Desemborsaments no exigits per accions o participacions considerades passius financers

1533. Desemborsaments no exigits, EG

1534. Desemborsaments no exigits, EA

1535. Desemborsaments no

exigits, altres parts vinculades 1536. Altres desemborsaments no exigits

154. Aportacions no dineràries pendents per accions o participacions considerades passius financers

1543. Aportacions no dineràries pendents, EG

1544. Aportacions no dineràries pendents, EA

1545. Aportacions no dineràries pendents, APV

1546. Altres aportacions no dineràries pendents

155. Fons d'educació, formació i promoció a l/t

1550. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a l/t

1551. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a l/t

156. «Capital» reembossable exigible a l/t

157. Creditors per «capital» temporal a l/t

16. Deutes a l/t amb parts vinculades

160. Deutes a l/t amb entitats de crèdit vinculades

1603. Deutes a l/t amb entitats de crèdit, EG

1604. Deutes a l/t amb entitats de crèdit, EA

1605. Deutes a l/t amb altres entitats de crèdit vinculades

161. Proveïdors d'immobilitzat a l/t, parts vinculades

1613. Proveïdors d'immobilitzat a l/t, EG

1614. Proveïdors d'immobilitzat a l/t, EA

1615. Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, APV

162. Creditors per arrendament financer a l/t, parts vinculades

1623. Creditors per arrendament financer a l/t, empreses de grup

1624. Creditors per arrendament financer a l/t, EA

1625. Creditors per arrendament financer a l/t, APV

163. Altres deutes a l/t amb parts vinculades

1633. Altres deutes a l/t, EG

1634. Altres deutes a l/t, EA

1635. Altres deutes a l/t, amb APV

164. Retorn cooperatiu a pagar a l/t

167. Altres participacions a l/t

17. Deutes a l/t per préstecs rebuts, emprèstits i altres conceptes

170. Deutes a l/t amb entitats de crèdit

171. Deutes a l/t

172. Deutes a l/t transformables en subvencions, donacions i llegats

173. Proveïdors d'immobilitzat a l/t

174. Creditors per arrendament financer a l/t

175. Efectes a pagar a l/t

176. Passius per derivats financers a l/t

1765. Passius per derivats financers a l/t, cartera de negociació

1768. Passius per derivats financers a l/t, instruments de cobertura

177. Obligacions i bons

178. Obligacions i bons convertibles

179. Deutes representats en altres valors negociables

179. Deutes representats en altres valors negociables

18. Passius per fiances, garanties i altres conceptes a l/t

- 180. Fiances rebudes a l/t
- 181. Avançaments rebuts per vendes o prestacions de serveis a l/t
- 185. Dipòsits rebuts a l/t
- 189. Garanties financeres a l/t
- 19. Situacions transitòries de finançament**
- 190. Accions o participacions emeses
- 192. Subscriptors d'accions
- 194. Capital emès pendent d'inscripció
- 195. Accions o participacions emeses considerades passius financers
- 197. Subscriptors d'accions considerades passius financers
- 199. Accions o participacions emeses considerades passius financers pendents d'inscripció

2 - ACTIU NO CORRENT

20. Immobilitzacions intangibles

- 200. Recerca
- 201. Desenvolupament
- 202. Concessions administratives
- 203. Propietat industrial
- 204. Fons de comerç
- 205. Drets de traspass
- 206. Aplicacions informàtiques
- 209. Avançaments per a immobilitzacions intangibles

21. Immobilitzacions materials

- 210. Terrenys i béns naturals
 - 2101. Terrenys i béns naturals adscrits al FEFP
- 211. Construccions
 - 2111. Construccions adscrites al FEFP
- 212. Instal·lacions tècniques
 - 2121. Instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
- 213. Maquinària
 - 2131. Maquinària adscrita al FEFP
- 214. Utilatge
 - 2141. Utilatge adscrit al FEFP
- 215. Altres instal·lacions
 - 2151. Altres instal·lacions adscrites al FEFP
- 216. Mobiliari
 - 2161. Mobiliari adscrit al FEFP
- 217. Equips per a processos d'informació
 - 2171. Equips per a processos d'informació adscrits al FEFP
- 218. Elements de transport
 - 2181. Elements de transport adscrit al FEFP
- 219. Altre immobilitzat material
 - 2191. Altre immobilitzat material adscrit al FEFP

22. Inversions immobiliàries

- 220. Inversions en terrenys i béns naturals
 - 2201. Inversions en terrenys i béns naturals adscrites al FEFP
- 221. Inversions en construccions
 - 2211. Inversions en construccions adscrites al FEFP

23. Immobilitzacions materials en curs

- 230. Adaptació de terrenys i béns naturals
- 231. Construccions en curs

- 232. Instal·lacions tècniques en muntatge
- 233. Maquinària en muntatge
- 237. Equips per a processos d'informació en muntatge
- 239. Avançaments per a immobilitzacions materials
- 24. Inversions financeres a l/t en parts vinculades**
- 240. Participacions a l/t en parts vinculades
 - 2403. Participacions a l/t en EG
 - 2404. Participacions a l/t en EA
 - 2405. Participacions a l/t en APV
- 241. Valors representatius de deute a l/t de parts vinculades
 - 2413. Valors representatius de deute a l/t d'EG
 - 2414. Valors representatius de deute a l/t d'EA
 - 2415. Valors representatius de deute a l/t d'APV
- 242. Crèdits a l/t a parts vinculades
 - 2423. Crèdits a l/t a EG
 - 2424. Crèdits a l/t a EA
 - 2425. Crèdits a l/t a APV
 - 2427. Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a l/t
- 249. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en parts vinculades
 - 2493. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en EG
 - 2494. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en EA
 - 2495. Desemborsaments pendents sobre participacions a l/t en APV
- 25. Altres inversions financeres a l/t**
- 250. Inversions financeres a l/t en instruments de patrimoni

251. Valors representatius de deute a l/t
252. Crèdits a l/t
253. Crèdits a l/t per alienació d'immobilitzat
254. Crèdits a l/t al personal
255. Actius per derivats financers a l/t
2550. Actius per derivats financers a l/t, cartera de negociació
2553. Actius per derivats financers a llarg termini, instruments de cobertura
256. **Immobilitzat financer adscrit al FEFP**
257. Drets de reemborsament derivats de contractes d'assegurança relatius a retribucions a l/t al personal
258. Imposicions a l/t
259. Desemborsaments pendents sobre participacions en el patrimoni net a l/t
- 26. Fiances i dipòsits constituïts a l/t**
260. Fiances constituïdes a l/t
265. Dipòsits constituïts a l/t
- 28. Amortització acumulada de l'immobilitzat**
280. Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible
2800. Amortització acumulada de recerca
2801. Amortització acumulada de desenvolupament
2802. Amortització acumulada de concessions administratives
2803. Amortització acumulada de propietat industrial
2805. Amortització acumulada de drets de traspàs
2806. Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques

281. Amortització acumulada de l'immobilitzat material
2811. Amortització acumulada de construccions
28111. Amortització acumulada de construccions adscrites al FEFP
2812. Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques
28121. Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
2813. Amortització acumulada de maquinària
28131. Amortització acumulada de maquinària adscrita al FEFP
2814. Amortització acumulada d'utilatge
28141. Amortització acumulada d'utilatge adscrit al FEFP
2815. Amortització acumulada d'altres instal·lacions
28151. Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP
2816. Amortització acumulada de mobiliari
28161. Amortització acumulada de mobiliari adscrit al FEFP
2817. Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació
28171. Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació adscrits al FEFP
2818. Amortització acumulada d'elements de transport
28181. Amortització acumulada d'elements de transport adscrits al FEFP
2819. Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material
28191. Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material adscrit al FEFP
282. Amortització acumulada de les inversions immobiliàries

- 29. Deteriorament de valor d'actius no corrents**
290. Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible
2900. Deteriorament de valor de recerca
2901. Deteriorament del valor de desenvolupament
2902. Deteriorament de valor de concessions administratives
2903. Deteriorament de valor de propietat industrial
2905. Deteriorament de valor de drets de traspàs
2906. Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques
291. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material
2910. Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals
2911. Deteriorament de valor de construccions
2912. Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques
2913. Deteriorament de valor de maquinària
2914. Deteriorament de valor d'utilatge
2915. Deteriorament de valor d'altres instal·lacions
2916. Deteriorament de valor de mobiliari
2917. Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació
2918. Deteriorament de valor d'elements de transport
2919. Deteriorament de valor d'un altre immobilitzat material
292. Deteriorament de valor de les inversions immobiliàries
2920. Deteriorament de valor dels terrenys i béns naturals
2921. Deteriorament de valor de construccions
293. Deteriorament de valor de participacions a l/t en parts vinculades
2933. Deteriorament de valor de participacions a l/t en EG

294. Deteriorament de valor de participacions a l/t en EA
294. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/t de parts vinculades
2943. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/t d'EG
2944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/t d'EA
2945. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/t d'APV
295. Deteriorament de valor de crèdits a l/t a parts vinculades
2953. Deteriorament de valor de crèdits a l/t a EG
2954. Deteriorament de valor de crèdits a l/t a EA
2955. Deteriorament de valor de crèdits a l/t a APV
297. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a l/t
298. Deteriorament de valor de crèdits a l/t

3 - EXISTÈNCIES

30. Comercials

300. Mercaderies A
301. Mercaderies B
307. Mercaderies adquirides a socis

31. Primeres matèries

310. Primeres matèries A
311. Primeres matèries B
317. Primeres matèries adquirides a socis

32. Altres aprovisionaments

320. Elements i conjunts incorporables
321. Combustibles
322. Recanvis
325. Materials diversos
326. Embalatges
327. Envasos
328. Material d'oficina

33. Productes en curs

330. Productes en curs A
331. Productes en curs B

34. Productes semiacabats

340. Productes semiacabats A
341. Productes semiacabats B

35. Productes acabats

350. Productes acabats A
351. Productes acabats B

36. Subproductes, residus i materials recuperats

360. Subproductes A
361. Subproductes B
365. Residus A
366. Residus B
368. Materials recuperats A
369. Materials recuperats B

39. Deteriorament de valor de les existències

390. Deteriorament de valor de les mercaderies

391. Deteriorament de valor de les primeres matèries
392. Deteriorament de valor d'altres aprovisionaments
393. Deteriorament de valor dels productes en curs
394. Deteriorament de valor dels productes semiacabats
395. Deteriorament de valor dels productes acabats
396. Deteriorament de valor dels subproductes, residus i materials recuperats

4 - CREDITORS I DEUTORS PER OPERACIONS COMERCIALS

40. Proveïdors

400. Proveïdors
4000. Proveïdors (euros)
4004. Proveïdors (moneda estrangera)
4007. Proveïdors, socis cooperatius
4009. Proveïdors, factures pendents de rebre o de formalitzar
401. Proveïdors, efectes comercials a pagar
403. Proveïdors, EG
4030. Proveïdors, EG (euros)
4031. Efectes comercials a pagar, EG
4034. Proveïdors, EG (moneda estrangera)
4036. Envasos i embalatges a tornar a proveïdors, EG
4039. Proveïdors, EG, factures pendents de rebre o de formalitzar
404. Proveïdors, EA
405. Proveïdors, APV
406. Envasos i embalatges a tornar a proveïdors
407. Avançaments a proveïdors

41. Creditors diversos

410.	Creditors per prestacions de serveis 4100. Creditors per prestacions de serveis (euros) 4104. Creditors per prestacions de serveis (moneda estrangera) 4109. Creditors per prestacions de serveis, factures pendents de rebre o de formalitzar	437.	Envasos i embalatges a tornar per clients	per subvencions concedides 4709. Hisenda pública, deutora per devolució d'impostos	
411.	Creditors, efectes comercials a pagar	438.	Avançaments de clients	471.	Organismes de la Seguretat Social, deutors
419.	Creditors per operacions en comú	44. Deutors diversos		472.	Hisenda pública, IVA suportat
43. Clients		440.	Deutors 4400. Deutors (euros) 4404. Deutors (moneda estrangera) 4409. Deutors, factures pendents de formalitzar	473.	Hisenda pública, retencions i pagaments a compte
430.	Clients 4300. Clients (euros) 4304. Clients (moneda estrangera) 4309. Clients, factures pendents de formalitzar	441.	Deutors, efectes comercials a cobrar 4410. Deutors, efectes comercials en cartera 4411. Deutors, efectes comercials descomptats 4412. Deutors, efectes comercials en gestió de cobrament 4415. Deutors, efectes comercials impagats	474.	Actius per impost diferit 4740. Actius per diferències temporàries deduïbles 4742. Drets per deduccions i bonificacions pendents d'aplicar 4745. Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici
431.	Clients, efectes comercials a cobrar 4310. Efectes comercials en cartera 4311. Efectes comercials descomptats 4312. Efectes comercials en gestió de cobrament 4315. Efectes comercials impagats	446.	Deutors de cobrament dubtós	475.	Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals 4750. Hisenda pública, creditora per IVA 4751. Hisenda pública, creditora per retencions practicades 4752. Hisenda pública, creditora per impost sobre societats 4758. Hisenda pública, creditora per subvencions a reintegrar
432.	Clients, operacions de facturatge	447.	Socis deutors: crèdits per operacions amb socis	476.	Organismes de la Seguretat Social, creditors
433.	Clients, EG 4330. Clients EG (euros) 4331. Efectes comercials a cobrar, EG 4332. Clients EG, operacions de facturatge 4334. Clients EG (moneda estrangera) 4336. Clients EG de cobrament dubtós 4337. Envasos i embalatges a tornar a clients, EG 4339. Clients EG, factures pendents de formalitzar	449.	Deutors per operacions en comú	477.	Hisenda pública, IVA repercutit
434.	Clients, EA	46. Personal		479.	Passius per diferències temporàries imposables
435.	Clients, APV	460.	Avançaments de remuneracions	48. Ajustos per periodificació	
436.	Clients de cobrament dubtós	465.	Remuneracions pendents de pagament 4651. Bestretes laborals pendents de pagament	480.	Despeses anticipades
		466.	Remuneracions mitjançant sistemes d'aportació definida pendents de pagament	485.	Ingressos anticipats
		47. Administracions públiques		49. Deteriorament de valor de crèdits comercials i provisions a c/t	
		470.	Hisenda pública, deutora per diversos conceptes 4700. Hisenda pública, deutora per IVA 4708. Hisenda pública, deutora	490.	Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials

493. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades

4933. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb EG

4934. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb EA

4935. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb APV

494. Deteriorament de valor de crèdits per operacions amb socis deutors

499. Provisions per operacions comercials

4994. Provisió per contractes onerosos

4999. Provisió per a altres operacions comercials

5 - COMPTES FINANCERS

50. Emprèstits, deutes amb característiques especials i altres emissions anàlogues a c/t

500. Obligacions i bons a c/t

501. Obligacions i bons convertibles a c/t

502. Accions o participacions a c/t considerades passius financers

503. «Capital» reembossable exigible a c/t

504. Creditors per capital temporal a c/t

505. Deutes representats en altres valors negociables a c/t

506. Interessos a c/t d'emprèstits i altres emissions anàlogues

507. Dividends d'accions o

participacions considerades passius financers

508. **Fons d'educació, formació i promoció a c/t**

5080. Fons d'educació, formació i promoció, saldo disposat a c/t

5081. Fons d'educació, formació i promoció, saldo no disposat a c/t

509. Valors negociables amortitzats

5090. Obligacions i bons amortitzats

5091. Obligacions i bons

convertibles amortitzats

5095. Altres valors negociables amortitzats

51. Deutes a c/t amb parts vinculades

510. Deutes a c/t amb entitats de crèdit vinculades

5103. Deutes a c/t amb entitats de crèdit, EG

5104. Deutes a c/t amb entitats de crèdit, EA

5105. Deutes a c/t amb altres entitats de crèdit vinculades

511. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, parts vinculades

5113. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, EG

5114. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, EA

5115. Proveïdors d'immobilitzat a c/t, APV

512. Creditors per arrendament financer a c/t, parts vinculades

5123. Creditors per arrendament financer a c/t, EG

5124. Creditors per arrendament financer a c/t, EA

5125. Creditors per arrendament financer a c/t, APV

513. Altres deutes a c/t amb parts vinculades

5133. Altres deutes a c/t amb EG

5134. Altres deutes a c/t amb EA

5135. Altres deutes a c/t amb APV

514. Interessos a c/t de deutes amb parts vinculades

5143. Interessos a c/t de deutes, EG

5144. Interessos a c/t de deutes, EA

5145. Interessos a c/t de deutes, APV

52. Deutes a c/t per préstecs rebuts i altres conceptes

520. Deutes a c/t amb entitats de crèdit

5200. Préstecs a c/t d'entitats de crèdit

5201. Deutes a c/t per crèdit disposat

5208. Deutes per efectes descomptats

5209. Deutes per operacions de facturatge

521. Deutes a c/t

522. Deutes a c/t transformables en subvencions, donacions i llegats

523. Proveïdors d'immobilitzat a c/t

524. Creditors per arrendament financer a c/t

525. Efectes a pagar a c/t

526. **Retorn cooperatiu a pagar a c/t**

527. Interessos a c/t de deutes amb entitats de crèdit

528. Interessos a c/t de deutes

5281. Interessos a c/t de deutes amb socis

529. Provisions a c/t

5290. Provisió a c/t per retribucions al personal

5291. Provisió a c/t per a impostos

5292. Provisió a c/t per a altres responsabilitats

5293. Provisió a c/t per desmantellament, retirament o rehabilitació de l'immobilitzat

5295. Provisió a c/t per a actuacions mediambientals
5296. Provisió a c/t per a reestructuracions
5297. Provisió a c/t per transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

53. Inversions financeres a c/t en parts vinculades

530. Participacions a c/t en parts vinculades

5303. Participacions a c/t, en EG
5304. Participacions a c/t, en EA
5305. Participacions a c/t, en APV

531. Valors representatius de deute a c/t de parts vinculades

5313. Valors representatius de deute a c/t d'EG
5314. Valors representatius de deute a c/t d'EA
5315. Valors representatius de deute a c/t d'APV

532. Crèdits a c/t a parts vinculades

5323. Crèdits a c/t a EG
5324. Crèdits a c/t a EA
5325. Crèdits a c/t a APV

533. Interessos a c/t de valors representatius de deute de parts vinculades

5333. Interessos a c/t de valors representatius de deute d'EG
5334. Interessos a c/t de valors representatius de deute d'EA
5335. Interessos a c/t de valors representatius de deute d'APV

534. Interessos a c/t de crèdits a parts vinculades

5343. Interessos a c/t de crèdits a EG
5344. Interessos a c/t de crèdits a EA
5345. Interessos a c/t de crèdits a APV

535. Dividend a cobrar d'inversions financeres en parts vinculades

5353. Dividend a cobrar d'EG

5354. Dividend a cobrar d'EA
5355. Dividend a cobrar d'APV

539. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en parts vinculades

5393. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en EG
5394. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en EA
5395. Desemborsaments pendents sobre participacions a c/t en APV

54. Altres inversions financeres a c/t

540. Inversions financeres a c/t en instruments de patrimoni

541. Valors representatius de deute a c/t

542. Crèdits a c/t

5427. Crèdits amb socis per pèrdues a compensar a c/t

543. Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat

544. Crèdits a c/t al personal

545. Dividend a cobrar

546. Interessos a c/t de valors representatius de deutes

547. Interessos a c/t de crèdits

548. Imposicions a c/t

549. Desemborsaments pendents sobre participacions en el patrimoni net a c/t

55. Altres comptes no bancaris

550. Títular de l'explotació

551. Compte corrent amb socis i administradors

552. Compte corrent amb altres persones i entitats vinculades

5523. Compte corrent amb EG
5524. Compte corrent amb EA
5525. Compte corrent amb APV

553. Comptes corrents en fusions i escissions

5530. Socis de societat dissolta
5531. Socis, compte de fusió
5532. Socis de societat escindida
5533. Socis, compte d'escissió

554. Compte corrent amb unions temporals d'empreses i comunitats de béns

555. Partides pendents d'aplicació

5551. Rectificació de valoracions

556. Desemborsaments exigits sobre participacions en el patrimoni net

5563. Desemborsaments exigits sobre participacions, EG
5564. Desemborsaments exigits sobre participacions, EA
5565. Desemborsaments exigits sobre participacions, APV
5566. Desemborsaments exigits sobre participacions d'AE

557. Dividend actiu a compte

5571. Remuneració d'aportacions al capital social a compte
5572. Retorn actiu a compte

558. Socis per desemborsaments exigits

5580. Socis per desemborsaments exigits sobre accions o participacions ordinàries
5585. Socis per desemborsaments exigits sobre accions o participacions considerades passius financers

559. Derivats financers a c/t

5590. Actius per derivats financers a c/t, cartera de negociació
5593. Actius per derivats financers a c/t, instruments de cobertura
5595. Passius per derivats financers a c/t, cartera de negociació
5598. Passius per derivats financers a c/t, instruments de cobertura

56. Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a c/t i ajustos per periodificació

- 560. Fiances rebudes a c/t
- 561. Dipòsits rebuts a c/t
- 565. Fiances constituïdes a c/t
- 566. Dipòsits constituïts a c/t
- 567. Interessos pagats per endavant
- 568. Interessos cobrats per endavant
- 569. Garanties financeres a c/t

57. Tresoreria

- 570. Caixa, euros
- 571. Caixa, moneda estrangera
- 572. Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros
- 573. Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, moneda estrangera
- 574. Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, euros
- 575. Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, moneda estrangera
- 576. Inversions a c/t de gran liquiditat

58. Actius no corrents mantinguts per a la venda i actius i passius associats

- 580. Immobilitzat
- 581. Inversions amb persones i entitats vinculades
- 582. Inversions financeres
- 583. Existències, deutors comercials i altres comptes a cobrar

- 584. Altres actius
- 585. Provisions
- 586. Deutes amb característiques especials
- 587. Deutes amb persones i entitats vinculades
- 588. Creditors comercials i altres comptes a pagar
- 589. Altres passius

59. Deteriorament del valor d'inversions financeres a curt termini i d'actius no corrents mantinguts per a la venda

- 593. Deteriorament de valor de participacions a c/t en parts vinculades
 - 5933. Deteriorament de valor de participacions a c/t en EG
 - 5934. Deteriorament de valor de participacions a c/t en EA
- 594. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t de parts vinculades
 - 5943. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t d'EG
 - 5944. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t d'EA
 - 5945. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t d'APV
- 595. Deteriorament de valor de crèdits a c/t a parts vinculades
 - 5953. Deteriorament de valor de crèdits a c/t a EG
 - 5954. Deteriorament de valor de crèdits a c/t a EA
 - 5955. Deteriorament de valor de crèdits a c/t a APV
- 597. Deteriorament de valor de valors representatius de deute a c/t

- 598. Deteriorament de valor de crèdits a c/t
- 599. Deteriorament de valor d'actius no corrents mantinguts per a la venda
 - 5990. Deteriorament de valor d'immobilitzat no corrent mantingut per a la venda
 - 5991. Deteriorament de valor d'inversions amb persones i entitats vinculades no corrents mantingudes per a la venda
 - 5992. Deteriorament de valor d'inversions financeres no corrents mantingudes per a la venda
 - 5993. Deteriorament de valor d'existències, deutors comercials i altres comptes a cobrar integrats en un grup alienable mantingut per a la venda
 - 5994. Deteriorament de valor d'altres actius mantinguts per a la venda

6 - COMPRES DE DESPESES

60. Compres

- 600. Compres de mercaderies
 - 6001. [Compres de mercaderies adscrites al FEFP](#)
- 601. Compres de matèries primeres
 - 6011. [Compres de matèries primeres adscrites al FEFP](#)
- 602. Compres d'altres aprovisionaments
 - 6021. [Compres d'altres aprovisionaments adscrits al FEFP](#)
- 603. [Compres efectuades a socis](#)
- 606. Descomptes sobre compres per pagament immediat
 - 6060. Descomptes sobre compres per pagament immediat de mercaderies
 - 6061. Descomptes sobre compres per pagament immediat de primeres matèries
 - 6062. Descomptes sobre compres per pagament immediat d'altres aprovisionaments

	6063. Descomptes sobre compres per pagament a socis	623. Serveis de professionals independents	643. Retribucions a l/t mitjançant sistemes d'aportació definida
607.	Treballs realitzats per AE	6231. Serveis de professionals independents adscrits al FEFP	644. Retribucions a l/t mitjançant sistemes de prestació definida
608.	Devolucions de compres i operacions similars	624. Transports	6440. Contribucions anuals
	6080. Devolucions de compres de mercaderies	625. Primes d'assegurances	6442. Altres costos
	6081. Devolucions de compres de primeres matèries	626. Serveis bancaris i similars	645. Retribucions al personal mitjançant instruments de patrimoni
	6082. Devolucions de compres d'altres aprovisionaments	627. Publicitat, propaganda i relacions públiques	6450. Retribucions al personal liquidades amb instruments de patrimoni
	6083. Devolucions de compres efectuades a socis	628. Subministraments	6457. Retribucions al personal liquidats en efectiu basat en instruments de patrimoni
609.	Ràpels per compres	629. Altres serveis	647. Retribució als socis treballadors
	6090. Ràpels per compres de mercaderies	63. Tributs	649. Altres despeses socials
	6091. Ràpels per compres de primeres matèries	630. Impost sobre beneficis	65. Altres despeses de gestió i específiques de la cooperativa
	6092. Ràpels per compres d'altres aprovisionaments	6300. Impost corrent	650. Pèrdues de crèdits comercials incobrables
	6093. Ràpels per compres efectuades a socis	6301. Impost diferit	651. Resultats d'operacions en comú
61. Variació d'existències		631. Altres tributs	6510. Benefici transferit (gestor)
610.	Variació d'existències de mercaderies	633. Ajustos negatius en la imposició sobre beneficis	6511. Pèrdua suportada (particip o associat no gestor)
611.	Variació d'existències de primeres matèries	634. Ajustos negatius en la imposició indirecta	654. Despeses afectes al FEFP
612.	Variació d'existències d'altres aprovisionaments	6341. Ajustos negatius en IVA d'actiu corrent	6542. Serveis exteriors afectes al FEFP
617.	Variació d'existències adquirides a socis	6342. Ajustos negatius en IVA d'inversions	656. Interessos de les aportacions al capital social i altres fons
62. Serveis exteriors		636. Devolució d'impostos	657. Dotació al FEFP
620.	Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici	638. Ajustos positius en la imposició sobre beneficis	659. Altres pèrdues en gestió corrent
	6201. Despeses en recerca i desenvolupament de l'exercici adscrites al FEFP	639. Ajustos positius en la imposició indirecta	66. Despeses financeres
621.	Arrendaments i cànon	6391. Ajustos positius en IVA d'actiu corrent	660. Despeses financeres per actualització de provisions
622.	Reparacions i conservació	6392. Ajustos positius en IVA d'inversions	661. Interessos d'obligacions i bons
	6221. Reparacions i conservació adscrites al FEFP	64. Despeses de personal	
		640. Sous i salaris	
		641. Indemnitzacions	
		642. Seguretat Social a càrrec de l'empresa	

	6610. Interessos d'obligacions i bons a l/t, EG		6653. Interessos per descompte d'efectes en altres entitats de crèdit		67. Pèrdues procedents d'actius no corrents i despeses excepcionals
	6611. Interessos d'obligacions i bons a l/t, EA		6654. Interessos per operacions de facturatge amb entitats de crèdit del grup		670. Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible
	6612. Interessos d'obligacions i bons a l/t, APV		6655. Interessos per operacions de facturatge amb entitats de crèdit associades		671. Pèrdues procedents de l'immobilitzat material
	6613. Interessos d'obligacions i bons a l/t, AE		6656. Interessos per operacions de facturatge amb altres entitats de crèdit vinculades		672. Pèrdues procedents de les inversions immobiliàries
	6615. Interessos d'obligacions i bons a c/t, EG		6657. Interessos per operacions de facturatge amb altres entitats de crèdit		673. Pèrdues procedents de participacions a l/t en parts vinculades
	6616. Interessos d'obligacions i bons a c/t, EA				6733. Pèrdues procedents de participacions a l/t, EG
	6617. Interessos d'obligacions i bons a c/t, APV		666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute		6734. Pèrdues procedents de participacions a l/t, EA
	6618. Interessos d'obligacions i bons a c/t, AE		6660. Pèrdues en valors representatius de deute a l/t, EG		6735. Pèrdues procedents de participacions a l/t, APV
662. Interessos de deutes			6661. Pèrdues en valors representatius de deute a l/t, EA		675. Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies
6620. Interessos de deutes, EG			6662. Pèrdues en valors representatius de deute a l/t, APV		678. Despeses excepcionals
6621. Interessos de deutes, EA			6663. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a l/t, AE		
6622. Interessos de deutes, APV			6665. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a c/t, EG		68. Dotacions per a amortitzacions
6623. Interessos de deutes amb entitats de crèdit			6666. Pèrdues en participacions i valors representatius de deute a c/t, EA		680. Amortització de l'immobilitzat intangible
6624. Interessos de deutes, AE			6667. Pèrdues en valors representatius de deute a c/t, APV		681. Amortització de l'immobilitzat material
663. Pèrdues per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable			6668. Pèrdues en valors representatius de deute a c/t, AE		68111. Amortització de construccions adscrites al FEFP
6630. Pèrdues de cartera de negociació					68121. Amortització d'instal·lacions tècniques adscrites al FEFP
6631. Pèrdues de designats per l'empresa			667. Pèrdues de crèdits no comercials		68131. Amortització de maquinària adscrita al FEFP
6632. Pèrdues de disponibles per a la venda			6670. Pèrdues de crèdits a l/t, EG		68141. Amortització d'utilitatge adscrit al FEFP
6633. Pèrdues d'instruments de cobertura			6671. Pèrdues de crèdits a l/t, EA		68151. Amortització d'altres instal·lacions adscrites al FEFP
664. Despeses per dividendes d'accions o participacions considerades passius financers			6672. Pèrdues de crèdits a l/t, APV		68161. Amortització de mobiliari adscrit al FEFP
6640. Dividendes de passius, EG			6673. Pèrdues de crèdits a l/t, AE		68171. Amortització d'equips per a processos d'informació adscrits al FEFP
6641. Dividendes de passius, EA			6675. Pèrdues de crèdits a c/t, EG		68181. Amortització d'elements de transport adscrits al FEFP
6642. Dividendes de passius, APV			6676. Pèrdues de crèdits a c/t, EA		68191. Amortització d'altre immobilitzat adscrit al FEFP
6643. Dividendes de passius, AE			6677. Pèrdues de crèdits a c/t, APV		
665. Interessos per descompte d'efectes i operacions de facturatge			6678. Pèrdues de crèdits a c/t, AE		
6650. Interessos per descompte d'efectes en entitats de crèdit del grup					
6651. Interessos per descompte d'efectes en entitats de crèdit associades			668. Diferències negatives de canvi		
6652. Interessos per descompte d'efectes en altres entitats de crèdit vinculades			669. Altres despeses financeres		

682. Amortització de les inversions immobiliàries
- 69. Pèrdues per deteriorament i altres dotacions**
690. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat intangible
691. Pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material
692. Pèrdues per deteriorament de les inversions immobiliàries
693. Pèrdues per deteriorament d'existències
6930. Pèrdues per deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació
6931. Pèrdues per deteriorament de mercaderies
6932. Pèrdues per deteriorament de primeres matèries
6933. Pèrdues per deteriorament d'altres aprovisionaments
694. Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials
695. Dotació a la provisió per operacions comercials
6954. Dotació a la provisió per contractes onerosos
6959. Dotació a la provisió per a altres operacions comercials
696. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a l/t
6960. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EG
6961. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EA
6962. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, APV
6963. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, AE
6965. Pèrdues per deteriorament

- en valors representatius de deute a l/t, EG
6966. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a l/t, EA
6967. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a l/t, APV
6968. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a l/t, d'AE
697. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t
6970. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, EG
6971. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, EA
6972. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, APV
6973. Pèrdues per deteriorament de crèdits a l/t, AE
698. Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a c/t
6980. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EG
6981. Pèrdues per deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EA
6985. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EG
6986. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EA
6987. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, APV
6988. Pèrdues per deteriorament en valors representatius de deute a c/t, d'AE
699. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t
6990. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, EG
6991. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, EA
6992. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, APV
6993. Pèrdues per deteriorament de crèdits a c/t, AE

7 - VENDES I INGRESSOS

- 70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.**
700. Vendes de mercaderies
701. Vendes de productes acabats
702. Vendes de productes semiacabats
703. Vendes de subproductes i residus
704. Vendes d'envasos i embalatges
705. Prestacions de serveis
706. Descomptes sobre vendes per pagament immediat
7060. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de mercaderies
7061. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes acabats
7062. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de productes semiacabats
7063. Descomptes sobre vendes per pagament immediat de subproductes i residus
708. Devolucions de vendes i operacions similars
7080. Devolucions de vendes de mercaderies
7081. Devolucions de vendes de productes acabats
7082. Devolucions de vendes de productes semiacabats
7083. Devolucions de vendes de subproductes i residus
7084. Devolucions de vendes d'envasos i embalatges
709. Ràpels sobre vendes
7090. Ràpels sobre vendes de mercaderies
7091. Ràpels sobre vendes de productes acabats
7092. Ràpels sobre vendes de productes semiacabats

7093. Ràpels sobre vendes de subproductes i residus
7094. Ràpels sobre vendes d'envasos i embalatges

71. Variació d'existències

- 710. Variació d'existències de productes en curs
- 711. Variació d'existències de productes semiacabats
- 712. Variació d'existències de productes acabats
- 713. Variació d'existències de subproductes, residus i materials recuperats

73. Treballs realitzats per a l'empresa

- 730. Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible
- 731. Treballs realitzats per a l'immobilitzat material
- 732. Treballs realitzats en inversions immobiliàries
- 733. Treballs realitzats per a l'immobilitzat material en curs

74. Subvencions, donacions i llegats

- 740. Subvencions, donacions i llegats a l'explotació
- 746. Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici
- 747. Altres subvencions, donacions i llegats transferits al resultat de l'exercici

75. Altres ingressos de gestió

751. Resultats d'operacions en comú
7510. Pèrdua transferida (gestor)
7511. Benefici atribuït (particip o associat no gestor)

752. Ingressos per arrendaments

753. Ingressos de propietat industrial cedida en explotació

754. Ingressos per comissions

755. Ingressos per serveis al personal

756. Ingressos per operacions amb socis

7560. Ingressos per serveis diversos amb socis

757. Ingressos imputables al FEFP

7570. Sancions imposades a socis imputables al FEFP

7571. Subvencions imputables al FEFP

7572. Donacions imputables al FEFP

7573. Altres ingressos imputables al FEFP

759. Ingressos per serveis diversos

76. Ingressos financers

760. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni

7600. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, EG

7601. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, EA

7602. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, APV

7603. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni, AE

761. Ingressos de valors representatius de deute

7610. Ingressos de valors representatius de deute, EG

7611. Ingressos de valors representatius de deute, EA

7612. Ingressos de valors representatius de deute, APV

7613. Ingressos de valors representatius de deute, AE

762. Ingressos de crèdits

7620. Ingressos de crèdits a l/t
76200. Ingressos de crèdits a l/t, EG
76201. Ingressos de crèdits a l/t, EA

76202. Ingressos de crèdits a l/t, APV

76203. Ingressos de crèdits a l/t, AE

7621. Ingressos de crèdits a c/t

76210. Ingressos de crèdits a c/t, EG

76211. Ingressos de crèdits a c/t, EA

76212. Ingressos de crèdits a c/t, APV

76213. Ingressos de crèdits a c/t, AE

763. Beneficis per valoració d'instruments financers pel seu valor raonable

7630. Beneficis de cartera de negociació

7631. Beneficis de designats per l'empresa

7632. Beneficis de disponibles per a la venda

7633. Beneficis d'instruments de cobertura

766. Beneficis en participacions i valors representatius de deute

7660. Beneficis en valors representatius de deute a l/t, EG

7661. Beneficis en valors representatius de deute a l/t, EA

7662. Beneficis en valors representatius de deute a l/t, APV

7663. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a l/t, AE

7665. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a c/t, EG

7666. Beneficis en participacions i valors representatius de deute a c/t, EA

7667. Beneficis en valors representatius de deute a c/t, APV

7668. Beneficis en valors representatius de deute a c/t, AE

767. Ingressos d'actius afectes i de drets de reemborsament relatiu a retribucions a l/t

768.	Diferències positives de canvi		7931. Reversió del deteriorament de mercaderies		7970. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t, EG
769.	Altres ingressos financers		7932. Reversió del deteriorament de primeres matèries		7971. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t, EA
77.	Beneficis procedents d'actius no corrents i ingressos excepcionals		7933. Reversió del deteriorament d'altres aprovisionaments		7972. Reversió del deteriorament de crèdits a l/t, APV
770.	Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible	794.	Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials	798.	Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a c/t
771.	Beneficis procedents de l'immobilitzat material	795.	Excés de provisions		7980. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EG
772.	Beneficis procedents de les inversions immobiliàries		7950. Excés de provisió per retribucions al personal		7981. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a c/t, EA
773.	Beneficis procedents de participacions a l/t en parts vinculades		7951. Excés de provisió per a impostos		7985. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EG
	7733. Beneficis procedents de participacions a l/t, EG		7952. Excés de provisió per a altres responsabilitats		7986. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, EA
	7734. Beneficis procedents de participacions a l/t, EA		7954. Excés de provisió per operacions comercials		7987. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, APV
	7735. Beneficis procedents de participacions a l/t, APV		79544. Excés de provisió per contractes onerosos		7988. Reversió del deteriorament en valors representatius de deute a c/t, AE
774.	Diferència negativa en combinacions de negocis		79549. Excés de provisió per a altres operacions comercials	799.	Reversió del deteriorament de crèdits a c/t
775.	Beneficis per operacions amb obligacions pròpies	796.	Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a l/t		7990. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, EG
778.	Ingressos excepcionals		7960. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EG		7991. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, EA
79.	Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament		7961. Reversió del deteriorament de participacions en instruments de patrimoni net a l/t, EA		7992. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, APV
790.	Reversió del deteriorament de l'immobilitzat intangible		7965. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a l/t, EG		7993. Reversió del deteriorament de crèdits a c/t, AE
791.	Reversió del deteriorament de l'immobilitzat material		7966. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a l/t, EA		
792.	Reversió del deteriorament de les inversions immobiliàries		7967. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a l/t, APV		
793.	Reversió del deteriorament d'existències		7968. Reversió del deteriorament de valors representatius de deute a l/t, AE		
	7930. Reversió del deteriorament de productes acabats i en curs de fabricació	797.	Reversió del deteriorament de crèdits a l/t		

MODELS DE COMPTES ANUALS PIMES

Balanç de situació pimes

COMPTES	ACTIU
	A) ACTIU NO CORRENT
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible
21, 2101, 2111, 2121, 2131, 2141, 2151, 2161, 2171, 2181, 2191, (281), (291), 23, (2811), (2812), (2813), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819)	II. Immobilitzat material
22, 2201, 2211, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954)	IV. Inversions a llarg termini en empreses del grup, associades i socis
2427	1. Crèdits a llarg termini amb socis
	2. Altres inversions
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 256,	V. Inversions financeres a llarg termini
253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955), (297), (298)	
474	VI. Actius per impostos diferits **
	B) ACTIU CORRENT
30, 307, 31, 317, 32, 33, 34, 35, 36 (39), 407	I. Existències
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493),	II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar
5580	1. Clients per vendes i prestacions de serveis
447	2. Socis por desemborsaments exigits
44, , 460, 470, 471, 472, 5531, 5533, 544,	3. Socis deutors
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393)	4. Altres deutors
(5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	III. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis
5427	1. Crèdits a curt termini amb socis
	2. Altres inversions
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, 543, 545 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (595), (597), (598)	IV. Inversions financeres a curt termini
480, 567	V. Periodificacions a curt termini
57	VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents
	TOTAL ACTIU (A + B)

** Les entitats que optin per l'aplicació del PGC pimes i que reuneixin la condició de microempreses no l'han d'aplicar.

PATRIMONI NET I PASSIU

A) PATRIMONI NET

100, 1000, 101, 1001, 102, 1002, 107	A-1) Fons propis
(1030), (1040),	I. Capital
112, 1121, 1122, 1123	1. Capital subscrit cooperatiu
116, 1161	2. (Capital no exigit)
113, 1113, 1132, 114, 115, 119	II. Reserves
120, (121)	1. Fons de reserva obligatori
118, 1181	2. Fondo de reemborsament o actualització
129	3. Altres reserves
(557), (5571)	III. Resultats d'exercicis anteriors
107, 1070, 1071	IV. Altres aportacions de socis
111	V. Excedent de la cooperativa (positiu o negatiu)
130, 131, 132	VI. (Remuneracions al capital a comptes i retorn cooperatiu a compte lliurats en l'exercici)
	VII. Fons capitalitzats
	VIII. Altres instruments de patrimoni net
	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts

B) PASSIU NO CORRENT

155, (1550), 1551	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini
156	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini
157	1. «Capital» reembossable exigible
14	2. Creditors per «capital» temporal a llarg termini
1605, 170	3. Altres deutes amb característiques especials a llarg termini
1625, 174	III. Provisions a llarg termini
167	IV. Deutes a llarg termini
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189	1. Deutes amb entitats de crèdit
1603, 1604, 1613, 1614, 1623, 1624, 1633, 1634	2. Creditors per arrendament financer
164	3. Altres participacions a llarg termini
	4. Altres deutes a llarg termini
	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
	3. Deutes amb socis

COMPTES	ACTIU
479	VI. Passius per impost diferit**
181	VII. Periodificació a llarg termini
508, (5080), 5081	C) PASSIU CORRENT
	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini
	II. Deutes amb característiques especials, curt termini
503	1. «Capital» reembossable exigible
504	2. Creditors per «capital» temporal a curt termini
	3. Altres deutes amb característiques especials, curt termini
499, 529	III. Provisions a curt termini
	IV. Deutes a curt termini
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit
5125, 524	2. Creditors per arrendaments financers
	3. Altres participacions a curt termini
(1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, 522, 523, 525, 526, 528, 551, 5551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569	4. Altres deutes a curt termini
5103, 5104, 5113, 5114, 5123, 5124, 5133, 5134, 5143, 5144, 5523, 5524, 5563, 5564, 526, 5281, 5476	V. Deutes amb empreses del grup, associades o amb socis a curt termini
	1. Deutes amb empreses del grup
	2. Deutes amb empreses associades
526, 5281	3. Deutes amb socis
	VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar
400, 401, 403, 404, 405, (406), 4007	1. Proveïdors
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477, 4651	2. Altres creditors
485, 568	VII. Periodificacions a curt termini
	TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)

** Les entitats que optin per l'aplicació del PGC pimes i que reuneixin la condició de microempreses no l'han d'aplicar.

COMPTES
PÈRDUES I GUANYS

700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis
71* (6930), 793	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**
73	3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu
(600), (6001), (601), (6011), (602), (6021), 606, 6063 (607), 608, 609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	4. Aprovisionaments *
740, 747, 75	5. Altres ingressos d'explotació
756	a) Ingressos per operacions amb socis
(64), (647), 7950, 7957	b) Altres ingressos
(603), 6083, 6093, 617*	6. Despeses de personal
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (654), (694), (695), 794, 7954	7. Adquisicions als socis
(68)	8. Altres despeses d'explotació
746	9. Amortització de l'immobilitzat
7951, 7952, 7955, 7956	10. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792	11. Excessos de provisions
	12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat **
	A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)
760, 761, 762, 767, 769	13. Ingressos financers
(660), (661), (662), (664), (665), (669) (663), 763	a) De socis
(668), 768	b) Altres
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	14. Despeses financeres *
	15. Variació del valor raonable en instruments financers **
	16. Diferències de canvis **
	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers **
	B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)
	C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A+B)
(6300) *, 6301*, (633), 638	18. Impost sobre beneficis
	D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)
757	19. Ingressos imputables al fons d'educació, formació i promoció
(657)	20. Dotació al fons d'educació, formació i promoció*
(656)	21. Interessos de les aportacions al capital social i d'altres fons *
	E) Excedent de la cooperativa (D+19+20+21)

* El signe és negatiu.

** El signe pot ser positiu o negatiu.

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET

B. Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors
	Subscrit	No exigit		
A. SALDO FINAL DE L'ANY 200X-2				
I. Ajustos per canvis de criteri 200x-2 i anteriors				
II. Ajustos per errors 200x-2 i anteriors				
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X-1				
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys				
II. Operacions amb socis o propietaris				
1. Augments de capital				
2. (-) Reduccions de capital				
3. Altres operacions amb socis				
III. Altres variacions del patrimoni net				
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 200X-1				
I. Ajustos per canvis de criteri 200x-1				
II. Ajustos per errors 200X-1				
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 200X				
I. Resultat del compte de pèrdues i guanys				
II. Operacions amb socis o propietaris				
1. Augments del capital				
2. (-) Reduccions de capital				
6. Altres operacions amb socis				
III. Altres variacions del patrimoni net				
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 200X				

Altres aportacions dels socis	Excedent de la cooperativa	(Remuneracions i retorns a compte)	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL

