

## ANEXO

- Modelos de Cuentas Anuales
  - Balance
  - Cuenta de Pérdidas y Ganancias
  - Balance abreviado
  - Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada



**MODELO DE CUENTAS ANUALES - BALANCE**
**Ejercicio**

Nº DE CUENTAS	ACTIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
190, 191, 192, 193, 194, 195	<b>A) Socios por desembolsos no exigidos</b>		
20	<b>B) Inmovilizado</b>		
210	I. Gastos de establecimiento		
211, 212	II. Inmovilizaciones inmateriales		
213	1. Gastos de investigación y desarrollo		
214	2. Concesiones, patentes, licencias, marcas y similares.		
215	3. Fondo de Comercio		
219	4. Derechos de traspaso		
(291)	5. Aplicaciones informáticas		
(281)	6. Anticipos		
220, 221	7. Provisiones		
222, 223	8. Amortizaciones		
224, 225, 226	III. Inmovilizaciones materiales		
23	1. Terrenos y construcciones		
227, 228, 229	2. Instalaciones técnicas y maquinaria.		
(292)	3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario		
(282)	4. Anticipos e inmovilizaciones materiales en curso		
240	5. Otro inmovilizado		
241	6. Provisiones		
250, 251, 256	7. Amortizaciones		
242, 244, 246	IV. Inmovilizaciones financieras		
243, 245, 247	1. Participaciones en empresas del grupo		
2527, 2576	2. Participaciones en empresas asociadas.		
252, (2527), 253, 254, 257, (2576), 258	3. Cartera de valores a largo plazo		
260, 265	4. Créditos a empresas del grupo asociadas y socios		
(293), (294), (295), (296), (297), (298)	a) Créditos a empresas del grupo.		
27	b) Créditos a empresas asociadas.		
558	c) Créditos a socios		
30	5. Otros créditos		
31, 32	6. Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo		
33, 34	7. Provisiones		
35	<b>C) Gastos a distribuir en varios ejercicios</b>		
36	<b>D) Activo circulante</b>		
407	I. Socios por desembolsos exigidos		
(39)	II. Existencias		
430, 431, 435, (436)	1. Comerciales		
432, 551	2. Materias primas y otros aprovisionamientos		
433, 552	3. Productos en curso y semiterminados		
447	4. Productos terminados		
44, (447), 553	5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
460, 544	6. Anticipos		
470, 471, 472, 474	7. Provisiones		
(490), (493), (494)	III. Deudores		
530, (538)	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		
531, (539)	2. Empresas del grupo, asociadas y socios, deudores		
540, 541, 546, (549)	a) Empresas del grupo, deudores.		
532, 534, 536	b) Empresas asociadas, deudores.		
533, 535, 537	c) Socios deudores		
5427, 5476	3. Deudores Varios		
542, (5427), 543, 545, 547, (5476), 548	4. Personal		
565, 566	5. Administraciones Públicas		
(593), (594), (595), (596), (597), (598)	6. Provisiones		
57	IV. Inversiones financieras temporales		
480, 580	1. Participaciones en empresas del grupo		
	2. Participaciones en empresas asociadas		
	3. Cartera de valores a corto plazo		
	4. Créditos a empresas del grupo, asociadas y socios		
	a) Créditos a empresas del grupo.		
	b) Créditos a empresas asociadas.		
	c) Créditos a socios.		
	5. Otros créditos		
	6. Depósitos y fianzas constituidos a corto plazo		
	7. Provisiones		
	V. Tesorería		
	VI. Ajustes por periodificación		
	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C + D) .....</b>		

© elkar-lan s. coop.

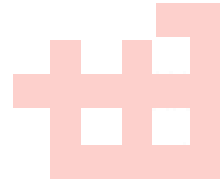
Nº DE CUENTAS	PASIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
10, (107)	<b>A) Fondos propios</b>		
111	I. Capital suscrito cooperativo		
112	II. Reserva de revalorización		
114	III. Reservas		
116	1. Fondo de reserva obligatorio		
113, 117	2. Fondo de reembolso o actualización		
120	3. Reservas estatutarias		
(121)	4. Otras reservas		
122	IV. Resultados de ejercicios anteriores		
129	1. Remanente		
(557), (559)	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores.		
107	3. Aportac. de socios para compensación de pérdidas		
130, 131	V. Excedente de la cooperativa (positivo o negativo)		
136	VI. Remunerac. al capital a cuenta y retorno coop. a cuenta entregados en el ejercicio		
135	VII. Fondos capitalizados		
139	<b>B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios</b>		
140	1. Subvenciones de capital		
141	2. Diferencias positivas de cambio		
142, 143, 145	3. Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios.		
144	<b>C) Fondo de educación, formación y promoción</b>		
179	<b>D) Provisiones para riesgos y gastos</b>		
150	1. Provisiones para obligaciones con el personal.		
151	2. Provisiones para impuestos		
155	3. Otras provisiones		
157	4. Fondo de reversión		
170	<b>E) Acreedores a largo plazo</b>		
160, 162, 164	I. Acreedores por "Capital" temporal a largo plazo		
161, 163, 165	II. Emisiones de obligaciones y otros valores análogos		
175, 178	1. Obligaciones no convertibles		
174	2. Obligaciones convertibles		
171, 172, 173	3. Otras deudas representadas en valores negociables		
180, 185	4. Otras participaciones a largo plazo		
248	III. Deudas con entidades de crédito		
249	IV. Deudas con empresas del grupo asociadas y socios		
259	1. Deudas con empresas del grupo		
529	2. Deudas con empresas asociadas		
500	3. Deudas con socios		
501	V. Otros acreedores		
505	1. Deudas representadas por efectos a pagar		
506	2. Otras deudas		
507	3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo		
520	VI. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos		
526	1. De empresas del grupo		
402, 510, 512, 514, 516, 551	2. De empresas asociadas		
403, 511, 513, 515, 517, 552	3. De otras empresas		
4007, 525, 528	<b>F) Acreedores a corto plazo</b>		
437	I. Acreedores por "Capital" temporal a corto plazo		
400, (4007), (406), 410, 419	II. Emisiones de obligaciones y otros valores análogos.		
401, 411	1. Obligaciones no convertibles		
475, 476, 477, 479	2. Obligaciones convertibles		
524	3. Otras deudas representadas en valores negociables		
509, 521, 523, 527, 553, 555, 556	4. Intereses de obligaciones y otros valores		
465	5. Otras aportaciones a corto plazo		
560, 561	III. Deudas con entidades de crédito		
499	1. Prestamos y otras deudas		
485, 585	2. Deudas por intereses		
	IV. Deudas con empresas del grupo asociados y socios		
	1. Deudas con empresas del grupo		
	2. Deudas con empresas asociadas		
	3. Deudas con socios		
	V. Acreedores comerciales		
	1. Anticipos recibidos por pedidos		
	2. Deudas por compras o prestaciones de servicios		
	3. Deudas representadas por efectos a pagar		
	VI. Otras deudas no comerciales		
	1. Administraciones Públicas		
	2. Deudas representadas por efectos a pagar		
	3. Otras deudas		
	4. Remuneraciones pendientes de pago		
	5. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo		
	VII. Provisiones para operaciones de tráfico		
	VIII. Austes por periodificación		
	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E + F) .....</b>		

• elkar-lan s. coop.

# CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

## Ejercicio

Nº CUENTAS	DEBE	EJERC. N	EJERC. N-1	Nº CUENTAS	HABER	EJERC. N	EJERC. N-1
71	<b>A) GASTOS</b>				<b>B) INGRESOS</b>		
600, (6080), (6090), 610*	1. Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación			700, 701, 702, 703, 704	1. Importe neto de la cifra de negocio		
601, 602, (6081), (6082), (6091), (6092), 611*, 612*	2. Aprovisionamientos			705	a) Ventas		
607	a) Consumo de mercaderías			(708), (709)	b) Prestaciones de servicios		
640, 641	b) Consumo de mercaderías primas y otras materias consumibles			71	c) Devoluciones y "rappels" sobre ventas		
642, 643, 649	c) Otros gastos externos			73	2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
(606), (6086), (6096) 617*	a) Gastos de personal				3. Trabajos efectuados por la cooperativa para el inmovilizado		
68	a) Sueldos, salarios y asimilados				4. Otros ingresos de explotación		
647	b) Cargas sociales			75, (756), (757)	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		
68	Adquisiciones a los socios			74	b) Subvenciones		
693, (793)	a) Consumos de existencias			790	c) Exceso de provisiones de riesgos y gastos		
640, 694, (794)	b) Servicios			756	d) Ingresos por operaciones con socios		
695, (795)	Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado.						
62	a) Variación de provisiones de existencias						
631, 634, (636), (639)	b) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables.						
651, 659	c) Variación de otras provisiones de tráfico						
690	a) Otros gastos de explotación						
	b) Servicios exteriores						
	c) Tributos						
	d) Otros gastos de gestión corriente						
	d) Dotación al fondo de reversión						
	<b>I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6-A7)</b>				<b>I. PERDIDAS DE EXPLOTACION (A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7-B1-B2-B3-B4)</b>		



elkar-lan

◦ elkar-lan s. coop.

C/ Hurtado de Amézaga, 28-1º izda. 48008 BILBAO.  
Teléfono: 944 703 760. Fax: 944 703 761.

www.elkarlan.coop  
elkarlan@elkarlan.coop

Nº CUENTAS	DEBE	EJERC. N	EJERC. N-1	Nº CUENTAS	HABER	EJERC. N	EJERC. N-1
6610, 6615, 6620, 6630, 6640, 6650 6611, 6616, 6621, 6631, 6641, 6651 6613, 6618, 6622, 6623, 6632, 6633, 6643, 6653, 669, 666, 667 6963, 6965, 6966, 697, 698, 699, (7963), (7965), (7966), (797), (798), (799) 668	8. Gastos financieros y gastos asimilados a) Por deudas con empresas del grupo b) Por deudas con empresas asociadas. c) Por deudas con terceros y gastos asimilados d) Pérdidas de inversiones financieras 9. Variación de las provisiones de inversiones financieras. 10. Diferencias negativas de cambio II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS (B5+B6+B7+B8-A8-A9-A10) III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (A1+A11-B1-B11) 11. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control. 12. Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial, material y cartera de control 13. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias. 14. Gastos extraordinarios 15. Gastos y pérdidas de otros ejercicios. IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B9+B10+B11+B12+B13-A11-A12-A13-A14-A15). V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (A11+A16-B11-B14) 16. Impuesto sobre Sociedades 17. Otros impuestos VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIO) (AV-A16-A17) 18. Intereses de las aportaciones al capital social y de otros fondos 19. Dotación al fondo de educación, formación y promoción VII. EXCEDENTE POSITIVO DE LA COOPERATIVA (AVI-A18-A19+B14)			7600 7601 7603 7610, 7620 7611, 7621 7613, 7623 7630, 7650 7631, 7651 7656 766 768 770, 771, 772, 773 774 775 778 779	5. Ingresos de participaciones en capital a) En empresas del grupo b) En empresas asociadas c) En empresas fuera del grupo 6. Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado a) De empresas del grupo b) De empresas asociadas c) De empresas fuera del grupo Otros intereses e ingresos asimilados 7. Otros intereses e ingresos asimilados a) De empresas del grupo b) De empresas asociadas c) De socios d) Otros intereses e) Beneficios en inversiones financieras 8. Diferencias positivas de cambio II.- RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A8+A9+A10-B5-B6-B7-B8) III. PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (B1+B11-A1-A11) 9. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control 10. Beneficios por operaciones con obligaciones propias 11. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio 12. Ingresos extraordinarios 13. Ingresos y beneficios de otros ejercicios IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS (A11+A12+A13+A14+A15-B9-B10-B11-B12-B13) V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (B11+B14-A11-A14) VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDAS) (BV+A16-A17) 14. Ingresos imputables al fondo de educación, formación y promoción VII. EXCEDENTE NEGATIVO DE LA COOPERATIVA (BV+A18+A19-B14)		

eikar-ian

• eikar-ian s. coop.

C/ Hurtado de Amézaga, 28-1º izda. 48008 BILBAO.  
Teléfono: 944 703 760. Fax: 944 703 761.

www.eikarlan.coop  
eikarlan@eikarlan.coop

**MODELO DE CUENTAS ANUALES  
BALANCE ABREVIADO**

Nº DE CUENTAS	ACTIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
190, 191, 192, 193, 194, 195	<b>A) Socios por desembolsos no exigidos</b>		
20	<b>B) Inmovilizado</b>		
21, (281), (291)	I. Gastos de establecimiento		
22, 23, (282), (292)	II. Inmovilizaciones inmateriales		
2527, 2576	III. Inmovilizaciones materiales		
240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247,	IV. Inmovilizaciones financieras		
250, 251, 252, (2527), 253, 254, 256,	1. Créditos a largo plazo con socios		
257, (2576), 258, 26, (293), (294),	2. Otras inmovilizaciones financieras		
(295), (296), (297)			
27	<b>C) Gastos a distribuir en varios ejercicios</b>		
558	<b>D) Activo circulante</b>		
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, (39), 407	I. Socios por desembolsos exigidos		
447,	II. Existencias		
430, 431, 432, 433, 435, (436), 44,	III. Deudores		
(447), 460, 470, 471, 472, 474, (490),	1. Socios deudores		
(493), (494), 544, 551, 552, 553	2. Otros deudores		
5427, 5476,	IV. Inversiones financieras temporales		
53, 540, 541, 542, (5427), 543, 545,	1. Créditos a corto plazo con socios		
546, 547, (5476), 548, (549), 565, 566,	2. Otras inversiones financieras temporales		
(59)			
57	V. Tesorería		
480, 580	VI. Ajustes por periodificación		
	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C + D) .....</b>		

Nº DE CUENTAS	PASIVO	Ejercicio N	Ejercicio N-1
10, (107)	<b>A) Fondos propios</b>		
111	I. Capital suscrito cooperativo		
112	II. Reserva de revalorización		
114	III. Reservas		
113, 116, 117	1. Fondo de reserva obligatorio		
120, (121), 122	2. Fondo de reembolso o actualización		
129	3. Otras reservas		
(557), (559)	IV. Resultados de ejercicios anteriores		
107	V. Excedente de la cooperativa (positivo o negativo)		
13, (139)	VI. Remuneraciones al capital a cuenta y retorno cooperativo a cuenta entregados en el ejercicio		
139	VII. Fondos capitalizados		
14	<b>B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios</b>		
179	<b>C) Fondo de educación, formación y promoción</b>		
175, 178	<b>D) Provisiones para riesgos y gastos</b>		
15, 16, 17, (175), (178), (179), 18, 248,	<b>E) Acreedores a largo plazo</b>		
249, 259	I. Acreedores por "Capital" temporal a largo plazo		
529	II. Deudas a largo plazo con socios		
4007, 525, 528,	III. Otras deudas a largo plazo		
400, (4007), 401, 402, 403, (406), 41,	<b>F) Acreedores a corto plazo</b>		
437, 465, 475, 476, 477,	I. Acreedores por "Capital" temporal a corto plazo		
479, 485, 499, 50, 51, 52, (525), (528),	II. Deudas a corto plazo con socios.		
(529), 551, 552, 553, 555, 556, 560,	III. Otras deudas a corto plazo		
561, 585			
	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C + D + E + F) .....</b>		

• elkar-lan s. coop.

# CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA

EJERCICIO							
Nº CUENTAS	DEBE	EJERCICIO N	EJERCICIO N-1	Nº CUENTAS	HABER	EJERCICIO N	EJERCICIO N-1
60, (606), 6086, 6096, 61*, (617*, 71*	<b>A) GASTOS</b> 1. Consumos de explotación						
640, 641	2. Gastos personal a) Sueldos, salarios y asimilados			70	a) Importe neto de la cifra de negocios		
642, 643, 649	b) Cargas sociales			73, 74, 75, (756)	b) Otros ingresos de explotación.		
606, (6086) (6096), 617* 647	3. Adquisiciones a los socios			(757), 790	c) Ingresos por operaciones con socios		
68	4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado			758			
650, 693, 694, 695, (793), (794), (795)	5. Variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables.						
62, 631, 634, (636), (639), 651, 659, 690	6. Otros gastos de explotación						
	<b>I. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1-A1-A2-A3-A4-A5-A6)</b>				<b>I. PERDIDAS DE EXPLOTACION (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1)</b>		
6610,6615,6620, 6630,6640,6650, 6611,6616,6621, 6631, 6641, 6651, 6613, 6618, 6622, 6623, 6632, 6633, 6643, 6653, 669, 666, 667	7. Gastos financieros y gastos asimilados a) Por deudas con empresas del grupo			7600, 7610, 7620, 7630, 7650	2. Ingresos financieros a) En empresas del grupo		
6631, 6641, 6651, 6613, 6618, 6622, 6623, 6632, 6633, 6643, 6653, 669, 666, 667	b) Por deudas con empresas asociadas			7601, 7611, 7621, 7631, 7651	b) En empresas asociadas		
6963, 6965, 6966, 697, 698, 699, (7963), (7965), (7966), (797), (798), (799)	c) Por otras deudas			7656	c) De socios		
668	d) Pérdidas de inversiones financieras			7603, 7613, 7623, 7633, 7653, 769	d) Otros		
	8. Variación de las provisiones de inversiones financieras			766	e) Beneficios en inversiones financieras		
	9. Diferencias negativas de cambio			768	3. Diferencias positivas de cambio		
	<b>II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS (B2+B3-A7-A8-A9)</b>				<b>II. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A7+A8+A9-B2-B3)</b>		
	<b>III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)</b>				<b>III. PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI+BII-AI-AII)</b>		
691, 692, 6960, 6961, (791) (792) (7960), (7961)	10. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control			770, 771, 772, 773	4. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control		
670, 671, 672, 673	11. Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial, material, y cartera de control			774	5. Beneficios por operaciones con obligaciones propias		
674	12. Pérdidas por operaciones con obligaciones propias			775	6. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio		
678	13. Gastos extraordinarios			778	7. Ingresos extraordinarios		
679	14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios			779	8. Ingresos y beneficios de otros ejercicios		
	<b>IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B4+B5+B6+B7+B8+A10-A11-A12-A13-A14)</b>				<b>IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS (A10+A11+A12+A13+A14-B4-B5-B6-B7-B8)</b>		
	<b>V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)</b>				<b>V. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)</b>		
630**, 633 (638) ---	15. Impuesto sobre Sociedades				<b>VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDAS) (BV+A15+A16)</b>		
	16. Otros impuestos				9. Ingresos imputables al fondo de educación, formación y promoción		
656	<b>VI. RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIO) AV-A15-A16)</b>			757			
657	17. Intereses de las aportaciones al capital social y otros fondos				<b>VII. EXCEDENTE NEGATIVO DE LA COOPERATIVA (BVI+A17+A18-B9)</b>		
	18. Dotación al fondo de educación, formación y promoción						
	<b>VII. EXCEDENTE POSITIVO DE LA COOPERATIVA (AVI-A17-A18+B9)</b>						

\* Con signo positivo o negativo según su saldo

\*\* Esta cuenta puede tener saldo acreedor, y por tanto, la partida A15 puede tener signo negativo.

• elkar-lan s. coop.

C/ Hurtado de Amézaga, 28-1º izda. 48008 BILBAO.  
Teléfono: 944 703 760. Fax: 944 703 761.

www.elkarlan.coop  
elkarlan@elkarlan.coop