

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció

PLA GENERAL DE COMPTABILITAT 2008
QUADRE DE COMPTES EN ANGLÈS

Traduït per Gemma Torné

GRUPO I / FINANCIACIÓN BÁSICA**10 CAPITAL**

- 100 Capital social
- 101 Fondo Social
- 102 Capital
- 103 Socios por desembolsos no exigidos
- 104 Socios por aportaciones no dinerarias pendientes
- 108 Acciones o participaciones propias en situaciones especiales
- 109 Acciones o participaciones propias para reducción de capital

11 RESERVAS Y OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

- 110 Prima de emisión o asunción
- 111 Otros instrumentos de patrimonio neto
- 112 Reserva legal
- 113 Reservas voluntarias
- 114 Reservas especiales
- 115 Reservas para acciones o participaciones de la sociedad dominante
- 118 Aportaciones de socios o propietarios
- 119 Diferencias por ajuste del capital a euros

12 RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN

- 120 Remanente
- 121 Resultados negativos de ejercicios anteriores
- 129 Resultado del ejercicio

13 SUBVENCIONES; DONACIONES Y AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

- 130 Subvenciones oficiales de capital
- 131 Donaciones y legados de capital
- 132 Otras subvenciones, donaciones y legados
- 133 Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta
- 134 Operaciones de cobertura
- 135 Diferencias de conversión
- 136 Ajustes por valoración en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos
- 137 Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios

14 PROVISIONES

- 140 Provisión por retribuciones a largo plazo al personal
- 141 Provisión para impuestos
- 142 Provisión para otras responsabilidades
- 143 Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
- 145 Provisión para actuaciones medioambientales
- 146 Provisión para reestructuraciones
- 147 Provisión por transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

15 DEUDAS A LARGO PLAZO CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES

- 150 Acciones o participaciones a largo plazo consideradas como pasivos financieros
- 153 Desembolsos no exigidos por acciones o participaciones consideradas como pasivos
- 154 Aportaciones no dinerarias pendientes por acciones o participaciones consideradas como pasivos

16 DEUDAS A LARGO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

- 160 Deudas a largo plazo con entidades de crédito vinculadas
- 161 Proveedores de inmovilizado a largo plazo, partes vinculadas
- 162 Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo, partes vinculadas
- 163 Otras deudas a largo plazo con partes vinculadas

17 DEUDAS A LARGO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS, EMPRÉSTITOS Y OTROS

- 170 Deudas a largo plazo con entidades de crédito
- 171 Deudas a largo plazo
- 172 Deudas a largo plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
- 173 Proveedores de inmovilizado a largo plazo
- 174 Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo
- 175 Efectos a pagar a largo plazo
- 176 Pasivos por derivados financieros a largo plazo
- 177 Obligaciones y bonos
- 178 Obligaciones y bonos convertibles
- 179 Deudas representadas en otros valores negociables

18 PASIVOS POR FIANZAS, GARANTÍAS Y OTROS CONCEPTOS A LARGO PLAZO

- 180 Fianzas recibidas a largo plazo
- 181 Anticipos recibidos por ventas o prestación de servicios a largo plazo
- 185 Depósitos recibidos a largo plazo
- 189 Garantías financieras a largo plazo

19 SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN

- 190 Acciones o participaciones emitidas
- 192 Suscriptores de acciones
- 194 Capital emitido pendiente de inscripción
- 195 Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros
- 197 Suscriptores de acciones consideradas como pasivos financieros
- 199 Acciones o participaciones emitidas consideradas como pasivos financieros pendientes de inscripción

GROUP I / BASIC FINANCING**10 CAPITAL**

- 100 Subscribed capital stock
- 101 Shareholders' fund
- 102 Shareholders' equity
- 103 Uncalled capital
- 104 Non-cash contributions outstanding
- 108 Treasury stock in special situations
- 109 Treasury stock for reduction of capital

11 RESERVES AND OTHER WORTH INSTRUMENTS

- 110 Paid-in surplus
- 111 Other net worth instruments
- 112 Legal reserve
- 113 Voluntary reserves
- 114 Special reserves
- 115 Holding company profit and loss reserves
- 118 Contributions from shareholders
- 119 Adjustment differences of capital to euros

12 UNALLOCATED RESULTS

- 120 Retained earnings
- 121 Accumulated losses
- 129 Net income (loss) for the year

13 SUBSIDIES, DONATIONS AND CURRENCY EXCHANGE ADJUSTMENTS

- 130 Official capital subsidies
- 131 Capital grant and capital legacies
- 132 Other subsidies, donations and legacies
- 133 Valuation adjustments for financial assets available for sale
- 134 Coverage operations
- 135 Conversion differences
- 136 Valuation adjustments for non current assets and groups containing elements for sale
- 137 Tax income to distribute over several years

14 PROVISIONS

- 140 Provision for long-term employee salaries
- 141 Provision for taxes
- 142 Provision for liabilities
- 143 Provision for dismantling, removing or restoring fixed assets
- 145 Provision for environmental performances
- 146 Provision for restructuring
- 147 Provision for transactions with payments based on worth instruments

15 LONG-TERM DEBT WITH SPECIAL CHARACTERISTICS

- 150 Long-term shares considered as financial liabilities
- 153 Uncalled shares considered as financial liabilities
- 154 Outstanding non-cash contributions pending to be shares considered as financial liabilities

16 LONG-TERM DEBT WITH ASSOCIATED LINKS

- 160 Long-term debt to associated credit entities
- 161 Due to long-term suppliers of fixed assets
- 162 Due to long-term financial leasing creditors
- 163 Due to other long-term debts

17 LONG-TERM DEBT FOR LOAN RECEIVED, DEBENTURE LOANS AND OTHERS

- 170 Long-term bank debt
- 171 Long-term debt
- 172 Long-term debts convertible in subsidies, donations and legacies
- 173 Due to fixed assets suppliers
- 174 Long-term financial leasing creditors
- 175 Long-term notes payable
- 176 Long-term liabilities for financial derivative
- 177 Debentures and bonds
- 178 Convertible debentures and bonds
- 179 Other marketable debt securities

18 LONG-TERM DEPOSITS, GUARANTEES RECEIVED AND OTHERS

- 180 Long-term guarantees received
- 181 Sale advancements received or long-term service rendering
- 185 Long-term deposits received
- 189 Long-term financial guarantees

19 TEMPORARY FINANCING SITUATIONS

- 190 Issued share
- 192 Share underwriters
- 194 Issued capital pending for registration
- 195 Issued shares considered as financial liabilities
- 197 Share underwriters considered as financial liabilities
- 199 Issued shares considered as financial liabilities not yet registered

GRUPO II / ACTIVO NO CORRIENTE

20 INMOBILIZACIONES INTANGIBLES

- 200 Investigación
- 201 Desarrollo
- 202 Concesiones administrativas
- 203 Propiedad industrial
- 204 Fondo de comercio
- 205 Derechos de traspaso
- 206 Aplicaciones informáticas
- 209 Anticipos para inmobilizaciones intangibles

21 INMOBILIZACIONES MATERIALES

- 210 Terrenos y bienes naturales
- 211 Construcciones
- 212 Instalaciones técnicas
- 213 Maquinaria
- 214 Utillaje
- 215 Otras instalaciones
- 216 Mobiliario
- 217 Equipos para procesos de información
- 218 Elementos de transporte
- 219 Otro inmobilizado material

22 INVERSIONES INMOBILIARIAS

- 220 Inversiones en terrenos y bienes naturales
- 221 Inversiones en construcciones

23 INMOBILIZACIONES MATERIALES EN CURSO

- 230 Adaptación de terrenos y bienes naturales
- 231 Construcciones en curso
- 232 Instalaciones técnicas en montaje
- 233 Maquinaria en montaje
- 237 Equipos para procesos de información en montaje
- 239 Anticipos para inmobilizaciones materiales

24 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

- 240 Participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 241 Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 242 Créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 249 Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas

25 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

- 250 Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio
- 251 Valores representativos de deuda a largo plazo
- 252 Créditos a largo plazo
- 253 Créditos a largo plazo por enajenación de inmobilizado
- 254 Créditos a largo plazo al personal
- 255 Activos por derivados financieros a largo plazo
- 257 Derechos de reembolso derivados de contratos de seguro relativos a retribuciones a largo plazo al personal
- 258 Imposiciones a largo plazo
- 259 Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo

26 FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO

- 260 Fianzas constituidas a largo plazo
- 265 Depósitos constituidos a largo plazo

28 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOBILIZADO

- 280 Amortización acumulada del inmobilizado intangible
- 281 Amortización acumulada del inmobilizado material
- 282 Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias

29 DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES

- 290 Deterioro de valor del inmobilizado intangible
- 291 Deterioro de valor del inmobilizado material
- 292 Deterioro de valor de la inversiones inmobiliarias
- 293 Deterioro de valor de las participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 294 Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 295 Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 297 Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo
- 298 Deterioro de valor de créditos a largo plazo

GROUP II / NON CURRENT ASSETS

20 INTANGIBLE FIXED ASSETS

- 200 Research
- 201 Development
- 202 Administrative concessions
- 203 Industrial property
- 204 Goodwill
- 205 Lease premiums
- 206 Software
- 209 Advances for intangibles fixed assets

21 TANGIBLE FIXED ASSETS

- 210 Land and natural properties
- 211 Buildings
- 212 Plant Machinery
- 213 Machinery
- 214 Tools
- 215 Other installations
- 216 Furniture
- 217 EDP equipment
- 218 Vehicles
- 219 Other tangible assets

22 PROPERTY INVESTMENT

- 220 Land and natural property investments
- 221 Investments in construction

23 FIXED ASSETS UNDER CONSTRUCTION

- 230 Adaptation of land and similar assets
- 231 Buildings under construction
- 232 Plant in the course of assembly
- 233 Machinery in the course of assembly
- 237 EDP equipment in the course of assembly
- 239 Advances for fixed assets

24 LONG TERM FINANCIAL INVESTMENTS WITH ASSOCIATED PARTS

- 240 Long-term shareholdings to associated parts
- 241 Long-term debt securities of associated parts
- 242 Long-term loans to associated parts
- 249 Long-term unlocated capital on shareholdings with associated parts

25 OTHER LONG TERM FINANCIAL INVESTMENT

- 250 Long-term financial investments in worth instruments
- 251 Long-term debt securities
- 252 Long-term loans
- 253 Long-term loans on fixed asset disposals
- 254 Long-term loans to employees
- 255 Long-term derivative instrument for assets
- 257 Right to refunds stemming from insurances related to long-term employee salaries
- 258 Long-term deposits
- 259 Unlocated capital on shareholdings in long-term net worth

26 LONG-TERM DEPOSITS AND GUARANTEES GIVEN

- 260 Long-term deposits given
- 265 Long-term guarantees given

28 ACCUMULATED DEPRECIATION AND AMORTIZATION

- 280 Accumulated amortization of intangible fixed assets
- 281 Accumulated amortization of tangible assets
- 282 Accumulated amortization of property investments

29 NON CURRENT ASSETS VALUE DETERIORATION

- 290 Intangible fixed assets value deterioration
- 291 Tangible assets value deterioration
- 292 Property investments value deterioration
- 293 Long-term shareholding value deterioration to associated parts
- 294 Value deterioration of long-term debt securities of associated parts
- 295 Long-term loan value deterioration to associated parts
- 297 Long-term debt securities value deterioration
- 298 Long-term loans value deterioration

GRUPO III/ EXISTENCIAS**30 COMERCIALES**

- 300 Mercaderías A
- 301 Mercaderías B

31 MATERIAS PRIMAS

- 310 Materias primas A
- 311 Materias primas B

32 OTROS APROVISIONAMIENTOS

- 320 Elementos y conjuntos incorporables
- 321 Combustibles
- 322 Repuestos
- 325 Materiales diversos
- 326 Embalajes
- 327 Envases
- 328 Material de oficina

33 PRODUCTOS EN CURSO

- 330 Productos en curso A
- 331 Productos en curso B

34 PRODUCTOS SEMITERMINADOS

- 340 Productos semiterminados A
- 341 Productos semiterminados B

35 PRODUCTOS TERMINADOS

- 350 Productos terminados A
- 351 Productos terminados B

36 SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS

- 360 Subproductos A
- 361 Subproductos B
- 365 Residuos A
- 366 Residuos B
- 368 Materiales recuperados A
- 369 Materiales recuperados B

39 DETERIORO DE VALOR DE LAS EXISTENCIAS

- 390 Deterioro de valor de las mercaderías
- 391 Deterioro de valor de las materias primas
- 392 Deterioro de valor de otros aprovisionamientos
- 393 Deterioro de valor de los productos en curso
- 394 Deterioro de valor de los productos semiterminados
- 395 Deterioro de valor de los productos terminados
- 396 Deterioro de valor de los subproductos, residuos y materiales recuperables

GROUP III/ INVENTORIES**30 MERCHANDISE INVENTORIES**

- 300 Merchandise A
- 301 Merchandise B

31 RAW MATERIALS

- 310 Raw materials A
- 311 Raw materials B

32 OTHER SUPPLIES

- 320 Components and other assemblies
- 321 Fuel
- 322 Spare parts
- 325 Sundry materials
- 326 Packaging
- 327 Containers
- 328 Office Supplies

33 WORK IN PROCESS

- 330 Work in process A
- 331 Work in process B

34 SEMI-FINISHED PRODUCTS

- 340 Semi-finished products A
- 341 Semi-finished products B

35 FINISHED PRODUCTS

- 350 Finished products A
- 351 Finished products B

36 BY-PRODUCTS, SCRAP AND RECYCLABLE MATERIALS

- 360 By-products A
- 361 By-products B
- 365 Scrap products A
- 366 Scrap products B
- 368 Recyclable materials A
- 369 Recyclable materials B

39 IMPAIRMENT OF INVENTORIES

- 390 Merchandise impairment
- 391 Raw material impairment
- 392 Supplies impairment
- 393 Work in process impairment
- 394 Semi-finished product impairment
- 395 Finished product impairment
- 396 By-product, scrap product and recyclable material impairment

GRUPO VI/ ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES**40 PROVEEDORES**

- 400 Proveedores
- 401 Proveedores, efectos comerciales a pagar
- 403 Proveedores, empresas del grupo
- 404 Proveedores, empresas asociadas
- 405 Proveedores, otras partes vinculadas
- 406 Envases y embalajes a devolver a proveedores
- 407 Anticipos a proveedores

41 ACREEDORES VARIOS

- 410 Acreedores por prestaciones de servicios
- 411 Acreedores, efectos comerciales a pagar
- 419 Acreedores por operaciones en común

43 CLIENTES

- 430 Clientes
- 431 Clientes efectos comerciales a cobrar
- 432 Clientes, operaciones de "factoring"
- 433 Clientes, empresas del grupo
- 434 Clientes, empresas asociadas
- 435 Clientes, otras partes vinculadas
- 436 Clientes de dudoso cobro
- 437 Embases y embalajes a devolver por clientes
- 438 Anticipos de clientes

44 DEUDORES VARIOS

- 440 Deudores
- 441 Deudores, efectos comerciales a cobrar
- 446 Deudores de dudoso cobro
- 449 Deudores por operaciones en común

46 PERSONAL

- 460 Anticipos de remuneraciones
- 465 Remuneraciones pendientes de pago
- 466 Remuneraciones por aportaciones definidas pendientes de pago

47 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

- 470 Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos
- 471 Organismos de la Seguridad Social, deudores
- 472 Hacienda Pública, IVA soportado
- 473 Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta
- 474 Activos por impuesto diferido
- 475 Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales
- 476 Organismos de la Seguridad Social, acreedores
- 477 Hacienda Pública, IVA repercutido
- 479 Pasivos por diferencias temporarias imponibles

48 AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

- 480 Gastos anticipados
- 485 Ingresos anticipados

DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS COMERCIALES Y PROVISIONES A**49 CORTO PLAZO**

- 490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales
- 493 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales con partes vinculadas
- 499 Provisiones por operaciones comerciales

GROUP VI/ ACCOUNTS PAYABLE TRADE OPERATIONS**40 Accounts payable**

- 400 Accounts payable
- 401 Trade bills payable to suppliers
- 403 Group company suppliers
- 404 Associated company suppliers
- 405 Accounts payable, other associated parts
- 406 Packaging and containers to be returned to suppliers
- 407 Advanced accounts payable

41 SUNDRY PAYABLES

- 410 Accounts payables services received
- 411 Trade bills payable
- 419 Accounts payable in respect of joint ventures

43 ACCOUNTS RECEIVABLES

- 430 Accounts receivables
- 431 Customer trade bills payable
- 432 Customer, factoring operations
- 433 Customer, group companies
- 434 Associated company customers
- 435 Customers, other associated parts
- 436 Doubtful debts with customers
- 437 Packaging and containers to be returned by customers
- 438 Customer advances

44 SUNDRY RECEIVABLES

- 440 Receivables
- 441 Bills receivables
- 446 Doubtful debts
- 449 Accounts payable in respect of joint ventures

46 EMPLOYEES

- 460 Advances on salaries
- 465 Wages and salaries unliquidated
- 466 Salaries for defined contributions not liquidated

47 PUBLIC ADMINISTRATION

- 470 Sundry tax receivables
- 471 Social Security taxes receivable
- 472 VAT paid
- 473 Withholdings and payments on account
- 474 Deferred tax assets
- 475 Taxes payable
- 476 Social Security taxes payable
- 477 VAT charged
- 479 Liabilities for taxable temporary differences

48 ACCRUAL ACCOUNTS

- 480 Prepaid expenses
- 485 Accrued revenue

49 COMMERCIAL LOANS AND SHORT-TERM PROVISIONS VALUE DETERIORATION

- 490 Loan value deterioration for business transactions
- 493 Loan value deterioration for business transactions to associated parts
- 499 Business transactions provisions

GRUPO V/ CUENTAS FINANCIERAS

EMPRÉSTITOS, DEUDAS CON CARACTERÍSTICAS ESPECIALES Y OTRAS

50 EMISIONES ANÁLOGAS A CORTO PLAZO

- 500 Obligaciones y bonos a corto plazo
- 501 Obligaciones y bonos convertibles a corto plazo
- 502 Acciones o participaciones a corto plazo consideradas como pasivos financieros
- 505 Deudas representadas en otros valores negociables a corto plazo
- 506 Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas
- 507 Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros
- 509 Valores negociables amortizados

51 DEUDAS A CORTO PLAZO CON PARTES VINCULADAS

- 510 Deudas a corto plazo con entidades de crédito vinculadas
- 511 Proveedores de inmovilizado a corto plazo, partes vinculadas
- 512 Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo, partes vinculadas
- 513 Otras deudas a corto plazo con partes vinculadas
- 514 Intereses a corto plazo de deudas con partes vinculadas

52 DEUDAS A CORTO PLAZO POR PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTROS CONCEPTOS

- 520 Deudas a corto plazo con entidades de crédito
- 521 Deudas a corto plazo
- 522 Deudas a corto plazo transformables en subvenciones, donaciones y legados
- 523 Proveedores de inmovilizado a corto plazo
- 524 Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo
- 525 Efectos a pagar a corto plazo
- 526 Dividendo activo a pagar
- 527 Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito
- 528 Intereses a corto plazo de deudas
- 529 Provisiones a corto plazo

53 INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO EN PARTES VINCULADAS

- 530 Participaciones a corto plazo en partes vinculadas
- 531 Valores representativos de deuda a corto plazo de partes vinculadas
- 532 Créditos a corto plazo a partes vinculadas
- 533 Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas de partes vinculadas
- 534 Intereses a corto plazo de créditos a partes vinculadas
- 535 Dividendo a cobrar de inversiones financieras en partes vinculadas
- 539 Desembolsos pendientes sobre participaciones a corto plazo en partes vinculadas

54 OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

- 540 Inversiones financieras a corto plazo en instrumentos de patrimonio
- 541 Valores representativos de deuda a corto plazo
- 542 Créditos a corto plazo
- 543 Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado
- 544 Créditos a corto plazo al personal
- 545 Dividendo a cobrar
- 546 Intereses a corto plazo de valores representativos de deudas
- 547 Intereses a corto plazo de créditos
- 548 Imposiciones a corto plazo
- 549 Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a corto plazo

55 OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS

- 550 Titular de la explotación
- 551 Cuenta corriente con socios y administradores
- 552 Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas
- 553 Cuentas corrientes en fusiones y escisiones
- 554 Cuenta corriente con uniones temporales de empresas y comunidades de bienes
- 555 Partidas pendientes de aplicación
- 556 Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patrimonio neto
- 557 Dividendo activo a cuenta
- 558 Socios por desembolsos exigidos
- 559 Derivados financieros a corto plazo

FIANZAS Y DEPOSITOS RECIBIDOS Y CONSTITUIDOS A CORTO PLAZO, Y

56 AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

- 560 Fianzas recibidas a corto plazo
- 561 Depósitos recibidos a corto plazo
- 565 Fianzas constituidas a corto plazo
- 566 Depósitos constituidos a corto plazo
- 567 Intereses pagados por anticipado
- 568 Intereses cobrados por anticipado
- 569 Garantías financieras a corto plazo

57 TESORERIA

- 570 Caja, euros
- 571 Caja, moneda extranjera
- 572 Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros
- 573 Bancos e instituciones de créditos c/c vista, moneda extranjera
- 574 Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, euros
- 575 Bancos e instituciones de crédito, cuentas de ahorro, moneda extranjera
- 576 Inversiones a corto plazo de gran liquidez

ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVOS Y PASIVOS

58 ASOCIADOS

- 580 Inmovilizado
- 581 Inversiones con personas y entidades vinculadas
- 582 Inversiones financieras
- 583 Existencias, deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
- 584 Otros activos
- 585 Provisiones
- 586 Deudas con características especiales
- 587 Deudas con personas y entidades vinculadas
- 588 Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
- 589 Otros pasivos

DETERIORO DEL VALOR DE INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO Y DE

59 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

- 593 Deterioro de valor de participaciones a corto plazo en partes vinculadas
- 594 Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto de partes vinculadas
- 595 Deterioro de valor de créditos a corto plazo a partes vinculadas
- 597 Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto plazo
- 598 Deterioro de valor de créditos a corto plazo
- 599 Deterioro de valor de activos no corrientes mantenidos para la venta

GROUP V/ FINANCIAL ACCOUNTS

50 SHORT-TERM DEBT SECURITIES, DEBTS AND OTHER SIMILAR ISSUES

- 500 Short-term debentures and bonds
- 501 Short-term convertibles debentures and bonds
- 502 Short-term shares or shareholdings considered financial liabilities
- 505 Debts represented by other short-term marketable securities
- 506 Short-term interests on debt securities and other similar issues
- 507 Shares dividends or shareholdings considered financial liabilities
- 509 Other redeemed marketable securities

51 SHORT-TERM DEBTS WITH ASSOCIATED PARTS

- 510 Current liabilities to associated bank
- 511 Short-term debt linked to fixed asset suppliers
- 512 Short-term financial leasing creditors, associated parts
- 513 Other short-term debts with associated parts
- 514 Short-term interest on loans from associated parts

52 SHORT-TERM LOANS AND OTHER ITEMS

- 520 Short-term bank debt
- 521 Short-term debt
- 522 Short-term debts converted in subsidies, donations and legacies
- 523 Short-term debt with fixed asset suppliers
- 524 Short-term financial leasing creditors
- 525 Short-term bills payable
- 526 Dividend payable
- 527 Short-term interest on bank debt
- 528 Short-term interest on debt
- 529 Short-term provisions

53 SHORT-TERM FINANCIAL INVESTMENTS WITH ASSOCIATED PARTS

- 530 Short-term shareholdings to associated parts
- 531 Short-term debt securities values of associated parts
- 532 Short-term loans to associated parts
- 533 Short-term interest of debt security values of associated parts
- 534 Short-term interest loans to associated parts
- 535 Dividend receivable from financial investments with associated parts
- 539 Unlocated capital short-term with associated parts

54 OTHER SHORT-TERM FINANCIAL INVESTMENTS

- 540 Short-term financial investments in worth instruments
- 541 Short-term debt securities values
- 542 Short-term loans
- 543 short-term loans on fixed asset disposals
- 544 Short-term loans to employees
- 545 Dividend reivable
- 546 Short-term interest on debt securities values
- 547 Short-term interest on loans
- 548 Temporary deposits
- 549 Unlocated capital on short-term net worth holdings

55 ACCOUNTS OTHER THAN AT BANKS

- 550 Owner's drawing account
- 551 Current account with members and directors
- 552 Current accounts with other persons and entities associated
- 553 Current accounts in mergers and demergers
- 554 Current accounts with temporary corporate unions and community estate
- 555 Items not yet applied
- 556 Capital calls payable on net worth
- 557 Interim dividend
- 558 Capital calls receivable
- 559 Short-term financial derivatives

56 SHORT-TERM DEPOSITS AND GUARANTEES RECEIVES AND GIVEN, AND ACCRUAL ACCOUNTS

- 560 Short-term guarantees received
- 561 Short-term deposits received
- 565 Short-term guarantees given
- 566 Short-term deposits given
- 567 Prepaid interest
- 568 Unmatured interest collected
- 569 Short-term financial guarantees

57 CASH ON HAND AND AT BANKS

- 570 Cash, euros
- 571 Cash, foreign currency
- 572 Banks and credit institutions, demand current account in euros
- 573 Banks and credit institutions, demand current account in foreign currency
- 574 Banks and credit institutions, savings accounts in euros
- 575 Banks and credit institutions, savings accounts in foreign currency
- 576 Short-term gross liquidity investments

58 NON CURRENT ASSETS FOR SALE AND ASSOCIATED ASSETS AND LIABILITIES

- 580 Fixed assets
- 581 Investments with persons and entities associated
- 582 Financial investments
- 583 Inventories, trade receivables and other accounts receivable
- 584 Other assets
- 585 Provisions
- 586 Debts with special characteristics
- 587 Debts with persons and entities associated
- 588 Trade creditors and other accounts payable
- 589 Other liabilities

59 DETERIORATION OF SHORT-TERM FINANCIAL INVESTMENTS AND NON CURRENT ASSETS FOR SALE

- 593 Deterioration of short-term shareholdings to associated parts
- 594 Deterioration of short-term debt security values to associated parts
- 595 Deterioration of short-term loans to associated parts
- 597 Deterioration of short-term debt security values
- 598 Short-term credits deterioration
- 599 Deterioration of non current assets for sale

GRUPO VI/ COMPRAS Y GASTOS**60 COMPRAS**

- 600 Compras de mercaderías
- 601 Compras de materias primas
- 602 Compras de otros aprovisionamientos
- 606 Descuentos sobre compras por pronto pago
- 607 Trabajos realizados por otras empresas
- 608 Devoluciones de compras y operaciones similares
- 609 "Rappels" por compras de otros aprovisionamientos

61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- 610 Variación de existencias de mercaderías
- 611 Variación de existencias de materias primas
- 612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos

62 SERVICIOS EXTERIORES

- 620 Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio
- 621 Arrendamientos y cánones
- 622 Reparaciones y conservación
- 623 Servicios de profesionales independientes
- 624 Transportes
- 625 Primas de seguros
- 626 Servicios bancarios y similares
- 627 Publicidad, propaganda y relaciones públicas
- 628 Suministros
- 629 Otros servicios

63 TRIBUTOS

- 630 Impuesto sobre sociedades
- 631 Otros tributos
- 633 Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios
- 634 Ajustes negativos en la imposición indirecta
- 636 Devolución de impuestos
- 638 Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios
- 639 Ajustes positivos en la imposición indirecta

64 GASTOS DE PERSONAL

- 640 Sueldos y salarios
- 641 Indemnizaciones
- 642 Seguridad social a cargo de la empresa
- 643 Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida
- 644 Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida
- 645 Retribuciones al personal mediante instrumentos de patrimonio
- 649 Otros gastos sociales

65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN

- 650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables
- 651 Resultados de operaciones en común
- 659 Otras pérdidas en gestión corriente

66 GASTOS FINANCIEROS

- 660 Gastos financieros por actualización de provisiones
- 661 Intereses de obligaciones y bonos
- 662 Intereses de deudas
- 663 Pérdidas por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable
- 664 Dividendos de acciones o participaciones consideradas como pasivos financieros
- 665 Intereses por descuento de efectos y operaciones de "factoring"
- 666 Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda
- 667 Pérdidas de créditos no comerciales
- 668 Diferencias negativas de cambio
- 669 Otros gastos financieros

67 PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCIONALES

- 670 Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible
- 671 Pérdidas procedentes del inmovilizado material
- 672 Pérdidas procedentes de las inversiones inmobiliarias
- 673 Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 675 Pérdidas por operaciones con obligaciones propias
- 678 Gastos excepcionales

68 DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES

- 680 Amortización del inmovilizado intangible
- 681 Amortización del inmovilizado material
- 682 Amortización de las inversiones inmobiliarias

69 PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES

- 690 Pérdidas por deterioro del inmovilizado intangible
- 691 Pérdidas por deterioro del inmovilizado material
- 692 Pérdidas por deterioro de las inversiones inmobiliarias
- 693 Pérdidas por deterioro de existencias
- 694 Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales
- 695 Dotación a la provisión por operaciones comerciales
- 696 Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo
- 697 Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo
- 698 Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo
- 699 Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo

GROUP VI/ PURCHASES AND EXPENSES**60 PURCHASES**

- 600 Merchandise purchases
- 601 Raw material purchases
- 602 Purchases of supplies
- 606 Cash discount on purchases
- 607 Work carried out by other companies
- 608 Returns outward and similar operations
- 609 Volume discounts on purchases

61 VARIATION IN INVENTORIES

- 610 Variation in inventories of merchandise
- 611 Variation in inventories of raw materials
- 612 Variation in inventories of other supplies

62 OUTSIDE SERVICES

- 620 Current research and development costs
- 621 Rentals and fees
- 622 Repair and maintenance
- 623 Independent experts
- 624 Travel expenses
- 625 Insurance premiums
- 626 Banking and similar services
- 627 Advertising, publicity and public relations
- 628 Supplies
- 629 Other services

63 TAXES

- 630 Income Tax
- 631 Other taxes
- 633 Loss on reversal of tax assets and liabilities and tax credits
- 634 Loss on adjustment of indirect taxes
- 636 Tax refunds
- 638 Income on reversal of tax assets and liabilities and tax credits
- 639 Income on adjustment of indirect taxes

64 EMPLOYEE EXPENSES

- 640 Wages and salaries
- 641 Indemnities
- 642 Social Security taxes
- 643 Long-term payments through defined contribution systems
- 644 Long-term payments through defined benefits systems
- 645 Employee payments through worth instruments
- 649 Other welfare expenses

65 OTHER OPERATING EXPENSES

- 650 Bad debt expense
- 651 Results of joint ventures
- 659 Other operating losses

66 FINANCIAL EXPENSES

- 660 Financial expenses for provision updates
- 661 Interest on debentures and bonds
- 662 Debt interest
- 663 Valuation losses of financial instruments of a reasonable value
- 664 Shareholding dividends or shares considered financial liabilities
- 665 Interest on discounted bills and factoring operations
- 666 Losses in shareholdings and debt securities values
- 667 Losses in non trade loans
- 668 Exchange losses
- 669 Other financial expenses

67 LOSSES ON NON CURRENT INTANGIBLE ASSETS AND OUTSTANDING ITEMS *

- 670 Losses on intangible assets
- 671 Losses on tangible fixed assets
- 672 Losses from property investments
- 673 Losses from long-term shareholdings with associated parts
- 675 Losses from transactions with own debentures
- 676 Outstanding expenses *

68 AMORTIZATION DEPRECIATION

- 680 Amortization of intangibles assets
- 681 Depreciation of tangible assets
- 682 Amortization of property investments

69 DETERIORATION AND OTHER DEPRECIATION ENTRIES

- 690 Intangible asset deterioration
- 691 Tangible asset deterioration
- 692 Property investments deterioration
- 693 Inventory deterioration
- 694 Business transaction loans deterioration
- 695 Allocation to the allowance for trade operations
- 696 Long-term shareholdings and debt security values deterioration
- 697 Long-term loan deterioration
- 698 Short-term shareholdings and debt security values deterioration
- 699 Short-term loan deterioration

GRUPO VII/ VENTAS E INGRESOS

70 VENTAS DE MERCADERIAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC

- 700 Ventas de mercaderías
- 701 Ventas de productos terminados
- 702 Ventas de productos semiterminados
- 703 Ventas de subproductos y residuos
- 704 Venta de envases y embalajes
- 705 Prestaciones de servicios
- 706 Descuentos sobre ventas por pronto pago
- 708 Devoluciones de ventas y operaciones similares
- 709 "Rappels" sobre ventas

71 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

- 710 Variación de existencias de productos en curso
- 711 Variación de existencias de productos semiterminados
- 712 Variación de existencias de productos terminados
- 713 Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados

73 TRABAJOS REALIZADOS PARA LA EMPRESA

- 730 Trabajos realizados para el inmovilizado intangible
- 731 Trabajos realizados para el inmovilizado material
- 732 Trabajos realizados en inversiones inmobiliarias
- 733 Trabajos realizados para el inmovilizado material en curso

74 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

- 740 Subvenciones, donaciones y legados a la explotación
- 746 Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado del ejercicio
- 747 Otras subvenciones, donaciones y legados transferidos al resultado del ejercicio

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

- 751 Resultados de operaciones en común
- 752 Ingresos por arrendamiento
- 753 Ingresos de propiedad industrial cedida en explotación
- 754 Ingresos por comisiones
- 755 Ingresos por servicios al personal
- 759 Ingresos por servicios diversos

76 INGRESOS FINANCIEROS

- 760 Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio
- 761 Ingresos de valores representativos de deudas
- 762 Ingresos de créditos
- 763 Beneficios por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable
- 766 Beneficios en participaciones y valores representativos de deuda
- 767 Ingresos de activos afectos y de derechos de reembolso relativos a retribuciones a largo plazo
- 768 Diferencias positivas de cambio
- 769 Otros ingresos financieros

77 BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES

- 770 Beneficios procedentes del inmovilizado intangible
- 771 Beneficios procedentes del inmovilizado material
- 772 Beneficios procedentes de las inversiones inmobiliarias
- 773 Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 774 Diferencia negativa en combinaciones de negocios
- 775 Beneficios por operaciones con obligaciones propias
- 778 Ingresos excepcionales

79 EXCESOS Y APLICACIONES DE PROVISIONES Y DE PÉRDIDAS POR DETERIORO

- 790 Revisión del deterioro del inmovilizado intangible
- 791 Reversión del deterioro del inmovilizado material
- 792 Reversión del deterioro de las inversiones inmobiliarias
- 793 Reversión del deterioro de existencias
- 794 Reversión del deterioro de créditos por operaciones comerciales
- 795 Exceso de provisiones
- 796 Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo
- 797 Reversión del deterioro de créditos a largo plazo
- 798 Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo
- 799 Reversión del deterioro de créditos a corto plazo

GROUP VII/ SALES AND REVENUES

70 SALES OF MERCHANDISE, OWN PRODUCTION, SERVICES, ETC

- 700 Sales of merchandise
- 701 Sales of finished products
- 702 Sales of semifinished products
- 703 Sales of by-products and waste products
- 704 Sales of containers and packaging
- 705 Sales of services
- 706 Cash discounts on sales
- 708 Sales returns and similar operations
- 709 Volume discount on sales

71 VARIATION IN INVENTORIES

- 710 Variation in inventories of work in process
- 711 Variation in inventories of semifinished products
- 712 Variation in inventories of finished products
- 713 Variation in inventories of by-products, waste products and recovered materials

73 WORK PERFORMED FOR THE COMPANY

- 730 Work carried out for intangible fixed assets
- 731 Work carried for tangible fixed assets
- 732 Work carried out for property investments
- 733 Work carried out for tangible fixed assets under construction

74 SUBSIDIES, DONATIONS AND LEGACIES

- 740 Operating subsidies, donations and legacies
- 746 Subsidies, donations and capital legacies transferred to results
- 747 Other subsidies, donations and legacies transferred to results

75 OTHER OPERATING REVENUE

- 751 Results on joint ventures
- 752 Rent Income
- 753 Income from industrial property ceded in operation
- 754 Commission received
- 755 Services rendered to employees
- 759 Other services rendered

76 FINANCIAL REVENUE

- 760 Income from equity in net worth instruments
- 761 Income debt securities values
- 762 Income loans
- 763 Valuation gains of financial instruments of a reasonable value
- 766 Gains on shareholdings and debt securities values
- 767 Revenue from tax subjected shares and refund funds related to long-term retributions
- 768 Exchange gains
- 769 Other financial revenue

77 GAINS ON NON CURRENT ASSETS AND OUTSTANDING INCOME

- 770 Gains on intangibles assets
- 771 Gains on tangible fixed assets
- 772 Gains on property investments
- 773 Gains on long-term holdings with associated links
- 774 Negative difference in business combinations
- 775 Gains on own debentures
- 778 Outstanding revenue

79 EXCESS PROVISIONS AND PROVISIONS APPLIED AND DETERIORATION LOSSES

- 790 Deterioration review of intangible assets
- 791 Deterioration reversion of tangible fixed assets
- 792 Deterioration reversion of property investments
- 793 Deterioration reversion of inventories
- 794 Deterioration reversion of business transactions debts
- 795 Excess provisions
- 796 Deterioration reversion of shareholdings and long-term debt security values
- 797 Deterioration reversion of long-term loans
- 798 Deterioration reversion of shareholdings and short-term debt security values
- 799 Deterioration reversion of short-term loans

GRUPO VIII/ GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO**80 GASTOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

- 800 Pérdidas en activos financieros disponibles para la venta
802 Transferencia de beneficios en activos financieros disponibles para la venta

81 GASTOS EN OPERACIONES DE COBERTURA

- 810 Pérdidas por coberturas de flujos de efectivo
811 Pérdidas por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero
812 Transferencia de beneficios por coberturas de flujos de efectivo
813 Transferencias de beneficios por coberturas de inversiones netas en un negocio en el extranjero

82 GASTOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN

- 820 Diferencias de conversión negativas
821 Transferencia de diferencias de conversión positivas

83 IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

- 830 Impuesto sobre beneficios
833 Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios
834 Ingresos fiscales por diferencias permanentes
835 Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones
836 Transferencia de diferencias permanentes
837 Transferencia de deducciones y bonificaciones
838 Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios

84 TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

- 840 Transferencia de subvenciones oficiales de capital
841 Transferencias de donaciones y legados de capital
842 Transferencia de otras subvenciones, donaciones y legados

85 GASTOS POR PÉRDIDAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS**POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA**

- 850 Pérdidas actuariales
851 Ajustes negativos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida

86 GASTOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA

- 860 Pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
862 Transferencia de beneficios en activos no corrientes
y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

89 GASTOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS**CON AJUSTES VALORATIVOS POSITIVOS PREVIOS**

- 891 Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas del grupo
892 Deterioro de participaciones en el patrimonio, empresas asociadas

GROUP VIII/ COST ALLOCATION TO NET WORTH**80 FINANCIAL EXPENSES FOR VALUATION OF ASSETS AND LIABILITIES**

- 800 Losses in financial assets available for sale
802 Transfer of benefits in financial assets available for sale

81 EXPENSES FROM HEDGING

- 810 Losses in cash flow hedge
811 Losses of net investment hedge in foreign businesses
812 Transfer of cash flow hedge revenue
813 Transfer of net investment hedge revenue to a foreign business

82 EXPENSES DUE TO CONVERSION DIFFERENCES

- 820 Differences from negative conversions
821 Transfer of differences in positive conversions

83 INCOME TAX

- 830 Income Tax
833 Negative adjustments in profit taxation
834 Public Revenues for permanent differences
835 Public revenues for deductions and allowances
836 Transfer of permanent differences
837 Transfer of deductions and allowances
838 Positive adjustments in profit taxation

84 TRANSFER OF SUBSIDIES, DONATIONS AND LEGACIES

- 840 Transfer of official capital subsidies
841 Transfer of donations and capital legacies
842 Transfer of other subsidies, donations and legacies

85 EXPENSES FOR ACTUARIAL LOSSES AND ASSET ADJUSTMENT**FOR LONG TERM COMPENSATION OF DEFINED BENEFIT**

- 850 Actuarial losses
851 Negative adjustments in long-term compensation assets of defined benefit

86 EXPENSES OF NON CURRENT ASSETS FOR SALE

- 860 Non current assets losses and groups containing elements for sale
862 Transfer of revenues in non current assets
and groups containing elements for sale

89 SHAREHOLDINGS EXPENSES IN GROUP COMPANIES OR ASSOCIATED COMPANIES**WITH PREVIOUS POSITIVE VALUABLE ADJUSTMENTS**

- 891 Shareholdings deterioration in worth, group companies
892 Shareholdings deterioration in worth, associated companies

GRUPO IX/ INGRESOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO**90 INGRESOS FINANCIEROS POR VALORACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

- 900 Beneficios en activos financieros disponibles para la venta
- 902 Transferencia de pérdidas de activos financieros disponibles para la venta

91 INGRESOS EN OPERACIONES DE COBERTURA

- 910 Beneficios por coberturas de flujos de efectivo
- 911 Beneficios por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
- 912 Transferencia de pérdidas por coberturas de flujos de efectivo
- 913 Transferencia de pérdidas por coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero

92 INGRESOS POR DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN

- 920 Diferencias de conversión positivas
- 921 Transferencias de conversión negativas

94 INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

- 940 Ingresos de subvenciones oficiales de capital
- 941 Ingresos de donaciones y legados de capital
- 942 Ingresos de otras subvenciones, donaciones y legados

**INGRESOS POR GANANCIAS ACTUARIALES Y AJUSTES EN LOS ACTIVOS POR
95 RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO DE PRESTACIÓN DEFINIDA**

- 950 Ganancias actuariales
- 951 Ajustes positivos en activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida

96 INGRESOS POR ACTIVOS NO CORRIENTES EN VENTA

- 960 Beneficios en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
- Transferencia de pérdidas en activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

**INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO O ASOCIADAS CON AJUSTES
99 VALORATIVOS NEGATIVOS PREVIOS**

- 991 Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo
- 992 Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas
- 993 Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas del grupo
- 994 Transferencia por deterioro de ajustes valorativos negativos previos, empresas asociadas

GROUP IX/ INCOME ALLOCATED TO NET WORTH**90 FINANCIAL INCOME FOR ASSET AND LIABILITY VALUATION**

- 900 Gains in financial assets available for sale
- 902 Transfer of losses from financial assets available for sale

91 INCOME FROM HEDGING

- 910 Gains in cash flow hedge
- 911 Gains from net investment hedge in foreign businesses
- 912 Transfer of losses in cash flow hedge
- 913 Transfer of losses in net investment hedge in foreign businesses

92 INCOME DUE TO CONVERSION DIFFERENCES

- 920 Differences from positive conversions
- 921 Transfer of negative conversions

94 INCOME OF SUBSIDIES, DONATIONS AND LEGACIES

- 940 Income of official capital subsidies
- 941 Income of donations and capital legacies
- 942 Income of other subsidies, donations and legacies

**95 INCOME FOR ACTUARIAL GAINS AND ASSET ADJUSTMENT
FOR LONG TERM COMPENSATION OF DEFINED BENEFIT**

- 950 Actuarial gains
- 951 Positive adjustments in long-term compensation assets of defined benefit

96 INCOME OF NON CURRENT ASSETS FOR SALE

- 960 Non current assets income and groups containing elements for sale
- 962 Transfer of losses in non current assets and groups containing elements for sale

**SHAREHOLDINGS INCOME IN GROUP COMPANIES OR ASSOCIATED COMPANIES
99 WITH PREVIOUS NEGATIVE VALUABLE ADJUSTMENTS**

- 991 Get back into previous negative valuation adjustments deterioration, group companies
- 992 Get back into previous negative valuation adjustments deterioration, associated companies
- 993 Transfer of previous negative valuation adjustments deterioration, group companies
- 994 Transfer of previous negative valuation adjustments deterioration, associated companies